

RAPORT SEMESTRIAL

2023

ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE REGULAMENTULUI NR. 5/2018
PRIVIND EMITENȚII DE INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI OPERAȚIUNI DE PIAȚĂ

AAGES S.A.

Emitent admis pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București S.A.

Raport semestrial conform Art. 128-129 din Regulamentul 5/2018

Data raportului: 30.08.2023

Denumirea societății: AAGES S.A.

Sediul social: Sîngeorgiu de Mureș, Strada Agricultorilor, Nr. 16, 547530, județul Mureș

Număr de telefon/fax: 0265-213.043 / 0265-215.769

Cod unic de înregistrare: RO1196550

Număr de ordine în registrul comerțului: J26/577/1991

Capitalul social subscris și vărsat: 2.000.000 lei

Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: REGS

CUPRINSUL RAPORTULUI

1.	<u>SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ.....</u>	<u>3-6</u>
1.1	ANALIZA SITUAȚIEI CONSOLIDATE A POZIȚIEI FINANCIARE A GRUPULUI.....	3-4
1.2	ANALIZA REZULTATULUI GLOBAL AL GRUPULUI.....	4-5
1.3	ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI LA NIVEL DE GRUP.....	6
2.	<u>ANALIZA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI.....</u>	<u>6-7</u>
2.1.	DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE BAZĂ.....	6
2.2.	PREZENTAREA ȘI ANALIZA TENDINȚELOR, ELEMENTELOR, EVENIMENTELOR SAU FACTORILOR DE INCERTITUDINE CE AFECTEAZĂ SAU AR PUTEA AFECTA LICHIDITATEA GRUPULUI, COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT.....	6
2.3.	PREZENTAREA ȘI ANALIZA EFECTELOR ASUPRA SITUAȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE A GRUPULUI A CHELTUIELILOR DE CAPITAL, CURENTE SAU ANTICIPATE, COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT.....	7
2.4.	PREZENTAREA ȘI ANALIZA EVENIMENTELOR, TRANZACȚIILOR, SCHIMBĂRILOR ECONOMICE CARE AFECTEAZĂ SEMNIFICATIV VENITURILE DIN ACTIVITATEA DE BAZĂ.....	7
3.	<u>SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA GRUPULUI</u>	<u>8</u>
3.1.	DESCRIEREA CAZURILOR ÎN CARE GRUPUL A FOST ÎN IMPOSIBILITATEA DE A-ȘI RESPECTA OBLIGAȚIILE FINANCIARE.....	8
3.2.	DESCRIEREA ORICĂREI MODIFICĂRI PRIVIND DREPTURILE DEȚINĂTORILOR DE VALORI MOBILIARE EMISE DE AAGES S.A.....	8
4.	<u>TRANZACȚII SEMNIFICATIVE.....</u>	<u>8</u>
5.	<u>ALTE INFORMAȚII.....</u>	<u>8</u>

1. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

1.1 ANALIZA SITUAȚIEI CONSOLIDATE A POZIȚIEI FINANCIARE A GRUPULUI

Indicatori active (Valorile sunt exprimate în lei)	01 Ianuarie 2023	30 Iunie 2023	Evoluție S1 2023/Q4 2022 (lei)	Evoluție (%)	ACTIVELE SOCIETĂȚII
Active pe termen lung	14,406,955	14,521,347	+ 114.392	+ 0.79%	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Activele pe termen lung au înregistrat o creștere relativ nesemnificativă, de numai 0,79%, respectiv cu 114 mii lei ➤ Activele curente au consemnat în schimb o creștere de 14,51% în perioada ianuarie-iunie 2023, în principal pe fondul creșterii nivelului valoric al stocurilor cu 46,55%, care dețin și ponderea cea mai însemnată în totalul activelor curente ➤ Nivelul creanțelor comerciale și similare a crescut față de cel înregistrat la începutul anului 2023, cu un procent de 8,41%
Imobilizări necorporale	120,971	142,708	+ 21.737	+ 17.97%	
Imobilizări corporale	14,285,984	14,378,639	+ 92.655	+ 0.65%	
Active financiare	0	0	0	-	
Active curente	41,251,192	47,238,018	+ 5.986.826	+ 14.51%	
Stocuri	19,332,580	28,331,655	+ 8.999.075	+ 46.55%	
Creanțe comerciale și similare	8,693,787	9,425,084	+ 731.297	+ 8.41%	
Depozite, certificate și obligațiuni	5,074,770	1,104,756	- 3.970.014	- 78.23%	
Numerar și echivalente	8,150,055	8,376,523	+ 226.468	+ 2.78%	
Cheltuieli în avans	60,299	188,425	+ 128.126	+ 212.48%	
Total active	55,718,446	61,947,790	+ 6.229.344	+ 11.18%	

DATORII	Indicatori datorii (Valorile sunt exprimate în lei)	01 Ianuarie 2023	30 Iunie 2023	Evoluție S1 2023/Q4 2022 (lei)	Evoluție (%)
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Datoriile comerciale pe termen scurt au crescut semnificativ, cu 5.25 mil de lei față de începutul anului 2023, iar în valoare procentuală cu 60,37% ➤ Împrumuturile bancare pe termen scurt s-au apreciat în perioada ianuarie – iunie 2023, de la valoarea de 7,49 mil lei până la 8,95 mil lei, iar împrumuturile pe termen lung s-au diminuat cu 62,03%, de la 1,26 mil lei până la nivelul de 480 mii lei ➤ Având în vedere că datoriile comerciale dețin ponderea semnificativă în totalul datoriilor societăților din Grup, datoriile au crescut per total cu 34,55% în perioada analizată 	Datorii curente	17,411,594	24,569,701	+ 7.158.107	+ 41.11%
	Împrumuturi bancare pe termen scurt	7,499,404	8,952,338	+ 1.452.934	+ 19.37%
	Datorii comerciale, avansuri încasate și efecte comerciale	8,701,554	13,954,916	+ 5.253.362	+ 60.37%
	Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	0	0	0	-
	Alte datorii curente	1,210,636	1,662,447	+ 451.811	+ 37.32%
	Datorii pe termen lung	1,265,102	558,931	- 706.171	- 55.82%
	Împrumuturi bancare pe termen lung	1,265,102	480,327	- 784.775	- 62.03%
	Datorii comerciale, avansuri încasate și efecte comerciale	0	0	0	-
	Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	0	0	0	-
	Alte datorii pe termen lung	0	78,604	+ 78.604	-
Total datorii	18.676.696	25.128.632	+ 6.451.936	+ 34.55%	

PROVIZIOANE, VENITURI ÎN AVANS ȘI CAPITALURI

- Capitalul social se menține la valoarea de 2.7 mil lei care include capitalul social subscris în valoare de 2 mil lei
- Rezultatul reportat a înregistrat o diminuare de 1,84% în perioada analizată, în timp ce rezervele din reevaluare au scăzut la 907 mii lei
- Capitalurile proprii ale societății au înregistrat o scădere sensibilă (-209 mii lei) și s-au stabilizat în jurul nivelului de 36 mil lei

Indicatori capitaluri (Valorile sunt exprimate în lei)	01 Ianuarie 2023	30 Iunie 2023	Evoluție S1 2023/Q4 2022 (lei)	Evoluție (%)
Provizioane	239,930	239,930	0	-
Venituri înregistrate în avans	547,346	534,753	- 12.593	- 2.30%
Capital și rezerve	36,254,474	36,044,475	- 209.999	- 0.58%
Capital social	2,706,342	2,706,342	0	-
Rezerve din reevaluare	911,956	907,695	- 4.261	- 0.47%
Rezerve	691,745	704,230	+ 12.485	+ 1.80%
Acțiuni proprii	32,550	9,551	- 22.999	- 70.66%
Rezultat legat de instrumente de capital proprii	0	0	0	-
Rezultat reportat	29,370,602	28,831,608	- 538.994	- 1.84%
Interese minoritare	2,606,379	2,904,151	+ 297.772	+ 11.42%
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	33,648,095	33,140,324	- 507.771	- 1.51%
Interese minoritare Capital Propriu	2,606,379	2,904,151	+ 297.772	+ 11.42%
Total datorii și capitaluri	55,718,446	61,947,790	+ 6.229.344	+ 11.18%

1.2 ANALIZA REZULTATULUI GLOBAL AL GRUPULUI

Indicatorii rezultatului global (Valorile sunt exprimate în lei)	30 Iunie 2022	30 Iunie 2023	Evoluție (lei) S1 2023/S1 2022 (lei)	Evoluție (%)
Venituri operaționale	23.641.251	21,207,073	- 2.434.178	- 10.30%
Cifra de afaceri netă	15.911.020	14,024,092	- 1.886.928	- 11.86%
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	7.038.095	7,150,735	+ 112.640	+ 1.60%
Alte venituri operaționale	692.136	32,246	-659.890	- 95.34%
Cheltuieli operaționale	19.571.377	18,030,904	- 1.540.473	- 7.87%
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	10.298.452	7,970,956	- 2.327.496	- 22.60%
Cheltuieli cu personalul	6.220.704	7,002,789	+ 782.085	+ 12.57%
Ajustări de valoare imobilizări	458.713	202,606	- 256.107	- 55.83%
Ajustări de valoare active curente	-2.164	28,022	+ 30.186	-
Alte cheltuieli operaționale	2.595.672	2,826,531	+ 230.859	+ 8.89%
Rezultat operațional	4.069.874	3,176,169	- 893.705	- 21.96%

ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

- Cifra de afaceri a înregistrat o scădere față de perioada precedentă (- 1,88 mil lei, respectiv -11.86%), datorită scăderii veniturilor din producția vândută
- Veniturile aferente producției în curs în sold s-au apreciat cu 1.60% față nivelul din anul precedent
- Cheltuielile operaționale au urmat scăderea veniturilor operaționale în perioada iunie 2022 – iunie 2023 înregistrând o diminuare procentuală de 7,87% datorită în principal influenței cheltuielilor cu materii prime, materiale consumabile și mărfuri care au ponderea semnificativă în total cheltuieli operaționale și s-au redus în perioada analizată cu un procent de 22,60%
- Cheltuielile cu personalul și-au continuat creșterea, aceasta fiind de 12,57% față de luna iunie 2022, în timp ce cheltuielile cu alte prestații realizate de terți au crescut până la 2,82 mil lei (+8.89%)

Indicatorii rezultatului global (Valorile sunt exprimate în lei)	30 Iunie 2022	30 Iunie 2023	Evoluție (lei)		ACTIVITATEA FINANCIARĂ ȘI REZULTATUL LA SEMESTRU
			S1 2023/S1 2022 (lei)	Evoluție (%)	
Venituri financiare	86.677	357.135	+ 270.458	+ 312.03%	➤ Costurile financiare nete au scăzut cu 67 mii lei, pe fondul înregistrării de venituri financiare în valoare de 357 mii lei și a unor cheltuieli financiare de 585 mii lei
Cheltuieli financiare	382.952	585.708	+ 202.756	+ 52.95%	
Costuri financiare nete	-296.275	-228.573	+ 67.702	-22.85%	➤ Profitul net total la data de 30 iunie 2023 este de 2,76 mil lei, înregistrând o diminuare procentuală de 22.55% față de profitul raportat la data de 30 iunie 2022
Profit / Pierdere înainte de taxare	3.773.599	2,947,596	- 826.003	- 21.89%	
Impozitul pe profit curent	580.498	509,865	- 70.633	- 12.17%	
Impozitul pe profit amânat	-25.075	-23,197	+ 1.878	-	
Rezultat net aferent proprietarilor Grupului	3.218.176	2,460,928	- 757.248	- 23.53%	
Rezultat net atribuibil intereselor minoritare	349.787	302,489	- 47.298	- 13.52%	
Rezultat net total	3.567.963	2,763,417	- 804.546	- 22.55%	

Ca și particularitate a activității Grupului de firme AAGES, nivelul profitului înregistrat în anumite perioade este determinat în mod direct de ciclul lung și variabil de producție, bazat pe comenzi; prin urmare, pe măsura finalizării echipamentelor aflate în lucru și a facturării către clienți a producției finalizate, în perioadele de raportare viitoare acestea vor fi încorporate în venituri și se vor regăsi în rezultatele următoarelor perioade de raportare.

În cursul primelor 6 luni ale anului 2023, societatea a înregistrat cheltuieli cu o pondere de cel puțin 20% din vânzările nete realizate după cum urmează:

Indicatori (Valori exprimate în lei)	30 Iunie 2022	Pondere în vânzări nete (%)	30 Iunie 2023	Pondere în vânzări nete (%)	Evoluție (lei)	Evoluție (%)
Cheltuieli din exploatare	19,571,377	123.01%	18,030,904	128.57%	-1,540,473	-7.87%
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	10,298,452	64.73%	7,970,956	56.84%	-2,327,496	-22.60%
Cheltuieli cu personalul	6,220,704	39.10%	7,002,789	49.93%	782,085	12.57%
Ajustări de valoare imobilizări	458,713	2.88%	202,606	1.44%	-256,107	-55.83%
Ajustări de valoare active curente	-2,164	-0.01%	28,022	0.20%	30,186	-
Alte cheltuieli operaționale	2,595,672	16.31%	2,826,531	20.15%	230,859	8.89%
Vânzări nete	15,911,020	100.00%	14,024,092	100.00%	-1,886,928	-11.86%
Prag de semnificație (20%)	3,182,204		2,804,818		-377,386	

În perioada analizată, societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

De asemenea, societatea nu a fost nevoită să reducă segmente de afaceri în primele 6 luni ale anului 2023 și nu intenționează să restrângă în niciun fel segmente de activități, iar conducerea nu a identificat factori de risc care ar putea periclita continuitatea activității.

1.3 ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO FINANCIARI LA NIVEL DE GRUP

Indicatori (Valorile sunt exprimate în lei)	Perioada precedentă (30 iunie 2022)	Perioada curentă (30 Iunie 2023)
Indicatorul lichidității curente (Active curente / Datorii curente)	2,33	1,92
Indicatorul lichidității imediate (Active curente - Stocuri / Datorii curente)	1,28	0,77
Indicatorul gradului de îndatorare (Capital împrumutat / Capital propriu)	0,17	0,01
ROA – Rentabilitatea activelor (Profit net / Active)	6,15%	4,46%
ROE – Rentabilitatea financiară (Profit net / Capitaluri proprii)	10,72%	7,67%
Marja la rezultatul operațional (Rezultatul operațional / CA)	25,58%	22,65%
Marja la rezultatul net (Profit net / CA)	22,42%	19,70%

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

2.1 DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE BAZĂ

Societatea AAGES S.A. își desfășoară activitatea în domeniul proiectării și fabricației instalațiilor și echipamentelor pentru încălzirea prin inducție a metalelor la topire, deformare la cald, călire superficială și la alte procese tehnologice, dedicate în principal industriei constructoare de mașini și industriei metalurgice. Conform Actului Constitutiv, domeniul principal de activitate este fabricarea motoarelor, generatoarelor și transformatoarelor electrice, definit conform CAEN 2711.

Din punct de vedere al consolidării situațiilor financiare, societatea AAGES S.A. face parte dintr-un Grup de firme, alături de societatea ELECTROTERM S.R.L.

2.2 PREZENTAREA ȘI ANALIZA TENDINȚELOR, ELEMENTELOR, EVENIMENTELOR SAU FACTORILOR DE INCERTITUDINE CARE AFECTEAZĂ SAU AR PUTEA AFECTA LICHIDITATEA GRUPULUI, COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT

În urma activității desfășurate în cadrul grupului AAGES în primele 6 luni ale anului 2023, prin comparație cu aceeași perioadă a anului precedent, factorul de incertitudine care ar putea afecta lichiditatea acestuia este reprezentată de eventuala agravare a conflictului dintre Federația Rusă și Ucraina.

2.3 PREZENTAREA ȘI ANALIZA EFECTELOR ASUPRA SITUAȚIEI FINANCIARE A GRUPULUI A CHELTUIELILOR DE CAPITAL, CURENTE SAU ANTICIPATE, COMPARATIV CU ACEEAȘI PERIOADĂ A ANULUI TRECUT

În perioada de raportare încheiată la data de 30 iunie 2023 (6 luni 2023), societățile din Grup au înregistrat cheltuieli de capital după cum urmează:

- Instalații tehnice și mașini în valoare de 525.798 lei (sistem fotovoltaic, autovehicule Dacia Duster, freză cu turație variabilă);
- Alte instalații, utilaje mobilier în valoare de 3.610 lei (aspirator universal VC 20 L-C).

Ca și sursă de finanțare pentru achiziția elementelor de imobilizări corporale de mai sus au fost sursele proprii ale societăților din Grup.

2.4 PREZENTAREA ȘI ANALIZA EVENIMENTELOR, TRANZACȚIILOR, SCHIMBĂRILOR ECONOMICE CARE AFECTEAZĂ SEMNIFICATIV VENITURILE DIN ACTIVITATEA DE BAZĂ

Din analiza activității desfășurată în primele 6 luni ale anului 2023, putem afirma că nu au existat evenimente, tranzacții sau schimbări semnificative în mediul economic în care activează societatea care ar putea afecta în viitorul previzibil veniturile activității de bază.

În ceea ce privește numărul de personal al societăților din Grup la data de 30 iunie 2023 față de aceeași perioadă a anului precedent acesta este următorul:

Număr de angajați	30 iunie 2022	30 iunie 2023	Evoluție absolută (+/-)	Evoluție relativă (+/-) (%)
Număr mediu de salariați	141	141	-	-
Număr efectiv de salariați	154	155	+ 1,00	+ 0,64%

În primul semestru al anului 2023, societățile din Grup au realizat tranzacții cu societăți afiliate după cum urmează:

- vânzări de bunuri și servicii cu societatea AAGES HEADINVEST SRL: 3.524 lei;
- cumpărări de bunuri și servicii cu societatea Multimas SRL: 539.484 lei;
- cumpărări de bunuri și servicii cu societatea AAGES HTC SRL: 51.659 lei;
- remunerații acordate d-lui Molnár Gábor József: 56.928 lei;

Societatea Multimas SRL îl are ca și asociat pe d-l Molnár Gábor József, cu un procent de deținere de 52,85% din capitalul social, acesta fiind și administrator al acestei societăți.

Societatea AAGES HTC SRL are ca și asociați societatea AAGES HEADINVEST SRL cu o pondere de 49% din capitalul social și pe d-l Molnár Gábor József, care este și administrator, având și o deținere de 2% din capitalul social.

3. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚILOR DIN GRUP

3.1 DESCRIEREA CAZURILOR ÎN CARE SOCIETATEA A FOST ÎN IMPOSIBILITATEA DE A-ȘI RESPECTA OBLIGAȚIILE FINANCIARE

Pe parcursul semestrului I din 2023, societățile din cadrul grupului nu s-au aflat în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare.



3.2 DESCRIEREA ORICĂREI MODIFICĂRI PRIVIND DREPTURILE DEȚINĂTORILOR DE VALORI MOBILIARE EMISE DE SOCIETĂȚILE DIN GRUP

Pe parcursul semestrului I din 2023, nu au avut loc modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societățile din grup.

4. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE

În perioada analizată conducerea AAGES S.A. nu a identificat tranzacții majore cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane.

5. ALTE INFORMAȚII

Informațiile financiare interimare prezentate în raportările contabile semestriale întocmite la 30 iunie 2023 pentru societatea AAGES S.A. nu sunt auditate.

În anul 2023 s-au distribuit dividende brute în valoare de 3.000.000 lei.

Președinte CA,
Molnár Gábor József

Sîngeorgiu de Mureș
La data de 30.08.2023

6/30/2023

Situații financiare semestriale consolidate pentru exercițiul financiar 2023

Situații întocmite în conformitate cu
Standardele Internaționale de
Contabilitate

AAGES S.A.

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

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

I. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

/ RON /

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	la 01.01.2023	la 30.06.2023	Nota
A. Active pe termen lung, total, din care	14.406.955	14.521.347	Nota 2
1. Imobilizări necorporale	120.971	142.708	
2. Imobilizări corporale	14.285.984	14.378.639	
3. Active financiare	-	-	
B. Active circulante, total, din care	41.251.192	47.238.018	Nota 3
1. Stocuri	19.332.580	28.331.655	3.1
2. Creanțe comerciale și similare	8.693.787	9.425.084	3.2
3. Depozite, certificate de trezorerie și obligațiuni	5.074.770	1.104.756	3.3
4. Numerar și echivalente de numerar	8.150.055	8.376.523	3.4
C. Cheltuieli în avans	60.299	188.425	Nota 5
TOTAL ACTIVE	55.718.446	61.947.790	
D. Datorii pe termen scurt	17.411.594	24.569.701	Nota 4
1. Împrumuturi bancare pe termen scurt	7.499.404	8.952.338	
2. Datorii comerciale, avans încasat și efecte de plătit	8.701.554	13.954.916	
3. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	
4. Alte datorii	1.210.636	1.662.447	
E. Datorii pe termen lung	1.265.102	558.931	Nota 4
1. Împrumuturi bancare pe termen lung	1.265.102	480.327	
2. Datorii comerciale, avans încasat și efecte de plătit	-	-	
3. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	
4. Alte datorii	-	78.604	
TOTAL DATORII	18.676.696	25.128.632	
F. Provizioane	239.930	239.930	Nota 6
G. Venituri în avans	547.346	534.753	Nota 5
H. Capital și rezerve	36.254.474	36.044.475	Nota 7
1. Capital social	2.000.000	2.000.000	
2. Ajustări capital social	706.342	706.342	
3. Rezerve din reevaluare	911.956	907.695	
4. Rezerve	691.745	704.230	
5. Acțiuni proprii	32.550	9.551	
6. Rezultat legat de instrumentele de capital proprii	-	-	
7. Rezultat Reportat	29.370.602	28.831.608	
8. Interese minoritare	2.606.379	2.904.151	
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	33.648.095	33.140.324	
Total capital atribuibil Intereselor minoritare	2.606.379	2.904.151	
TOTAL CAPITAL PROPRII ȘI DATORII	55.718.446	61.947.790	
Dividende brute distribuite	2.000.921	3.000.000	
Dividende brute pe acțiune	0,20	0,30	

II. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

/ RON /

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	01.01.2022	01.01.2023	Nota
	– 30.06.2022	– 30.06.2023	
Venituri operaționale total, din care:	23.641.251	21.207.073	
<i>Cifra de afacere neta</i>	15.911.020	14.024.092	
<i>Venituri aferente costului producției in curs de execuție</i>	7.038.095	7.150.735	
<i>Alte venituri de exploatare</i>	692.136	32.246	
Cheltuieli de operaționale total, din care	19.571.377	18.030.904	
<i>Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri</i>	10.298.452	7.970.956	
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	6.220.704	7.002.789	
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale</i>	458.713	202.606	
<i>Ajustări de valoare privind activele circulante</i>	-2.164	28.022	
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	2.595.672	2.826.531	
<i>Ajustări privind provizioanele</i>	-	-	
Rezultat operațional	4.069.874	3.176.169	Nota 8
Venituri financiare	86.677	357.135	
Cheltuieli financiare	382.952	585.708	
Rezultat financiar	-296.275	-228.573	
Venituri totale	23.727.928	21.564.208	
Cheltuieli totale	19.954.329	18.616.612	
Rezultat înainte de impozitare	3.773.599	2.947.596	
Impozitul pe profit curent	580.498	509.865	Nota 11
Impozitul pe profit amânat	-25.075	-23.197	Nota 12
Rezultat net aferent proprietarilor grupului	3.218.176	2.460.928	
<i>Rezultat net atribuibil intereselor minoritare</i>	349.787	302.489	
<i>Rezultat net total</i>	3.567.963	2.763.417	
Alte elemente ale Rezultatului Global care nu vor fi reclasificate in Contul de Profit si Pierdere			
Rezultat din reevaluare atribuibil proprietarilor	-4.250	-4.261	
Impozit amânat pt alte elem. ale rez. global atribuibil proprietarilor	-680	-681	
Alte elemente de rezultat global atribuibil proprietarilor	-4.930	-4.942	
<i>Alte elemente de rezultat global atribuibil int. minoritare</i>	-540	-540	
<i>Total alte elemente aferente rezultatului global</i>	-5.470	-5.482	
Rezultat global atribuibil proprietarilor	3.213.246	2.455.986	
<i>Rezultat global atribuibil intereselor minoritare</i>	349.247	301.949	
<i>Total rezultat global</i>	3.562.493	2.757.935	
Nr. părți sociale / acțiuni	10.000.000	10.000.000	
Rezultat pe acțiune de bază și diluat exprimat în RON/acțiune	0,36	0,28	

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
la 01.01.2023	2.706.342	691.745	911.956	29.370.602	32.550	-	33.648.095	2.606.379	36.254.474
Profit an curent	-	-	-	2.460.928	-	-	2.460.928	302.489	2.763.417
Impozit amânat	-	-	-	(681)	-	-	(681)	(75)	(756)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	(4.261)	-	-	-	(4.261)	(465)	(4.726)
Total rezultat global	-	-	(4.261)	2.460.247	-	-	2.455.986	301.949	2.757.935
Repartizări dividende	-	-	-	(3.000.000)	-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)
Modificare Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profit / Pierderi din ICP	-	-	-	-	(22.999)	-	22.999	-	22.999
Surplus de reevaluare	-	-	-	4.261	-	-	4.261	-	4.261
Alte modificări	-	12.485	-	(3.502)	-	-	8.983	(4.177)	4.806
la 30.06.2023	2.706.342	704.230	907.695	28.831.608	9.551	-	33.140.324	2.904.151	36.044.475

IV. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Consolidat	
		la 01.01.2023	la 30.06.2023
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	48.240.035	20.852.322
	Plăți către furnizori și angajați	46.334.974	19.017.324
	Dobânzi plătite	546.504	378.205
	Impozit pe profit plătit	575.376	121.951
	Încasări de la CAS	236.019	45.154
	Trezorerie netă din activități de exploatare	1.019.200	1.379.996
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	135.402	313.717
	Plăți pt achiziționarea de obligațiuni și titluri de plasament	1.500.011	-
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	830.630	154.022
	Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	364.084	-
	Dobânzi încasate	15	123.066
	Dividende încasate	350.000	-
Trezorerie netă din activități de investiție	-1.751.944	-344.673	
din activități de finanțare	Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
	Încasări nete din împrumuturi pe termen scurt	41.446.508	28.891.695
	Încasări din împrumuturi pe termen lung	13.889.175	558.020
	Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	21.688	61.723
	Plăți nete din împrumuturi	57.579.311	27.196.847
	Dividende plătite	2.701.842	3.000.000
Trezorerie netă din activități de finanțare	-4.967.158	-808.855	
creștere și solduri	Creșterea netă a trezoreriei și echivalențelor de trezorerie	-5.699.902	226.468
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la începutul exercițiului financiar	13.849.957	8.150.055
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	8.150.055	8.376.523

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 deținea 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 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 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 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, 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
I. Imobilizări necorporale¹	500.293	25.546	-	525.839	379.322	3.809	-	383.131	120.971	142.708
1. Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Concesiuni, licențe și alte imob. necorp.	384.835	25.546	-	410.381	379.322	3.809	-	383.131	5.513	27.250
3. Fond comercial	115.458	-	-	115.458	-	-	-	-	115.458	115.458
4. Avansuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Imobilizări corporale	19.492.523	529.408	265.896	19.756.035	5.206.539	215.251	44.394	5.377.396	14.285.984	14.378.639
1. Terenuri și amenajări de terenuri ²	2.801.939	-	-	2.801.939	16.041	1.520	-	17.561	2.785.898	2.784.378
2. Construcții ³	9.370.587	-	-	9.370.587	322.400	38.017	-	360.417	9.048.187	9.010.170
3. Instalații tehnice și mașini ⁴	6.382.567	525.798	44.394	6.863.971	4.796.369	171.494	44.394	4.923.469	1.586.198	1.940.502
4. Alte instalații, utilaje, mobilier ⁵	115.819	3.610	-	119.429	71.729	4.220	-	75.949	44.090	43.480
5. Investiții imobiliare ⁶	600.109	-	-	600.109	-	-	-	-	600.109	600.109
6. Imobilizări corporale în curs de execuție ⁷	221.502	-	221.502	-	-	-	-	-	221.502	-
7. Investiții imobiliare în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Avans acordat pentru imobilizări corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Imobilizări financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Alte titluri imobilizate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Alte împrumuturi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. ACTIVE PE TERMEN LUNG	19.992.816	554.954	265.896	20.281.874	5.585.861	219.060	44.394	5.760.527	14.406.955	14.521.347

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ 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 exterioară 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 525.798 lei printre care cele mai semnificative: sistem fotovoltaic, autovehicule Dacia Duster, Freza cu turatie variabila. Ieșirile în valoare de 44.394 lei reprezintă un autoturism Dacia Logan Break MCV 5 Laureate 1.5.

(5) Alte instalații, utilaje, mobilier au crescut cu 3.610 RON prin achiziții de aspirator universal VC 20 L-C

(6) 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 2022: 15.208 RON
- în anul 2023 Q2: 7.112 RON

⁽⁷⁾ Imobilizări corporale in curs de execuție în valoare de 221.502 la începutul exercițiului financiar au fost un sistem fotovoltaic, care a fost recepționat in martie 2023.

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 2022	Valoare neta rămasă 2023
Terenuri și amenajări de terenuri	579.335	577.377
Construcții	6.823.208	6.625.339
Investiții imobiliare	274.427	274.427
Total:	7.676.970	7.477.143

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 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 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, suprafața, 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
	01.01.2023	30.06.2023
1. Materii prime	7.744.633	10.030.277
2. Materiale consumabile	73.118	124.764
3. Obiecte de inventar si alte materiale consumabile	1.437	1.524
4. Active imobilizate deținute în vederea vânzării	-	-
5. Producția în curs de execuție	10.621.799	17.302.920
6. Semifabricate	765.258	792.025
7. Produse finite	-	-
8. Produse reziduale	-	-
9. Mărfuri, ambalaje, animale	1.349	1.654
10. Avans pentru stocuri	124.986	78.491
Total stocuri	19.332.580	28.331.655

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 și diferite produse cum ar fi șuruburi, piulițe, furtuni de diferite marimi.

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 semestului, 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 102.231 RON.

3.2 Creanțe comerciale și similare

Categorie creanțe	la	Termen de lichidare	
	30.06.2023	Sub 1 an	Peste 1 an
1. Creanțe comerciale	8.697.968	8.697.968	-
~ Clienți si clienți incerți, efecte, facturi de intocmit ¹	10.007.773	10.007.773	-
~ Ajustări pt. deprecierea clienților incerți ²	1.309.805	1.309.805	-
2. Avansuri platite ³	1.731	1.731	-

3. Sume de încasat de la entitățile asociate și controlate în comun	-	-	-
4. Alte creanțe, din care	725.385	725.385	-
~ Debitori diverși ⁴	69.573	69.573	-
~ Creanțe cu impozitul amanat ⁵	386.113	386.113	-
~ Alte creanțe față de stat și instituțiile statului ⁶	84.639	84.639	-
~ Alte creanțe ⁷	185.060	185.060	-
Total creanțe	9.425.084	9.425.084	-

¹Valoarea 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	4.885.096	3.812.872	8.697.968
Clienți incerți	-	1.309.805	1.309.805
Total	4.885.096	5.122.677	10.007.773

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)	Consolidat		
	Valori brute	Ajustare	Valori nete
sub 30 de zile	6.737.684	-	6.737.684
31 – 120 de zile	1.085.771	-	1.085.771
121 – 365 de zile	889.591	15.078	874.513
Peste 365 de zile	1.294.727	1.294.727	-
Total	10.007.773	1.309.805	8.697.968

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.

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

⁴Debitori diverși reprezintă 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, TVA neexigibilă, subvenții și concedii medicale de recuperat de la FNUASS.

⁷Alte 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 17.000.000 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.

Depozite bancare (RON)	01.01.2023	30.06.2023
Depozit colaterale	5.074.770	1.104.756
Total	5.074.770	1.104.756

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	4,9634	827.956
BRD	Garanție linie de credit ²	55.768	EUR	4,9634	276.800
Total					1.104.756

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. 12 din 14.03.2023 până la data de 16.02.2024. Depozitul la termen pe 30 de zile cu reînnoire automată.

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. 9 din 14.03.2023 până la 16.02.2024. Depozitul la termen pe 90 de zile cu reînnoire automată.

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):

Categorie numerar	la 01.01.2023	la 30.06.2023
Conturi la bănci în RON	281.851	604.661
Conturi la bănci în devize	7.840.219	7.744.397
Casa în RON	27.979	27.451
Casa în valuta	6	14
Alte valori	-	-
Total:	8.150.055	8.376.523

Grupul Aages are conturi deschise la băncile BRD, Trezoreria Tg. Mureș, Banca 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. 12 din 14.03.2023 până la 16.02.2024 s-a constituit ipotecă mobilă, necesară pentru garantarea creditului bancar în valoare de 17.000.000 RON contractat cu Banca BRD.

NOTA 4. DATORII

Categorie datorii	la 30.06.2023	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 an
1. Sume datorate instituțiilor de credit ¹	9.432.665	8.952.338	480.327	-
2. Avansuri încasate în contul comenzilor ²	11.851.129	11.851.129	-	-
3. Datorii comerciale ³	1.279.343	1.279.343	-	-
- Datorii comerciale furnizori	1.210.194	1.210.194	-	-
- Furnizori facturi nesosite	69.149	69.149	-	-
4. Efecte de comerț de platit ⁴	824.444	824.444	-	-
5. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	-	-
6. Alte datorii pe termen scurt	1.741.051	1.662.447	78.604	-
- Alte împrumuturi și datorii asimilate ⁵	123.419	44.815	78.604	-
- Datorii față de personal ⁶	580.449	580.449	-	-
- Datorii legate de BASS și BS ⁷	704.935	704.935	-	-
- Impozit pe profit curent / amanat ⁸	332.208	332.208	-	-
- Creditori diverși și alte datorii	40	40	-	-
Total datorii	25.128.632	24.569.701	558.931	-

(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
	01.01.2023	30.06.2023
Împrumut pe termen scurt	7.499.404	8.952.338
· Banca BRD Plafon Multioption, Multicompany ^(1.1) ,	6.955.190	8.653.238
· Banca BRD credit pentru investiții ^(1.2)	544.214	-
· Banca BCR credit de tip linie de credit ^(1.4)	-	299.100
Împrumut pe termen lung	1.265.102	480.327
· Banca BRD credit pentru investiții ^(1.2)	226.755	-
· BCR Linie de credit pe termen lung ^(1.3)	1.038.347	480.327
Total sume datorate instituțiilor de credit	8.764.506	9.432.665

(1.1) Societatea a încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale SA un contract cadru de credit în sumă de 17.000.000 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. 24 din 14.03.2023 până la 16.02.2024. 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:

- 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 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.
- d) 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
- e) ipotecă mobilă asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor și beneficiilor cu privire la conturile bancare ale societăților Aages SA, conform act adițional nr. 12 din 14.03.2023 la contractul de ipotecă nr.11686 din 28.01.2013 și act adițional nr. 4262/9022/2018.01 din 14.03.2023 la contractul de ipotecă nr.4263/9022 din 28.08.2018.
- f) ipotecă mobilă asupra contului de depozit în valoare de 165.000 EUR, conform act adițional nr. 12 din 14.03.2023 la contractul de ipotecă nr.11710 din 28.01.2013.
- g) ipotecă mobilă asupra contului de depozit în valoare de 54.000 EUR, conform act adițional nr. 9 din 14.03.2023 la contractul de ipotecă nr. 65880 din 15.05.2013.
- h) ipotecă mobilă asupra stocurilor de marfă și produse conform actul adițional nr. 10 din 14.03.2023 la contractul de ipotecă nr. 65882 din data de 15.05.2013 pe stoc de marfa.

^(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). La sfârșitul lunii iunie 2023 creditul a fost rambursat în avans.

^(1.3) 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 lucru/sedii; alte tipuri de cheltuieli necesare desfășurării activității curente; cheltuieli cu salarii și asimilate; cheltuieli cu chirii / utilități; plata impozitelor, taxe, contribuții sau 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 lucru/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 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 FNGCMM a rambursării de împrumutat cu procentul de garantare de 80% din valoarea plafonului;
- Ipoteca legală asupra soldurilor ale tuturor conturilor deschise la BCR

La data prezentei soldul acestui credit este 480,327 RON.

^(1.4) Creditul pe termen scurt în valoare de 299.100 RON contractat de Electroterm sub forma unui credit tip linie de credit, program IMM INVEST PLUS cu un plafon care nu va depăși 2.000.000 RON în scopul finanțării cheltuielilor destinate activității curente.

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 Fond, în numele și în contul Statului Roman, în temeiul Contractului de garantare, în vederea garantării de către FNGCMM a rambursării de împrumutat cu procentul de garantare de 90% din valoarea plafonului;
- Ipoteca legală asupra soldurilor ale tuturor conturilor deschise la BCR

⁽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 datoriile 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

- Cheltuielile în avans reprezintă sume (asigurări, taxe etc) înregistrate până la sfârșitul perioadei analizate, dar care vor fi integrate în cheltuielile lunii următoare.
- 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:

Subvenții nerambursabile (RON)	01.01.2023	30.06.2023
POS CCE 348/3m/2011	156.616	150.209
POS CCE 283/3m/21.07.2011	205.670	199.484
Electric Up ctr. 328/18.05.2022	185.060	185.060
Total subvenții, din care:	547.346	534.753
termen scurt	27.742	17.386
termen lung	519.604	517.367

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 periodă
Provizion concedii de odihna neefectuate	161.953	-	-	161.953
Provizion servicii audit	77.977	-	-	77.977
Total	239.930	-	-	239.930

NOTA 7. CAPITAL ȘI REZERVE

Conturile de capitaluri

Elemente de capital proprii	la	la
	01.02.2023	30.06.2023
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	911.956	907.695
- Rezerva din reevaluarea investițiilor imobiliare	-	-
- Rezerva din reevaluarea altor imobilizări	911.956	907.695
III. Rezerve	691.745	704.230
1. Rezerve legale	408.750	408.750
2. Alte rezerve	282.995	295.480
IV. Acțiuni proprii	32.550	9.551
Câștiguri legate de instrumentele de capital proprii	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capital proprii	-	-
V. Rezultat Reportat	22.982.991	26.370.680
VI. Rezultat curent	6.387.611	2.460.928
VII. Interese minoritare Capital Proprii	2.606.379	2.904.151
Total Capital Proprii	36.254.474	36.044.475

7.1 Capital social subscris

Capital social (RON)	01.01.2023	Modificare in cursul anului	30.06.2023
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

Acționari

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	3.909.401	39,09%
Persoane juridice	591.599	5,92%
Total:	10.000.000	100,00%

7.2 Rezerve din reevaluare

Rezerve din reevaluare (RON)	01.01.2023	30.06.2023
Sold la începutul anului	920.455	911.956
Creșteri	-	-
Interese minoritare	-	-
Transfer rezultat reportat	(8.499)	(4.261)
Sold la sfârșitul perioadei	911.956	907.695

7.3 Rezerve

Rezerva legală (RON)	01.01.2023	30.06.2023
Sold la începutul anului	408.750	408.750
Majorare rezervă legală	-	-
Transfer interese minoritare	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	408.750	408.750

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

Alte rezerve (RON)	01.01.2023	30.06.2023
Sold la începutul anului	282.995	282.995
Transfer la interese minoritare	-	-
Alte transferuri	-	12.485
Sold la sfârșitul perioadei	282.995	295.480

Alte transferul reprezintă transferul pierderilor realizate din vânzarea acțiunilor proprii.

7.4 Acțiuni proprii

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, acest program a fost finalizat, au fost achiziționate 90.000 acțiuni.

La data de 07.06.2023 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 100.000 acțiuni în valoare maximă de 500.000 RON. Programul de răscumpărare urmând să se desfășoare în perioada 12.06.2023-12.12.2024. La data bilanțului, acest program este în derulare, au fost achiziționate 2,843 acțiuni, în valoare de 9.551 RON

7.5 Rezultat reportat și rezultat curent

La rezultatul reportat s-au înregistrat următoarele modificări:

Valori consolidate ale modificării rezultatului reportat	01.01.2023	30.06.2023
Sold inițial	25.172.408	29.370.602
Rezultat curent	6.387.611	2.460.928
Repartizări dividende	(2.000.921)	(3.000.000)
Repartizări capital social	-	-
Repartizări rezerve legale	-	-
Surplus de reevaluare	8.499	4.261
Rezultat din instrumente de capital proprii	(200.000)	-
Alte modificări	3.005	(4.183)
Sold final	29.370.602	28.831.608

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 balanței 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.

Element / Indicator (RON)	01.01.2023	30.06.2023
Datorii totale	18.676.696	25.128.632
Total active	55.718.446	61.947.790
Gradul de îndatorare	33,52%	40,56%

7.6 Interese minoritare

Situația modificării intereselor minoritare	01.01.2023	30.06.2023
Sold la începutul anului	2.441.819	2.606.379
Aferent modificării Capitalului social	0	0
Aferent modificării rezervelor legale	0	0
Aferent modificării rezervelor de reevaluare	-930	-465
Aferent modificării altor rezerve	0	-1
Aferent modificării rezultatului curent	265.372	-211.049
Aferent modificării rezultatului reportat	-99.882	509.287
Sold la sfârșitul anului	2.606.379	2.904.151

7.7 Dividende distribuite

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

Dividende (RON)	31.12.2022	30.06.2023
Distribuire de dividende	2.000.921	3.000.000
Dividende brute/acțiune (părți sociale)	0,20	0,30

NOTA 8. REZULTATUL OPERAȚIONAL

Detalierea cifrei de afacere se prezintă, după cum urmează:

Componența cifrei de afaceri consolidate	la 30.06.2022	la 30.06.2023
- Venit din vânzări de produse finite	14.088.682	11.901.776
- Venit din vânzări de semifabricate	164.477	82.791
- Venit din vânzări de produse reziduale	11.687	3.363
- Venit din lucrări executate și servicii prestate	1.305.091	1.410.778
- Venit din chirii	8.111	7.112
- Venit din vânzări de mărfuri	304.611	603.459
- Venit din activități diverse	28.361	14.813
- Reduceri comerciale acordate	-	-
Total cifra de afaceri	15.911.020	14.024.092

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

Sume în RON	la 30.06.2022	la 30.06.2023
Venituri din România	3.089.784	4.220.466
Venituri din afara României	12.821.236	9.803.626
TOTAL	15.911.020	14.024.092

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:

Categorie	30.06.2022			30.06.2023		
	Aages	Electroterm	Total	Aages	Electroterm	Total
Personal administrativ (TESA)	22	12	34	22	12	34
Personal direct productiv	97	23	120	96	25	121
Total	119	35	154	118	37	155

Cheltuieli cu personalul (RON)	la 30.06.2022	la 30.06.2023
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile personalului	5.999.051	6.751.218
Contribuția unității la asigurările sociale	101.766	118.669

Contribuție asiguratorie de munca	119.887	132.902
Total cheltuieli cu personalul	6.220.704	7.002.789

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

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 30.06.2022			la 30.06.2023		
	Ages	Electroterm	Total	Ages	Electroterm	Total
Conducere	287.751	144.142	431.893	288.767	144.602	433.369
Consiliu de administrație	51.280	-	51.280	51.280	-	51.280
Total	339.031	144.142	483.173	340.047	144.602	484.649

NOTA 10. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE

Persoane juridice și fizice 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 01.01.2023	la 30.06.2023
Vânzări de bunuri și servicii	717.991	3.524
-Multimas SRL	1.328	-
-Ages HTC SRL	713.132	-
-Ages Headinvest SRL	3.531	3.524
Cumpărări de bunuri și servicii	435.499	591.143
-Multimas SRL	435.499	539.484
-Ages HTC SRL	-	51.659
-Ages Headinvest SRL	-	-
Dividende	-	-
-Ages Headinvest SRL	-	-
-Molnár Gábor József	-	-

Active financiare	-	-
- Aages HTC SRL	-	-
Remunerații	55.303	56.928
-Molnár Gábor József	55.303	56.928
Datorii	17.148	-
-Multimas SRL	-	-
-Aages HTC SRL	17.148	-
-Aages Headinvest SRL	-	-
- Molnár Gábor József	-	-
Creanțe	356.401	-
-Multimas SRL	1.328	-
-Aages HTC SRL	354.484	-
-Aages Headinvest SRL	589	-
- 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:

Reconciliere profit brut contabil	la 30.06.2022	la 30.06.2023
Rezultat net contabil	3.218.176	2.460.928
Elemente similare veniturilor	4.250	4.261
Deduceri	602.631	363.113
Venituri neimpozabile	918.398	21.744
Cheltuieli nedeductibile	2.223.589	1.512.573
Baza de impunere	3.924.986	3.592.905
Reduceri impozit pe profit	47.500	65.000
Impozit pe profit curent, cheltuiala din care	555.423	486.668
Impozit pe profit curent, recunoscut in contul de profit si pierdere	580.498	509.865
Impozit pe profit amânat	(25.075)	(23.197)

NOTA 12. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Componentele impozitului pe profit amânat (rata de impozitare 16%) la sfârșitul perioadei analizate:

Modificarea impozitului amânat consolidat (RON)	Sold inițial	Modificare rezultat curent	Modificare rezultat global	Sold final
Valoarea imobilizării corporale si necorporale	(440.037)	(24.651)		(464.688)
Ajustare Stoc	(23.748)	-		(23.748)
Ajustare creanțe clienți	(146.698)	-		(146.698)
Provizioane / Alte provizioane	38.389	-		38.389
Rezerva legala	65.400	-	-	65.400
Rezerva din reevaluare investiții imobiliare	-	-		-
Rezerva din reevaluare altor active corporale	145.914		(682)	145.232
Total	(360.780)	(24.651)	(682)	(386.113)

NOTA 13. ANGAJAMENTE

Situația angajamentelor în RON pe 2 ani:

Angajamente	01.01.2023	30.06.2023
Emise de banca BRD	2.978.321	1.216.937

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

Tip	Valoare
Scrisoare de garanție de buna execuție	112.633 EUR
Scrisoare de garanție de buna execuție	102.157 RON
Scrisoare garanție de restituire avans	82.467 EUR
Contragaranții de buna execuție	29.500 EUR

Valori în RON:

Tip	Valoarea în RON
Scrisoare de garanție de buna execuție	661.200
Scrisoare garanție de restituire avans	409.317
Contragaranții de buna execuție	146.420
Contragaranții de restituire avans	-
Total angajamente:	1.216.937

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	9.432.665	9.432.665	8.952.338
Datorii comerciale	1.279.343	1.279.343	1.279.343

Alte datorii	14.416.624	14.416.624	14.338.020
Total	25.128.632	25.128.632	24.569.701

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 01.01.2023	la 30.06.2023
Numerar si echivalentele de numerar	7.840.225	7.744.411
Creanțe comerciale si similare	6.591.923	5.122.677
Depozite, certificate de trezorerie si obligațiuni	3.574.759	1.104.756
Datorii comerciale	239.836	-
Împrumuturi pe termen scurt	544.390	-
Total expunere netă în RON	17.222.681	13.971.844

Expunerea netă în EUR	la 01.01.2023	la 30.06.2023
Curs RON/EUR BNR la sf. perioada	4,9474	4,9634
Numerar si echivalentele de numerar	1.584.716	1.560.304
Creanțe comerciale si similare	1.332.401	1.032.090
Depozite, certificate de trezorerie si obligațiuni	722.553	222.580
Datorii comerciale	48.477	-
Împrumuturi pe termen scurt	110.036	-
Total expunere netă în EUR	3.481.158	2.814.974

Următoarele cursuri semnificative au fost aplicate la sfârșitul exercițiilor financiare:

Moneda	Curs valutar	
	31.12.2022	30.06.2023
EUR	4,9474	4,9634
USD	4.6346	4.5750

Analiza de sensibilitate

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 sensibilitate profit brut	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023
Profit înainte de impozitare RON	3.773.599	2.947.596
Curs RON/EUR BNR la 31.12	4,9454	4,9634
Profit înainte de impozitare EUR	763.052	593.866
Expunerea neta in EUR	2.459.296	2.814.974
Profit ajustat cu apreciere EUR 5%	886.017	734.615
Profit ajustat cu depreciere EUR 5%	640.088	453.118

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:

Analiza senzitivitate profit brut	la 30.06.2023
<i>Instrumente financiare cu dobândă fixa / Active financiare</i>	
Depozite bancare sub 3 luni	-
Depozite bancare între 3-12 luni	1.104.756
Depozite bancare peste 12 luni	-
<i>Instrumente financiare cu dobândă variabilă / Împrumuturi bancare</i>	
Împrumuturi bancare pe termen scurt	8.952.338
Împrumuturi bancare pe termen mediu	480.327
Cheltuieli cu dobânzii Ages	376.789
Cheltuieli cu dobânzi Electroterm	1.416,00
Eliminări dobânzi (reciproce sau alte)	-
Efect modificare profit dacă dobânda se modifică cu 50%	189.103
Apreciere Profit înainte de impozitare modificare dobândă cu 50%	3.136.699
Depreciere Profit înainte de impozitare modificare dobândă cu 50%	2.758.494

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.

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. 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 semestriale prezentate mai sus.

Sângeorgiu de Mureș, la 02.08.2023

Director general
Molnár Gábor József

Contabil șef
Péntek Mária

**Situația individuală a poziției financiare și a veniturilor și cheltuielilor
afere SC Ages SA
(sume in RON)**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	la 01.01.2023	la 30.06.2023
A. Active pe termen lung, total, din care	12,582,267	12,671,103
1. Imobilizari necorporale	5,513	27,250
2. Imobilizari corporale	12,417,546	12,484,645
3. Active financiare	159,208	159,208
B. Active circulante, total, din care	36,134,741	41,548,310
1. Stocuri	17,515,199	26,235,066
2. Creante comerciale si similare	7,675,296	9,041,241
3. Depozite, certificate de trezorerie si obligatiuni	5,074,770	1,104,756
4. Numerar si echivalente de numerar	5,869,476	5,167,247
C. Cheltuieli in avans	54,106	169,776
TOTAL ACTIVE	48,771,114	54,389,189
D. Datorii pe termen scurt	15,896,965	23,033,087
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	6,509,924	7,660,558
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	8,425,645	14,092,368
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	961,396	1,280,161
E. Datorii pe termen lung	1,265,102	558,931
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	1,265,102	480,327
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	-	-
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	-	78,604
TOTAL DATORII	17,162,067	23,592,018
F. Provizioane	202,924	202,924
G. Venituri in avans	341,676	335,269
H. Capital si rezerve	31,064,447	30,258,978
1. Capital social	2,000,000	2,000,000
2. Ajustari capital social	706,342	706,342
3. Rezerve din reevaluare	789,326	785,530
4. Rezerve	677,189	689,674
5. Actiuni proprii	32,550	9,551
6. Rezultat legat de instrumentele de capital proprii	-	-
7. Rezultat Reportat	26,924,140	26,086,983
8. Interese minoritare	-	-
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	-	-
Total capital atribuibil Intereselor minoritare	-	-
TOTAL CAPITAL PROPRII SI DATORII	48,771,114	54,389,189
Dividende brute distribuite	2,000,000	3,000,000
Dividende brute pe actiune	0.20	0.30

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR aferente SC Aages SA(sume in RON)	la 30.06.2022	la 30.06.2023
Venituri operationale total, din care:	23,811,760	21,261,706
<i>Cifra de afacere neta</i>	16,093,932	14,084,001
<i>Venituri aferente costului producției in curs de executie</i>	7,038,095	7,150,735
<i>Alte venituri de exploatare</i>	679,733	26,970
Cheltuieli de operationale total, din care	20,151,653	18,437,050
<i>Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, marfuri</i>	11,733,372	9,324,187
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	5,532,909	6,207,721
<i>Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale</i>	448,361	195,735
<i>Ajustari de valoare privind activele circulante</i>	-2,164	28,022
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	2,439,175	2,681,385
<i>Ajustari privind provizioanele</i>	-	-
Rezultat operational	3,660,107	2,824,656
Venituri financiare	78,071	335,162
Cheltuieli financiare	378,951	563,067
Rezultat financiar	-300,880	-227,905
Venituri totale	23,889,831	21,596,868
Cheltuieli totale	20,530,604	19,000,117
Rezultat inainte de impozitare	3,359,227	2,596,751
Impozitul pe profit curent	516,264	460,055
Impozitul pe profit amanat	-25,427	-21,744
Rezultat net aferent proprietarilor grupului	2,868,390	2,158,440
<i>Rezultat net atribuibil intereselor minoritare</i>	-	-
<i>Rezultat net total</i>	2,868,390	2,158,440
Alte elemente ale Rezultatului Global care nu vor fi reclassificate in Contul de Profit si Pierdere		
Rezultat din reevaluare atribuibil proprietarilor	-3,785	-3,796
Imp. amanat pt alte elem. ale rez. global atribuibil proprietarilor	-606	-607
Alte elemente de rezultat global atribuibil proprietarilor	-4,391	-4,403
<i>Alte elem de rezultat global atribuibil int. minoritare</i>	-	-
<i>Total alte elemente aferente rezultatului global</i>	-4,391	-4,403
Rezultat global atribuibil proprietarilor	2,863,999	2,154,037
<i>Rezultat global atribuibil intereselor minoritare</i>	-	-
<i>Total rezultat global</i>	2,863,999	2,154,037
Nr. Parti sociale / actiuni	10,000,000	10,000,000
Rezultat pe actiune de bază și diluat exprimat în RON/acțiune	0.29	0.22

**Situația individuală a poziției financiare și a veniturilor și cheltuielilor
aferente SC Electroterm SRL
(sume in RON)**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	la 01.01.2023	la 30.06.2023
A. Active pe termen lung, total, din care	1,868,438	1,893,994
1. Imobilizari necorporale	-	-
2. Imobilizari corporale	1,868,438	1,893,994
3. Active financiare	-	-
B. Active circulante, total, din care	5,106,820	6,275,626
1. Stocuri	1,817,381	2,096,589
2. Creante comerciale si similare	1,008,860	969,761
3. Depozite, certificate de trezorerie si obligatiuni	-	-
4. Numerar si echivalente de numerar	2,280,579	3,209,276
C. Cheltuieli in avans	6,193	18,649
TOTAL ACTIVE	6,981,451	8,188,269
D. Datorii pe termen scurt	1,526,018	2,143,478
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	989,480	1,291,780
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	287,298	469,412
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	249,240	382,286
E. Datorii pe termen lung	-	-
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	-	-
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	-	-
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	-	-
TOTAL DATORII	1,526,018	2,143,478
F. Provizioane	37,006	37,006
G. Venituri in avans	205,670	199,484
H. Capital si rezerve	5,212,757	5,808,301
1. Capital social	87,500	87,500
2. Ajustari capital social	-	-
3. Rezerve din reevaluare	245,261	244,331
4. Rezerve	29,113	29,112
5. Actiuni proprii	-	-
6. Rezultat legat de instrumentele de capital proprii	-	-
7. Rezultat Reportat	4,850,883	5,447,358
8. Interese minoritare	-	-
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	-	-
Total capital atribuibil Intereselor minoritare	-	-
TOTAL CAPITAL PROPRII SI DATORII	6,981,451	8,188,269
Dividende brute distribuite	701,842	-
Dividende brute pe actiune	80.21	-

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR aferente SC Electroterm SRL (sume in RON)	la 30.06.2022	la 30.06.2023
Venituri operationale total, din care:	4,471,430	3,983,242
<i>Cifra de afacere neta</i>	4,446,624	3,972,690
<i>Venituri aferente costului producției in curs de executie</i>	-	-
<i>Alte venituri de exploatare</i>	24,806	10,552
Cheltuieli de operationale total, din care	3,651,902	3,280,227
<i>Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, marfuri</i>	1,942,607	1,386,046
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	1,375,592	1,590,139
<i>Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale</i>	20,704	13,742
<i>Ajustari de valoare privind activele circulante</i>	-	-
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	312,999	290,300
<i>Ajustari privind provizioanele</i>	-	-
Rezultat operational	819,528	703,015
Venituri financiare	17,213	43,947
Cheltuieli financiare	7,994	45,272
Rezultat financiar	9,219	-1,325
Venituri totale	4,488,643	4,027,189
Cheltuieli totale	3,659,896	3,325,499
Rezultat inainte de impozitare	828,747	701,690
Impozitul pe profit curent	128,469	99,620
Impozitul pe profit amanat	705	-2,907
Rezultat net aferent proprietarilor grupului	699,573	604,977
<i>Rezultat net atribuibil intereselor minoritare</i>	349,787	302,489
<i>Rezultat net total</i>	1,049,360	907,466
Alte elemente ale Rezultatului Global care nu vor fi reclassificate in Contul de Profit si Pierdere		
Rezultat din reevaluare atribuibil proprietarilor	-930	-930
Imp. amanat pt alte elem. ale rez. global atribuibil proprietarilor	-149	-149
Alte elemente de rezultat global atribuibil proprietarilor	-1,079	-1,079
<i>Alte elem de rezultat global atribuibil int. minoritare</i>	-540	-540
<i>Total alte elemente aferente rezultatului global</i>	-1,619	-1,619
Rezultat global atribuibil proprietarilor	698,494	603,898
<i>Rezultat global atribuibil intereselor minoritare</i>	349,247	301,949
<i>Total rezultat global</i>	1,047,741	905,847
Nr. Parti sociale / actiuni	8,750	8,750
Rezultat pe acțiune de bază și diluat exprimat în RON/acțiune	119.93	103.71

DECLARAȚIE DE CONFORMITATE

Prin prezenta declarație, se certifică faptul că **situațiile financiare semestriale consolidate** ale Grupului AAGES, prezentate pentru data de raportare **30.06.2023**, au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844 / 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și ale OMFP 2195/2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici.

Raportările financiare semestriale în formă consolidată ale Grupului AAGES prezentate pentru data de raportare **30.06.2023**, reflectă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare consolidate, a veniturilor și cheltuielilor Grupului, iar raportul Consiliului de Administrație întocmit la data de 30.06.2023 prezintă în mod corect și complet informațiile despre Grup.

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
al societății AAGES S.A.,

D-I MOLNÁR GÁBOR