

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății AAGES S.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare Individuale Anuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anuale ale societății **Aages S.A.**, care cuprind poziția financiară la data de 31 decembrie 2017 a societății, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale societății **Aages S.A** sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară la 31 decembrie 2017, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare ("OMF 2844").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului financiar individual din perioada curentă.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare.

Aspecte cheie de audit:

a) Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Societatea a recunoscut veniturile în contul de profit și pierdere conform legislațiilor în vigoare. A se vedea Nota 9. Analiza rezultatului din exploatare.

Procedurile noastre de audit au inclus:

- La verificarea recunoașterii veniturilor și cheltuielilor în contabilitate am avut în vedere aplicarea corectă a reglementărilor contabile și politicilor contabile ale societății. Considerăm un aspect important deoarece o încadrare eronată a acestora atrage după sine diferențe la calculul și plata impozitului pe profit, deasemenea pot conduce la aplicarea eronată a sistemului de impunere prin raportarea la o cifră de afaceri eronată.
- Verificarea recunoașterii înregistrării veniturilor și a cheltuielilor în perioada exercițiului financiar de care aparțin.

b) Ajustări și provizioane pentru creanțe neîncasate

În urma inventarierii creanțelor entitatea a decis constituirea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în valoare de 765.862 lei. Această ajustare a fost creată conform reglementărilor contabile și constituită până la limita deductibilității. A se vedea Nota 6.2 Creanțe comerciale și similare

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Evaluarea interpretării și aplicării de către societate a legislației fiscale și reglementărilor contabile în vigoare, respective cele prevăzute prin politica contabilă a societății
- Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la jurist cu privire la litigiile fiscale existente și potențiale
- Verificarea înregistrărilor efectuate în contabilitate

c) Imprumut nerambursabil cu caracter de subvenție pentru investiție

Societatea a semnat cu UEFISCDI în anul 2016 un proiect de finanțare nerambursabilă din programul 2 Creșterea competitivității economiei românești prin cercetare, dezvoltare și inovare. Proiectul intitulat „Instalație pentru obținerea prin levitație în atmosfera inertă a aliajelor bio-compatibile ușoare de înaltă puritate „ se implementează în perioada 2016-2018. A se vedea detaliat în Nota 7 Datorii.

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Verificarea contractului de finanțare și a bugetului proiectului
- Verificarea cheltuielilor decontate în cadrul proiectului și a sumelor încasate
- Verificarea încadrării cheltuielilor în bugetul proiectului
- Verificarea înregistrărilor efectuate în contabilitate

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare Anuale

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 2844 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare anuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare anuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea

nu intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

6. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare Anuale

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare anuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 2844, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări

semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare anuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare anuale nu acoperă raportul administratorilor.

9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare anuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare anuale și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 2844;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Consulta Carpatica SRL

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 125/2001
Miercurea Ciuc, 12 aprilie 2018

Pál-Antal Ildikó
nr. carnet 728/2001

