



# Raport Anual pentru 2022

## CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
REZULTATE FINANCIARE ÎN 2022 LA NIVEL CONSOLIDAT	4
MESAJ DIN PARTEA CEO	6
DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE	9
<i>SCURT ISTORIC</i>	9
<i>DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI</i>	11
<i>SERVICII ȘI PRODUSE SOFTWARE</i>	11
<i>CERTIFICĂRI</i>	12
<i>EXPERIENȚĂ</i>	13
<i>PORTOFOLIU COMPLET DE SOLUȚII</i>	13
<i>DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ</i>	18
<i>CERCETARE ȘI PRODUSE PROPRII</i>	19
<i>DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ</i>	23
<i>ANGAJAȚI</i>	25
ADMINISTRATORI	30
ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	33
EVENIMENTE CHEIE 2022	34
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE	37
<i>ANALIZĂ P&amp;L CONSOLIDAT ȘI INDIVIDUAL</i>	37
<i>STRATEGIA DE BUSINESS &amp; VÂNZĂRI</i>	39
<i>CLIEȚI SEMNIFICATIVI</i>	39
<i>PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI</i>	40
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT ȘI INDIVIDUAL</i>	41
<i>ACTIVELE CORPORALE ALE COMPANIEI</i>	41
<i>POLITICA DE DIVIDENDE</i>	42
<i>PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI</i>	42
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	43
<i>BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU 2023</i>	43
<i>ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND PERFORMANȚA GRUPULUI</i>	45
RISCURI	47
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT ȘI AROBS INDIVIDUAL	49
BILANȚ CONSOLIDAT ȘI BILANȚ AROBS INDIVIDUAL	50
CASH-FLOW CONSOLIDAT	52
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	53
DECLARAȚIA CONDUCERII	57

Disclaimer: Cifrele financiare prezentate în partea descriptivă a raportului, exprimate în milioane lei, sunt rotunjite la cel mai apropiat număr întreg și pot conduce la mici diferențe de regularizare.

## INFORMAȚII EMITENT

### INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport Anual pentru 2022
Data publicării raportului	28.04.2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 31.12.2022
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018

### INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	AROBS Transilvania Software S.A.
Cod fiscal	RO 11291045
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J12/1845/1998
Sediu social	Str. Donath nr. 11, bl. M4, sc. 2, et. 3, ap. 28, Cluj-Napoca, Cluj, România

### INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	91.139.498,80 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	SMT-AeRO Premium
Număr total acțiuni	911.394.988
Simbol	AROBS

### DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 31 860 21 01
Email	ir@arobs.com
Website	www.arobsgrup.ro și www.arobs.com

Situațiile financiare consolidate și individuale pentru 31 decembrie 2022 prezentate în paginile următoare sunt auditate.

## REZULTATE FINANCIARE ÎN 2022 LA NIVEL CONSOLIDAT



**301 milioane de lei**  
CIFRA DE AFACERI  
**+58% vs. 2021**



**66,2 milioane de lei EBITDA**  
MARJĂ EBITDA **22%**



**51,6 milioane de lei**  
PROFIT BRUT **-2% vs. 2021**



**Profit net 43,2 milioane de lei**  
MARJĂ PROFIT NET **14%**



**PER**  
**Grup 20,12**  
**Individual 20,75**



**P/BV**  
**Grup 3,88**  
**Individual 3,81**



**EPS**  
**Grup 0,05**  
**Individual 0,05**



**Rule of 40\***  
**80% în 2022**

*\*Rule of 40 este un principiu care prevede că rata combinată de creștere a veniturilor și marja de profit a unei companii de software ar trebui să fie egale sau să depășească 40%. Companiile care înregistrează un prag de peste 40% înseamnă că generează profit la o rată sustenabilă.*

## MESAJ DIN PARTEA CEO

Stimați acționari,

AROBS împlinește 25 de ani de la înființare. Este un moment semnificativ pentru noi, având în vedere că, deși am trecut prin multiple provocări și crize economice, suntem în continuare o afacere antreprenorială 100% românească care, pe termen lung, urmărește să ajungă cel mai important jucător internațional al industriei IT, cu servicii și produse inovatoare, un posibil unicorn în următorii ani.

La 25 de ani, AROBS este o organizație matură cu prezență în peste 10 orașe în România și 9 în străinătate. În ceea ce privește anii în business, AROBS are experiență, a purtat câteva bătălii și a învățat câteva lecții, dar nu s-a oprit niciodată. Cultura noastră ne menține tineri și agili, experiența noastră ne menține puternici și rezistenți.

Astăzi, AROBS este un grup de companii format din peste 1000 de angajați implicați în proiecte inovatoare care definesc viitorul nostru. Dar așa cum v-am obișnuit, nu avem de gând să ne oprim aici: **#WeWontStop**. Vom continua să dezvoltăm soluții și produse tehnologice pentru cele mai complexe industrii la nivel global.

Revenind la anul 2022, din punctul de vedere al rezultatelor financiare, am încheiat anul cu o cifră de afaceri de 301 milioane de lei, o creștere cu 58% comparativ cu anul 2021, EBITDA de 66,2 milioane de lei, o majorare cu 21% și un profit net de 43,2 milioane de lei, o marjă a profitului net de 14%. În ceea ce privește profitul net, acesta a fost influențat de implementarea programului de Stock Option Plan (SOP), dar impactul este unul non-cash. Prin urmare, profitul net normalizat (fără impactul SOP) a fost de 49,2 milioane de lei. Am luat decizia de a prezenta profitul net în acest mod, deoarece este un indicator mult mai relevant de urmărit de către investitori.

În 2022, serviciile software au contribuit cu 80% la cifra de afaceri, iar produsele cu 20%. Creșterea semnificativă a cifrei de afaceri la nivelul anului 2022 se datorează atât contractării de noi clienți, atât în zona de furnizare de servicii software, cât și în zona de produse software, precum și ca urmare a integrării noilor companii achiziționate în grupul nostru. O contribuție semnificativă la această realizare a avut-o și sinergia cu activitatea celor mai recente achiziții, deși două dintre acestea nu au rezultatele reflectate integral la nivel de 2022 – AROBS Engineering din iulie și Grup Nordlogic din august.

Anul trecut a fost unul deosebit de intens pentru noi, atât la nivel de proiecte, cât și în misiunea noastră de a ne diversifica activitatea și intra pe noi segmente de piață, organic și prin realizarea de tranzacții M&A, obiective asumate la anunțarea plasamentului privat și la listarea pe AeRO în 2021. În 2022, am finalizat trei tranzacții, respectiv achiziționarea integrală a companiilor Enea Software Services România (în prezent, AROBS Engineering), care a fost și cea mai mare tranzacție din istoria companiei noastre, cu o valoare finală de 17,6 milioane de euro, grupul Nordlogic, cu prezență în România și USA, și Centrul de Soft GPS, achiziție care ne consolidează poziția de lider în piața de management de flotă. Aceste tranzacții ne oferă numeroase oportunități, de la mărirea echipei și diversificarea competențelor tehnice, la creșterea domeniilor de expertiză, a portofoliului de clienți și creșterea amprentei geografice pe care o acoperim cu serviciile noastre.

În decembrie, am anunțat preluarea integrală a entităților din Republica Moldova, Î.M. AROBS Software SRL și AROBS TrackGPS SRL (TrackGPS by AROBS Moldova). Cele două tranzacții au fost aprobate de către acționarii companiei în cadrul Adunării Generale a Acționarilor care a avut loc în data de 22 decembrie 2022. În luna februarie a acestui an, am finalizat cele două tranzacții. Integrarea entităților din Republica Moldova în Grupul AROBS reprezintă un pas natural în consolidarea și dezvoltarea activităților noastre. Am adus colegii din Republica Moldova în Grupul AROBS.

În plus, tot în luna februarie a acestui an, am mai efectuat un pas în direcția consolidării expertizei noastre în industria aerospațială din cadrul grupului, prin achiziționarea SYDERAL Polska, o companie din Polonia care completează noua linie de business din cadrul grupului adusă de colegii noștri de la AROBS Engineering – dezvoltarea de sisteme embedded și software pentru sectorul aerospațial.



În continuare, dezvoltăm noi specializări cu mare căutare pe piața globală de servicii software, prin achiziții, dar și în mod organic, concomitent cu diversificarea continuă de cunoștințe la nivel intern în cadrul echipelor AROBS, pentru acoperirea unei plaje mai largi de proiecte.

În ceea ce privește cercetarea și inovarea, în cadrul AROBS urmărim în mod constant să ne îmbunătățim expunerea la proiecte diverse, în conformitate cu solicitările pieței, precum și creșterea portofoliului de produse existente. De exemplu, AROBS E-toll Solutions este un serviciu complementar managementului de flotă, lansat în luna septembrie a anului trecut, prin intermediul căruia companiile de transport au posibilitatea de a-și achita taxele de drum în Europa.

Un alt proiect major al anului trecut, adresat de această dată colegilor noștri, a fost implementarea primei etape a programului Stock Option Plan (SOP) la nivelul companiilor din grup. Încă de la momentul listării AROBS, una dintre direcțiile strategice ale companiei a fost axarea pe motivarea și retenția angajaților, prin adoptarea mai multor măsuri, printre care și un program de tip Stock Option Plan (SOP). Această abordare reprezintă un pas firesc în perfecționarea în cadrul AROBS a unei culturi deschise spre comunicare, inovație și antreprenoriat, cu spirit de comunitate, care încurajează creșterea profesională și personală, creează un spațiu de implicare și, în același timp, de parteneriat. Implicarea colegilor în îndeplinirea performanțelor companiei este un element care distinge AROBS pe piață și poate atrage talente cu expertiză vastă în domeniu, care pot contribui atât la creșterea liniei de business de servicii software pentru piața globală, cât și în dezvoltarea produselor software pentru piața internă și nu numai.

Prima etapă a programului SOP a demarat în noiembrie 2021, când au fost alocate cu titlu gratuit, opțiuni de acțiuni pentru care, în noiembrie 2022, s-a exercitat parțial dreptul de convertire în acțiuni. Prima tranșă de acțiuni a fost acordată pe baza unor criterii precum vechime mai mare de un an de zile în companie și rezultate excepționale în activitatea curentă. De asemenea, în septembrie 2022, am demarat SOP 2.0, unde opțiunile pentru acțiuni cu titlu gratuit au fost oferite persoanelor cheie din AROBS, dar și din alte companii din grup: AROBS Engineering, UCMS, SASFleet Tracking, Berg Computers etc. În 2023, ne pregătim pentru etapa SOP 3.0, care vine ca o etapă organică în relația de parteneriat dintre colegii noștri și AROBS. Implementarea acestei etape va ține cont de disponibilitățile financiare și de impactul acesteia asupra performanței companiei. În paralel, începând cu iunie 2022, AROBS a continuat răscumpărarea din piață a acțiunilor pentru suplimentarea pachetului deținut de companie.

În ceea ce privește activitatea noastră pe piața de capital, în prezent, AROBS este cea mai mare companie de tehnologie listată la Bursa de Valori București, cu o capitalizare de piață ce se apropie de 1 miliard de lei. În 2022, acțiunile AROBS au fost cele mai tranzacționate instrumente financiare de pe piața AeRO, fiind înregistrate tranzacții cu o valoare de 103 milioane de lei. Asta înseamnă că cei peste 4.000 de acționari AROBS au tranzacționat, în medie, acțiuni cu o valoare de 0,4 milioane de lei pe zi. Pe lângă realizările din piața de capital, anul 2022 a fost unul excelent pentru noi din punctul de vedere al premiilor primite. Printre acestea, enumerăm desemnarea AROBS ca „Best Managed Company 2022”, de către Deloitte România în noiembrie 2022, precum și primirea premiului pentru „Furnizorul anului 2021 la categoria Engineering Services” din partea Continental, în iulie 2022. De curând, la evenimentul **BVB Awards** organizat de **Bursa de Valori București**, **AROBS Transilvania Software** a fost **premianta** categoriei „Cea mai tranzacționată acțiune pe piața AeRO în 2022”. **Acțiunile AROBS sunt în top 20 cele mai tranzacționate de pe BVB.**

Având în vedere toate aspectele prezentate mai sus, suntem încrezători că anul acesta vom continua să fim la fel de activi și implicați în proiecte diversificate, precum și în tranzacții de M&A, prin care să atragem companii antreprenoriale din domeniul IT, care pot aduce valoare adăugată grupului nostru. Totodată, vizăm consolidarea activității noastre pe piețele din America de Nord și Europa, prin creșterea numărului de clienți și întărirea parteneriatelor cu clienții existenți. La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, chiar dacă există o presiune pe rate și o perspectivă de stagnare a cererii. Companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele, iar AROBS este foarte bine poziționată pe piață.

În zona de produse software adresate în mod special pieței românești, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, sau implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere moderată datorată provocărilor și contextului economic și social. În ceea ce privește managementul de flotă, ne continuăm campania de achiziții a unor companii din România și Europa de

Est, în vederea consolidării pe această piață și de extindere pe alte piețe cu soluția TrackGPS, aflată la versiunea 4.0.

Vă invităm să parcurgeți paginile următoare ale raportului financiar anual, unde sunt prezentate mai multe detalii cu privire la performanța Grupului AROBS în 2022. De asemenea, informațiile aferente declarației nefinanciare, potrivit reglementărilor legale, sunt incluse în acest raport. În cazul oricăror întrebări legate de activitatea noastră de business sau pe piața de capital, vă rugăm să ne contactați la [ir@arobs.com](mailto:ir@arobs.com).

**VOICU OPREAN**



## DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE

### SCURT ISTORIC

AROBS Transilvania Software S.A. este o companie de IT înființată în anul 1998, iar acum este compania de tehnologie cu cea mai mare capitalizare și cu cea mai mare lichiditate de la Bursa de Valori București. Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă servicii software: inginerie software pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și dezvoltarea software în IoT, ospitalitate și turism, studii clinice, soluții enterprise și FinTech.

AROBS creează soluții și produse software – pentru care AROBS deține proprietatea intelectuală – de management de flotă și monitorizare GPS, optimizarea afacerilor (SFA, WMS, CRM, plăți mobile contactless și altele), managementul resurselor umane și payroll, channel management pentru industria hotelieră și multe altele.

Încă de la înființare, AROBS Transilvania Software a mizat pe specialiști excelenți și procese bine ajustate, dar flexibile, pentru a livra constant software personalizat, produse și aplicații software de cea mai bună calitate, unde compania a păstrat dreptul de proprietate.

Excelența serviciilor și devotamentul manifestat de specialiștii companiei au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, și sute de companii internaționale.

Începând cu anul 2003, AROBS Transilvania Software își creează propriile soluții și produse, dintre care cele mai importante sunt:

- **TrackGPS** – soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto;
- **Optimall** – soluție de automatizare a forței de vânzări;
- **RateWizz** – channell manager pentru industria hotelieră;
- **Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare;**
- **MonePOS** – Soluție de plată contactless și paperless.

AROBS are 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.

Societatea are sediul central în Cluj-Napoca și birouri regionale operaționale în București, Iași, Târgu Mureș, Baia Mare, Suceava și Arad.

Din decembrie 2021, noi sedii s-au adăugat pe harta AROBS din România, prin achiziția Berg Computers cu birouri în Timișoara, Oradea și Lugoj.

De asemenea, începând cu luna iunie 2022, Grupul AROBS și-a întărit divizia Software Services prin integrarea unui număr de aproximativ 160 de angajați prin preluarea companiei Enea Services România de la compania Enea Software AB din Suedia. Prin preluarea Enea (înregistrată oficial ca AROBS Development & Engineering), AROBS are noi birouri în București, Craiova, Iași și Florida (USA).

Prin preluarea grupului Nordlogic, în iulie 2022, AROBS are noi locații, în Cluj-Napoca, Oradea și Seattle, USA.

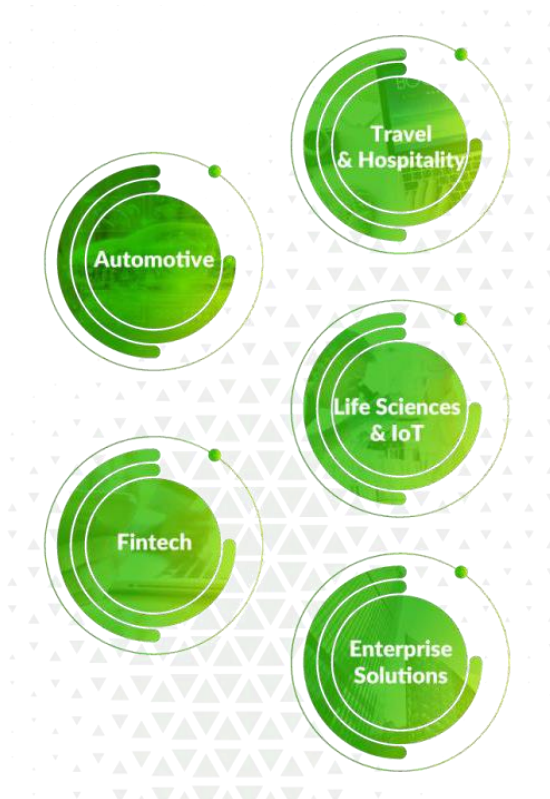


Grupul AROBS este format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea-mamă” și subsidiarele sale):

	Companie	Procent de control (AROBS)
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (fosta ENEA Services România)	100%
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%
3	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%
4	AROBS SYSTEMS SRL	100%
5	ATS ENGINEERING LLC	100%
6	BERG COMPUTERS SRL	100%
7	CABRIO INVEST B.V.	90%
8	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%
9	COSO BY AROBS B.V.	90%
10	COSO BY AROBS BVBA	90%
11	COSO TEAM UK LTD	90%
12	NORDLOGIC SOFTWARE SRL	100%
13	NORDLOGIC USA, Inc	100%
14	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%
15	SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP)	100%
16	SILVER BULLET SRL	100%
17	SOFTMANAGER SRL	70%
18	UCMS GROUP ROMANIA SRL	97,67%

## DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

### SERVICII ȘI PRODUSE SOFTWARE



Încă de la înființare, AROBS Transilvania Software a mizat pe specialiști excelenți și procese bine ajustate, dar flexibile, pentru a livra constant software personalizat, precum și produse și aplicații software de cea mai bună calitate.

Exceleța serviciilor noastre și devotamentul manifestat de specialiștii noștri ne-au ajutat să stabilim parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de parteneri din România și din întreaga lume. Suntem mândri că am devenit acum o companie internațională de dezvoltare de software cu rădăcini europene și românești.

Pasiunea noastră pentru tehnologie, combinată cu eforturile susținute în dobândirea de noi abilități și alinierea la tendințele pieței, a transformat AROBS într-una dintre principalele companii românești de dezvoltare de software. Divizia de servicii software a companiei este cea mai mare din cadrul Emitentului și este structurată în doi piloni: Automotive și High-Level Industries. Specializarea pe High-Level Industries este formată din diviziile Travel & Hospitality, IoT, Life Sciences, Enterprise Solutions și Fintech.

- **Automotive** - Soluțiile Emitentului de automotive software și inginerie sunt parte integrantă a ADN-ului acestuia și se bazează pe o expertiză extinsă în domeniu, prin proiecte de lungă durată cu companii globale de top.
- **Travel Technology** - Îmbinarea know-how-ului de nișă și skill-urilor tehnice au ajutat compania să construiască parteneriate de lungă durată și puternice cu clienții. Până în prezent, au fost create și livrate soluții end-to-end pentru companii din SUA, Franța, Spania, Germania și Olanda.
- **Life Sciences** – Emitentul a construit o expertiză solidă în ultimii ani în jurul colaborărilor cu mari companii americane din industria farmaceutică. În decursul acestei perioade au fost dezvoltate soluții de software medical care simplifică studiul clinic aplicat medicamentelor noi, lansate pe piața de nișă.
- **IoT** - sistemele IoT pe care Emitentul le dezvoltă definesc **expertiza de peste 10 ani** în găsirea soluțiilor perfecte pentru clienții acestuia.
- **Enterprise Solutions** - competență înaltă în dezvoltarea de aplicații bazate pe cloud, aplicații real-time sau reactive, Big Data, și nu numai. Portofoliul este construit în jurul proiectelor pentru clienți din țări precum SUA, Marea Britanie, Germania, Finlanda, Norvegia și Olanda.
- **Fintech** - construită pe baza cunoștințelor și experienței acumulate, în parteneriat cu **bănci și instituții financiare de top**.

În zona de servicii software se poate enumera și specializarea în Robotic Process Automation a filialei din Benelux, CoSo by AROBS.

Separat de divizia de servicii software, Emitentul asigură clienților acestuia și soluții pentru managementul de flotă, soluții IT pentru optimizarea afacerilor, soluții de management al resurselor umane și proiecte inovatoare – un departament de cercetare dedicat.

Un mare plus pentru linia de business Software services este alăturarea companiei BERG, care are o expertiză foarte consistentă în industrii cum ar fi Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud.

Începând cu anul 2003, Emitentul și-a creat propriile soluții și produse, și a achiziționat companii care dezvoltă propriile produse, dintre care cele mai importante sunt:

- *TrackGPS* – soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto
- *SasFleet* – monitorizare prin GPS a flotelor auto
- *TrueHR și dpPayroll* – soluții de management al resurselor umane și payroll
- *Optimall* – soluție de automatizare a forței de vânzări;
- *RateWizz* – channel manager pentru industria hotelieră
- *Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare*
- *MonePOS*- soluție contactless și paperless destinată industriilor de mobilitate
- *SoftManager* – soluție CRM+

## CERTIFICĂRI

Certificările reprezintă modalitatea esențială de a asigura credibilitatea companiei în piață, în special pentru companiile care furnizează servicii.

Principalele certificate ale Emitentului sunt:

- **Confidențialitate și securitate a informațiilor** – a fost implementat un sistem de management al securității informațiilor - ISMS. Acest sistem este creat în conformitate cu unele dintre cele mai riguroase standarde internaționale, **ISO 27001 și TISAX**;
- **Certificare ISO 27001** - este un standard internațional de management (Organizația Internațională pentru Standardizare) care oferă cerințe pentru un sistem de management al securității informațiilor. Prin urmare, acest standard de management reglementează modul de operare într-un mod sigur atunci când vine vorba de informații. Acest lucru demonstrează că Emitentul funcționează conform celor mai stricte standarde internaționale de informare;
- **TISAX** - Schimb de evaluare a securității informațiilor de încredere - este cel mai prestigios standard de securitate a informațiilor din industria auto. Această certificare este obținută prin intermediul platformei internaționale ENX ASSOCIATION. Această platformă găzduiește interacțiunea de informații online a companiilor de nivel auto, de la furnizorii de produse și servicii la audituri internaționale;
- **Certificat ORDA** - Certificat emis de Oficiul Român pentru Drepturi de Autor;
- **Certificat HU-GO** - National Toll Payment Services Plc. – Ungaria;
- **ISO 9001: 2015** - Sisteme de management al calității;
- **ISO 45001: 2018** - Sisteme de management al sănătății și securității la locul de muncă;
- **ISO 14001: 2015** - Sisteme de management de mediu;
- **ISO 9001:2015** - Furnizarea de software și furnizarea de servicii în ceea ce privește dezvoltarea aplicațiilor, consultanță, implementare și activități de asistență ;
- **ISO/IEC 27001:2013** - Furnizarea de software și furnizarea de servicii în ceea ce privește dezvoltarea aplicațiilor, implementarea și activitățile de asistență;





## EXPERIENȚĂ

Având în vedere momentul înființării Emitentului, precum și colaborarea pe care acesta o are cu numeroși clienți și furnizorii din diferite domenii, corespunzătoare liniilor de business ale AROBS, experiența Emitentului este una vastă, cele mai relevante aspecte în acest sens fiind:

- Emitentul are echipe formate din profesioniști în domeniu IT, cu o reputație bună pe piață, de peste 25 de ani,
- Expertiză în multiple linii de business,
- Flexibilitate în adoptarea standardelor și proceselor specifice clientului,
- Clienți diverși din peste 15 țări, de pe 3 continente,
- Echipă dedicată, orientată spre provocări și tehnologii noi,
- Focus pe clienți, angajați și colaboratori,
- Expertiză în soluții software incluzând industriile cu creștere mare: Automotive, IoT, Fintech, Aerospace, Medical, Maritim, LifeSciences, Travel Technology, Enterprise Solutions, RPA, Transportation & Logistics, Retail, Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud, și nu numai.
- Soluții software pentru companii și organizații bine poziționate atât pe piața din România, cât și în Europa Centrală și de Sud-Est, America de Nord și Asi

## PORTOFOLIU COMPLET DE SOLUȚII

Divizia de Software Services a AROBS a înregistrat în 2022 o creștere de aproximativ 47% a veniturilor. Divizia s-a axat pe creșterea prezenței pe piața globală de furnizare de servicii mai ales prin adăugarea de clienți noi, în domenii precum automotive, tehnologie pentru industria de turism, farmaceutice și altele.

În urma oportunităților de pe piață și a noilor cereri din partea clienților existenți, a înregistrat creștere pe specializarea de securitate cibernetică și o consolidare în industria de Life Science, precum și demararea de parteneriate în verticale și specializări noi: FinTech, CleanTech și Insurance.

De asemenea, în această perioadă, divizia de Software Services a demarat un proces amplu de integrare și transfer de procese pentru noile companii achiziționate: Berg Computers, fosta Enea Software Services România (în prezent, AROBS Engineering) și grupul Nordlogic. În paralel, a realizat, de asemenea, investiții semnificative în atragerea de talente și în programe de dezvoltare a angajaților, în vederea lărgirii paletei de competențe tehnologice și de business.

Unul dintre momentele majore pentru Divizia de Software Services din AROBS a fost premiul primit din partea concernului global Continental - Best Engineering Services Supplier pentru 2021-2022, într-o competiție cu alte 1500 firme. În ultimii opt ani, prin parteneriatul cu Continental, specialiștii AROBS au fost implicați în dezvoltarea vehiculelor și a mobilității viitorului, iar acest premiu a marcat o etapă majoră pentru colaborarea noastră.

În 2022, linia de business de servicii software a continuat să fie cea mai puternică din AROBS, cu clienți de talie internațională și cu sute de specialiști cu expertiză înaltă în inginerie software și embedded pentru automotive, industriile aerospațială, medicală, maritimă, dar și dezvoltare software pentru medical-clinical trials, travel tech, IoT, Fintech, și soluții enterprise.

Pentru 2023, Compania estimează că cererea de servicii software va crește, pe expertizele existente, dar și pe industrii și specializări noi. Un exemplu ar fi sectoarele aerospațial, medical și maritim.

În plus, AROBS are o expunere mai solidă pe piața DACH (Germania, Austria, Elveția) prin achiziția Berg Computers. Achiziția efectuată în aprilie 2022, Enea Services România de la compania Enea Software AB din Suedia (denumită comercial AROBS Engineering), specializată pe industriile medical, maritim și embedded), precum și prin achiziția de la începutul anului 2023, preluarea SYDERAL Polska, se aliniază direcțiilor strategice asumate de AROBS: dezvoltarea de noi zone de expertize cu mare căutare pe piața globală de software services, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști hardware și integrare pe orizontală (dezvoltare anorganică) prin achiziții de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergii și sunt ușor de integrat, cu un EBITDA solid, precum și extinderea în Europa, America de Nord și Asia.

Riscurile pe care compania le ia în calcul privind linia de business de servicii software sunt legate de situația geopolitică din regiune, dar și de supra-încălzirea pe piața de recrutare de specialiști software din România.

În ceea ce privește situația concurențială acerbă de pe piața muncii, în România și în regiune, la nivel de Grup, una dintre direcțiile strategice asumate este motivarea și retenția angajaților prin creșterea oportunităților de dezvoltare profesională, Creșterea nivelului de integrare și comunicare între angajați, și foarte important, cointeresarea angajaților în bunul mers al companiei prin mecanismul financiar de tip ”stock option plan”.

Divizia de servicii software a Emitentului este cea mai puternică, cu o creștere constantă în fiecare an și cu echipa cea mai mare de specialiști din grupul AROBS. Este structurată pe doi piloni: Automotive și High-Level Industries.

Industria Automotive reprezintă specializarea principală, cu sute de dezvoltatori software în România, Republica Moldova și Ungaria. La începutul anului 2023, AROBS a achiziționat Centrul de Soft GPS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. Noua entitate achiziționată va consolida poziția de lider de piață în România a AROBS prin cei peste 1.000 de clienți activi care se adaugă celor peste 10.000 din portofoliul AROBS. Prin această achiziție, Compania confirmă importanța strategică a liniei de business produse software, în special cea de management de flotă.

Expertiza AROBS în inginerie automotive cuprinde atât expertiza software, cât și hardware. Mai mult, proiectele



Emitentului beneficiază de experiență de peste zece ani în furnizarea de servicii software pentru companii de top din industrie, din Germania, Franța, Japonia, România, China, SUA.

Specializarea pe High-Level Industries este formată din diviziile Travel & Hospitality, IoT, Life Sciences, Enterprise Solutions și Fintech.

**Automotive** - Expertiza din industria automotive se bazează pe livrarea serviciilor avansate de software și hardware pentru autovehicule din branduri de top. Inginerii cu specializare și know-how pe automotive dezvoltă componente și module esențiale, precum: Body Control Modules, Gateway ECUs, Door Control ECUs, Power closures, Powertrain, Radars, Car Keys, Wireless chargers, Instrument Clusters, Head-Up Displays, Secondary Displays, Infotainment Systems și Telematic units.

Expertiza include atât elemente din arhitectura vehiculelor cu combustie internă cât și module pentru vehicule electrice sau vehicule hibrid reîncărcabile (PHEV).

Emitentul urmărește standardele AUTOSAR (AUTomotive Open System Architecture) și este certificat TISAX (Trusted Information Security Assessment Exchange). TISAX este cel mai prestigios standard de securitate a informațiilor din industria auto. Această certificare este obținută prin intermediul platformei internaționale ENX ASSOCIATION. Această platformă facilitează interacțiunea online a companiilor, de la furnizorii de produse și servicii la audituri internaționale.

Capacități AUTOSAR: Platforma clasică.

Instrumente personalizate de configurare AUTOSAR, EB Tresos Studio. Vector DaVinci, AUTOSAR Builder

Proiecte: Controlere de caroserie (BCM), ECU-uri pentru acces auto, Gateway-uri, transmisii, Infotainment, Senzori radar auto, Chei, Clustere de instrumente.



**Travel Technology** - îmbinarea cunoștințelor de nișă și capacităților tehnice au ajutat Emitentul să construiască parteneriate de lungă durată cu clienții. Până în acest moment, au fost create și livrate soluții end-to-end pentru companii din USA, Franța, Spania, Germania și Olanda. Experiența în industria travel software și hospitality oferă specialiștilor AROBS o viziune de ansamblu asupra pieței, adaptabilitate în livrarea de soluții, care sunt personalizate pentru fiecare client.



**Life Science & IoT** – Emitentul a dezvoltat proiecte în domenii cum ar fi clinical trials, IoT, home automation, agricultură inteligentă și nu numai.

În privința specializării Life Sciences, Emitentul a construit o expertiză solidă în ultimii ani în jurul colaborărilor de lungă durată cu mari companii americane din industria farmaceutică. În decursul acestei perioade au fost dezvoltate soluții de software medical care simplifică studiul clinic aplicat medicamentelor noi lansate pe piață.

Sistemele IoT create de AROBS sunt intuitive, user friendly datorită interfețelor și proceselor optimizate. Cu toate acestea, deși expertiza echipei este predominant în zona de creare de sisteme și arhitecturi pentru home automation și building monitoring, Emitentul furnizează soluții IoT eficiente pentru mai multe segmente de piață.



**Enterprise Solutions** – acest grup de business are competențe în aplicațiile bazate pe cloud, real-time sau reactive, Big Data, NoSQL sau orice altă tehnologie avansată de software pe baza căreia se pot construi soluții custom necesare bunei funcționări ale companiilor și organizațiilor.

Emitentul dezvoltă aplicații cloud pentru întreprinderi cu provocări specifice, create de profesioniști cu mulți ani de experiență, care sunt concentrate pe ușurința utilizării.



**Fintech** – Emitentul a dezvoltat proiecte de tip audit software, soluții cloud, SaaS și servicii de integrare, securitate, inteligența artificială și învățare automată.

De asemenea, în domeniul bancar, Emitentul colaborează cu unul dintre jucătorii de top ai sectorului bancar din România și unul dintre cei mai mari furnizori de servicii financiare din Europa Centrală și de Est, pe module specifice, precum: operațiuni bancare de zi cu zi, asigurare, notificări, automatizare QA, pentru diverse procese interne și orientate către utilizator.

Experiența Fintech se regăsește și în soluția MonePOS - Soluție de plată digitală fără contact și fără hârtie, lansată în martie 2021. MonePOS este deja utilizat de companii și instituții din România, în mare parte din servicii de mobilitate. Acest produs asigură digitalizarea completă a operațiunilor de plată pentru întreprinderi din industrii precum transportul de pasageri, taxiuri, livrarea de alimente, piețe, comerț cu amănuntul etc.





În cadrul diviziei de Software services, există trei expertize transversale deosebit de valoroase: **Embedded systems, Cybersecurity și Quality Assurance**.



Expertiza în **software și sisteme embedded** se bazează pe peste 20 de ani de excelență în inginerie și pe expertiza dobândită din proiecte globale cu parteneri din Europa și SUA, cu specializare pe Automotive, Domotics, Industrial IoT și Smart City.

Pe lângă furnizarea de dezvoltare software de ultimă generație pentru partenerii de afaceri din întreaga lume, AROBS a creat o echipă puternică de experți în securitate cibernetică care pot evalua, analiza datele, consulta și implementa o strategie de securitate pentru a proteja organizațiile cu care lucrează.

Serviciile de quality assurance pe care le oferă AROBS sunt livrate de echipe de profesioniști specializați în testarea manuală și automată. Echipa de QA din cadrul AROBS are o experiență vastă de testare pe o varietate de dispozitive și includ testarea aplicațiilor web, a aplicațiilor mobile și desktop.

Foarte importantă este expertiza adusă de Berg Computers, care completează oferta de servicii a liniei de business de servicii software a Grupului AROBS. **Berg Computers are experiență pe proiecte din industrii cum ar fi Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud**, pentru clienți de mare anvergură din Germani, Austria și Elveția.



Berg Computers a înregistrat, în 2022, o consolidare pe piețele în care operează, având o creștere de 13% a numărului de clienți și continuă integrarea pe mai multe niveluri în cadrul grupului. A fost remarcată o creștere importantă a cererii pentru soluțiile de securitate cibernetică, în special protecția anti-ransomware. De asemenea, s-au înregistrat creșteri ale cererii în ceea ce privește aplicațiile de platforme Low-Code, soluțiile personalizate pentru colaborarea B2B, dar și în

domeniul biomedical. În 2023, BERG va continua consolidarea pe piața DACH – Germania, Austria și Elveția – cu focus pe domeniile biomedical, retail automation și securitate cibernetică.

**Intelligent Automation prin RPA** - automatizarea afacerilor este unul din punctele cheie al CoSo by AROBS, perfecționate în cei peste 27 de ani de experiență în acest domeniu. CoSo by AROBS este specializat în dezvoltarea software, cu înaltă calificare în domeniul automatizării proceselor, TMS și software educațional. RPA este acum elementul cheie al CoSo, începând din 2019.



În 2022, CoSo Olanda și Belgia au înregistrat o dublare a numărului de clienți, activi în special în industrii precum logistică și servicii financiare. În industria logistică există un interes crescut pentru eficientizarea costurilor sub presiunea perturbărilor din cadrul lanțului de aprovizionare și, implicit, o micșorare a impactului asupra mediului. Pe segmentul serviciilor financiare, se manifestă un interes în zona conformării (compliance) pentru flexibilizarea proceselor, în special în ceea ce privește partea de ESG (Environment, Social, Governance). Pentru raportările ESG, companiile utilizează conceptul de ESG Dashboarding, care presupune colectarea și vizualizarea datelor (data collection și visualization). Un moment important a fost anunțarea parteneriatului cu Soroco, în noiembrie 2022, lider de piață în task mining, o tehnologie revoluționară care asigură automatizarea inteligentă la un nivel superior.



În 2022, AROBS Engineering a înregistrat o evoluție pozitivă în industriile pe care se concentrează - medical, aerospace și automotive, datorită unei cereri mărite de servicii dezvoltare și validare software, venită din partea clienților existenți, și a demarării de noi parteneriate.

De la alăturarea în Grupul AROBS, colegii noștri se concentrează pe creșterea numărului de proiecte complexe, cu valoare adăugată mare, în domeniile medical, aerospace și automotive.

Pentru 2023, compania își propune continuarea consolidării pe piețele pe care excelează – SUA și UK, prin atragerea de clienți noi în domeniile de expertiză, precum și participarea în proiectele inovatoare alături de partenerii strategici și Agenția Spațială Europeană.



În 2022, Grupul Nordlogic a avut o creștere semnificativă a veniturilor, prin extinderea colaborării și volumului unor contracte cu clienți existenți (din SUA și UK), precum și prin demararea unor proiecte noi cu clienți din și Suedia.

## DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

### La nivelul serviciilor livrate de Emitent:

- Înaltă expertiză dovedită la nivel global în industrii dinamice: automotive, travel technology, IoT, Clinical trials, Enterprise Solutions și Fintech;
- Sute de specialiști în dezvoltare software prin cele mai noi tehnologii, instrumente și limbaje;
- Certificări internaționale;
- Echipă de management cu experiență și vechime în companie;
- Parteneriat durabil cu companii globale majore în industriile de expertiză;
- Poziționare strategică de afaceri în Vestul Europei, America de Nord, DACH și Asia, prin filialele deschise sau care urmează să fie deschise;
- Prezență în clasamente internaționale și naționale, atât ca expertiză în diverse tehnologii, cât și ca unul dintre cei mai căutați angajatori;

- Cultură internă bazată pe comunicare deschisă, implicare, inovație, intraprenariat și flexibilitate;
- Capacitatea crescută de integrare a generațiilor de studenți și proaspăt absolvenții din universități (prin programe de internship).

## CERCETARE ȘI PRODUSE PROPRII



## Soluțiile AROBS pentru digitalizare și eficientizare

### Soluții pentru management de flotă

AROBS activează pe piața de management de flotă din aprilie 2006, când s-a semnat primul contract cu primul client. Prin linia de business de management de flotă, în special prin soluția TrackGPS, AROBS este principalul provider de acest tip de servicii complexe pe piața din România.

Prin achizițiile și consolidările pe piață, AROBS este printre jucătorii relevanți în Europa Centrală și de Est. Peste 11.000 de clienți – companii și organizații, instituții publice - din mai multe țări din Europa, dar și din Asia (Indonezia) – folosesc în fiecare zi soluțiile de fleet management ale AROBS.



**TrackGPS** - este principalul brand de Fleet Management dezvoltat și deținut de către AROBS. TrackGPS este o soluție complexă de gestionare și monitorizare a flotelor auto care ajută companiile să își reducă costurile de întreținere și exploatare, să își îmbunătățească eficiența alocării și utilizării resurselor, creșterea profesionalismului șoferilor, a siguranței la volan, precum și îmbunătățirea serviciilor prestate.

TrackGPS a avut o evoluție pozitivă din punctul de vedere al cifrei de afaceri și a numărului de clienți în 2022. Cu 10% mai mulți clienți folosesc TrackGPS, comparativ cu 2021. Divizia TrackGPS s-a concentrat pe îmbunătățirea platformei de management de flotă, creșterea gradului de adoptare și finalizarea migrării clienților pe noua platformă. Au fost continuate investițiile în soluțiile bazate pe 4G și 5G, pe adăugarea unor soluții noi de video telematics, pentru monitorizarea consumului, îmbunătățirea comportamentului șoferului și monitorizarea de vehicule electrice.

Anul 2022 a adus consolidarea parteneriatului cu Orange Business Services, parteneriat extrem de important pentru promovarea soluțiilor TrackGPS, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.

În această perioadă, a fost remarcată o apetență a clienților către soluții de date (data solutions) și cunoștințe comune (shared knowledge), precum și pentru soluții la cheie (solution as a service). De asemenea, clienții devin tot mai interesați de interfațarea soluției pentru managementul de flotă cu alte sisteme, precum ERP-uri, Bursele de transport și soluții de HR management (furnizate de UCMS by AROBS), dar și în soluțiile de monitorizare a consumului, pe fundalul crizei energetice.



**SASFleet Tracking** – cunoscută pe piață mai degrabă ca și **alarma.ro** - este cel de-al doilea brand de fleet management deținut de AROBS. SASFleet oferă soluții complete de monitorizare prin o gamă variată de sisteme GPS – monitorizare flotă sau monitorizare în interes personal.

SAS Fleet Tracking a înregistrat în 2022 o evoluție pozitivă în comparație cu 2021, cifra de afaceri crescând cu 20%. În această perioadă s-a înregistrat o consolidare a segmentului de clienți enterprise, dar și a celui de IMM. De asemenea, a fost remarcată un interes crescut al clienților pentru modulele de eficientizare a costurilor, rutare și mentenanță predictivă, având în vedere contextul economic actual. În plus, modulul Data Visualization a înregistrat un trend ascendent, fiind utilizat pentru decizii de management mai eficiente și rapide.

**AROBS E-toll Solutions** - Compania nou înființată în 2022 oferă o soluție complementară celor de management de flotă, prin intermediul căreia companiile de transport internațional – mărfuri (capacitate peste 3,5 tone) și autocare - vor putea să plătească taxele de drum în Europa prin intermediul unui sistem integrat.

### Soluții de management al resurselor umane și salarizare



**TrueHR** este o soluție software creată de companie UCMS by AROBS, cu 26 ani experiență, pentru managementul resurselor umane care automatizează toate procesele specifice domeniului și facilitează recrutarea, administrarea și instruirea angajaților. Construită atent cu funcționalități multiple, scopul acesteia este de a ajuta la facilitarea

administrării sarcinilor din departamentele de resurse umane, pe o bună parte din ele automatizându-le. În prezent este formată din 19 module.



**Dp-Payroll** este o soluție profesională pentru managementul salarizării care automatizează procesele specifice acestui domeniu, pentru a elimina erorile umane. Soluția Dp-Payroll simplifică procesele financiare printr-un program de calcul salarii și ajută obținerea unei viziuni reale asupra afacerii cu ajutorul rapoartelor exacte și rapide generate de sistem. Aceasta asigură administrarea eficientă și completă a datelor contractuale ale angajaților și colectează și procesează datele de pontaj, concedii, delegații, rețineri etc., având 19 module distincte. Multitudinea funcționalităților fac din dp-Payroll soluția holistică a departamentului de salarizare care reduce costurile și optimizează procesele financiar-contabile din companie.



În 2022, UCMS by AROBS și-a continuat ritmul de creștere a cifrei de afaceri, cu 23%, în principal datorită noilor parteneriate, dar și clienților existenți. Industriile din care fac parte clienți noi sunt Retail, Producție, Automotive și IT, consolidând poziția pe aceste segmente de piață a UCMS. În 2022, cel mai solicitat modul a fost True Semnătura Electronică care permite semnarea electronică cu semnături digitale calificate sau avansate a tuturor documentelor generate în relația angajator - angajat. Un alt modul este True Delegații și Deconturi, care gestionează într-un mod digital toate operațiunile privind managementul delegațiilor și deconturile din companii.

## Soluții pentru optimizarea afacerilor



**AROBS Optimall** - o suită completă de optimizare prin sisteme de automatizare și management. De la automatizarea forței de vânzări, managementul inventarului depozitelor, sistemele TMS la software-ul de inteligență de afaceri, Optimall SFA încorporează toate instrumentele de optimizare pentru o companie.

Anul 2022 a însemnat pentru divizia Optimall o creștere a portofoliului de clienți cu aproximativ 10%. Dintre soluțiile promovate, Optimall SFA are cea mai mare tracțiune pe piața din România. Putem nota o consolidare pe industria de distribuție pe mai multe sub-domenii de activitate. Solicitățile

din partea clienților Optimall s-au concentrat pe digitalizarea și îmbunătățirea proceselor interne ale companiilor acestora, prin diverse automatizări. Astfel, au fost realizate multiple personalizări ale aplicației SFA, în linie cu solicitările și nevoile acestora. Ca și în cazul SFA, la nivelul aplicației Logistic, compania a înregistrat o creștere a solicitărilor din partea clienților, atât pentru implementarea de proiecte noi, cât și pentru diverse personalizări ale aplicației.



**MonePOS** - Pe lângă evidentele beneficii de protecție și igienă pentru operatori și clienți, MonePOS vine în sprijinul digitalizării complete a operațiunilor pentru companiile din mai multe industrii: transport persoane, taximetrie, FMCG, livrări, practic, orice tip de afacere a cărei activitate poate fi îmbunătățită prin plăți contactless și paperless.

Divizia MonePOS a continuat să își consolideze poziția pe piața de servicii de taximetrie în întreaga țară, desfășurând mai multe campanii destinate micilor întreprinzători pentru digitalizarea plăților în industriile de mobilitate și prestări servicii. MonePOS a asigurat interfațarea soluției

proprii de plăți digitale contactless și paperless cu mai multe sisteme pentru HORECA, panificație, retail, etc.



**SoftManager CRM+** - este o platformă care cuprinde un ansamblu de strategii, instrumente și proceduri menite să îmbunătățească relațiile și interacțiunile cu clienții existenți sau potențiali ai unei organizații. Funcționalitățile dezvoltate facilitează procesele de producție, service, financiar, marketing, project management, analiză.

În 2022, Softmanager a înregistrat o creștere cu aproximativ 8% a numărului de clienți. Noi module și funcționalități cum ar fi Warehouse management și integrări cu EFactura, WinMentor și Saga au fost implementate. Pe parcursul anului, compania a creat un nou produs,

SoftManager Sport.

## Proiecte inovatoare – un departament de cercetare dedicat

Pe lângă succesul înregistrat cu gestionarea proiectelor în sectorul privat, divizia Proiecte inovatoare are o experiență vastă în livrarea de soluții de încredere sectorului public din România, la nivel municipal și național. Mai mult decât atât, proiectele inovatoare ale Emitentului sprijină sectorul educațional și conceptul de „smart city” prin digitalizarea procesului și a serviciilor existente.



**Soluție pentru digitalizarea manualelor școlare - AROBS duc procesul de învățare în Era Digitală:** Începând cu anul 2014, la inițiativa Ministerului Educației, manualele digitale au devenit obligatorii, mai întâi, pentru clasa întâi și clasa a doua. Emitentul, în parteneriat cu editura Aramis, a produs și a contribuit la digitalizarea a aproape 3 milioane manuale electronice, pentru clasele I-VIII, până în prezent.

Tabletele au preinstalate aplicații interactive, care vor ajuta copiii să își consolideze sau să rezume cunoștințele dobândite la școală. În plus, acestea îi vor ajuta și pe părinți să păstreze o evidență a progresului făcut de copii. Costurile tipăririi manualelor

fizice fiind eliminate, aceste manuale electronice și tabletele puse la dispoziție de către AROBS vor avea ca efect economii substanțiale.

În 2022, AROBS a livrat un total de peste 280.000 manuale digitale, numărul total fiind corespunzător comenzilor de retipărire ale Ministerului Educației. AROBS a participat la licitațiile organizate, mărindu-și numărul de manuale din portofoliu. Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică o dezvoltare continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România.



**RateWizz Channel Manager** este o soluție white label care poate să fie integrată cu orice software de management al proprietății, cum ar fi PMS hotelier; permite hotelierilor să administreze toate canalele destinate managementului rezervărilor, asigurând interfața între softul de rezervare și soluțiile de tip ADS: Booking, Expedia, Sabre/ SynXis, Travelport. Peste 200 de hoteluri folosesc deja RateWizz, în Țările Nordice.

Datorită stabilității parteneriatelor existente, a modelului de business folosit, precum și adaptabilității la cerințelor pieței afectate de contextul pandemic, portofoliul de clienți ai Ratewizz este stabil, iar profitabilitatea proiectului înregistrează un trend pozitiv.

În 2022, nevoia acută de digitalizare a vânzărilor în sectorul hotelier și concretizarea parteneriatelor aflate pe rol au generat o creștere la nivelul solicitărilor pentru această soluție. În ceea ce privește funcționalitatea soluției, noi canale de rezervări vor fi adăugate în portofoliul RateWizz în decursul anului 2023

Deși costurile generale la nivel global sunt în continuă creștere, anul 2023 pare promițător pentru tehnologia din domeniul hotelier. În rândul călătorilor, se observă preferința acestora de a închiria pe termen scurt camere în unitățile de cazare, ceea ce îi împinge pe hotelieri să apeleze la sisteme informatice care să îi ajute să gestioneze cât mai corect noile rezervări.

## DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Emitentul se diferențiază față de concurență prin modelul de business al acestuia și modul integrat în care companiile din grup funcționează, precum și sinergiile ce se creează între acestea, creând un pachet complet de soluții de digitalizare și de eficientizare a afacerilor. În acest sens, elementele ce diferențiază Emitentul față de competitorii acestuia sunt:

### La nivelul serviciilor livrate de Emitent:

- Experiență în dezvoltarea de soluții software proprii, din 2003;
- Echipe de cercetare – dezvoltare;
- Echipe dedicate cu mare experiență în dezvoltarea de produse: Zeci de specialiști în dezvoltare aplicații web, mobile, și soluții complete pentru industrii dinamice;
- Echipă de management cu experiență;
- Parteneriat durabil cu mii de companii din Europa Centrală și de Sud-Est și Asia;
- Prezență în topurile europene ca și companie reprezentativă în managementul de flotă la nivel European;
- Inovare continuă a soluțiilor, agilitate și adaptabilitate, după analiza nevoilor observate în piață;
- Lansarea frecventă de soluții software noi, testarea pe piața românească înainte de extinderea în Europa Centrală și de Sud-Est;
- Creșterea organică, dar și prin achiziții strategice, pentru întărirea liniilor de business și pentru completarea portofoliului de soluții.

## Responsabilitate socială

AROBS va fi și a fost mereu implicat în acțiuni privind mediul și calitatea vieții în comunitățile din care face parte. Inițiativele noastre de mediu se întind de la cultura paperless, acțiuni de ecologizare și plantări, atenție la folosirea resurselor și la reciclare, așa cum am detaliat și în acest raport.

Produsele software ale AROBS – cum ar fi TrackGPS și SASFleet – pe zona de management de flotă și Optimall Logistic – pe zona de optimizare a companiilor din distribuție și producție - sprijină companiile în eficientizarea consumului de carburant, reducerea amprentei de carbon, optimizarea rutelor, etc, iar MonePOS este soluția noastră contactless și paperless pentru plăți digitale.

AROBS intenționează să elaboreze raportul de sustenabilitate în anul 2023, care va reuni inițiativele companiei în linia dezvoltării durabile. Raportul va fi realizat în acord cu standardele internaționale din domeniu și își propune să ofere o imagine completă asupra activității noastre în sustenabilitate, CSR și guvernanta.

## Inițiative pentru mediul înconjurător în 2022

- 3+ Acțiuni de plantare AROBS lângă Cluj-Napoca, peste 5000 de copaci, în 2022
- Existența unor politici interne de economisire a hârtiei și a energiei
- Utilizarea cantității minime de materiale tipărite
- Achiziționarea de promoționale, cum ar fi agende din hârtie de piatră în fiecare an, pixuri și sticle din materiale reciclate
- La evenimente, distribuirea merelor verzi ca materiale promoționale, în loc de articole nereciclabile afișate de obicei de alte companii
- Organizarea unor ateliere de învățare despre cum se utilizează materialele reciclabile
- Fight for Your Green Cause 2022, concurs intern pentru ambasadorii cauzelor verzi

AROBS a lansat în 2019 programul Fight For Your Cause. Acesta a avut ca scop implicarea angajaților în acțiuni de responsabilitate socială și comunitară. Compania a pus la dispoziție 3 premii pentru a fi acordate doar ONG-urilor, în timp ce angajații le-au identificat și au devenit ambasadorii acestora. Acest lucru a contribuit la angajamentul pe termen lung, fără niciun stimulent artificial. Prin urmare, compania a creat contextul potrivit, dar deciziile au fost luate de către angajați – de jos în sus.

FFYC a revenit în 2021 cu ediția Green, după care trei ONG-uri implicate în proiecte de ecologie și protejarea naturii care au câștigat finanțare pentru proiecte interesante care urmează a fi implementate în 2022. În 2022, FFYGC a avut a doua ediție, iar alte trei proiecte de mediu au câștigat finanțare. Cele 3 proiecte vor fi implementate în 2023.

## Educație pentru generația viitoare

Susținem multe inițiative sprijină generațiile viitoare, cum ar fi:

- Innovation Labs – suntem partener național al celei mai mari competiții pentru startup-uri
- FIX Cluj-Napoca – susținem programul local de antreprenariat pentru tineri
- Susținem Hard&Soft Suceava –concursul studentesc destinat viitorilor ingineri
- Electrosofting Baia Mare- un concurs pentru viitorii profesioniști IT
- Susținem cursuri și programe avansate pentru studenți
- Sponsorul principal al programului Project management in IT de la Universitatea Babeș Bolyai
- Sponsor Platinum al IoT Lab la Universitatea Babeș Bolyai
- Concursuri de Hackathon la Cluj, Mureș, Arad etc
- Concurs de articole tehnice, 2022 – Writers of AROBS

## Inițiative privind calitatea vieții

- AROBS XMAN Romania: competiție sportivă de triatlon
- Sprijin pentru colegii noștri care au performanțe deosebite în sport



- Sponsorizare pentru spitale și clinici din România

În ceea ce privește **sănătatea și securitatea angajaților** societatea are personal responsabil, care se ocupă de instruirea personalului, precum și de actualizarea politicilor în ceea ce privește OHSAS. Scopul final al activității de securitate și sănătate în muncă este:

- protejarea vieții, integrității și sănătății lucrătorilor împotriva riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională care pot apărea la locul de muncă;
- crearea unor condiții de muncă care să le asigure acestora un confort stabil fizic, psihic și social.

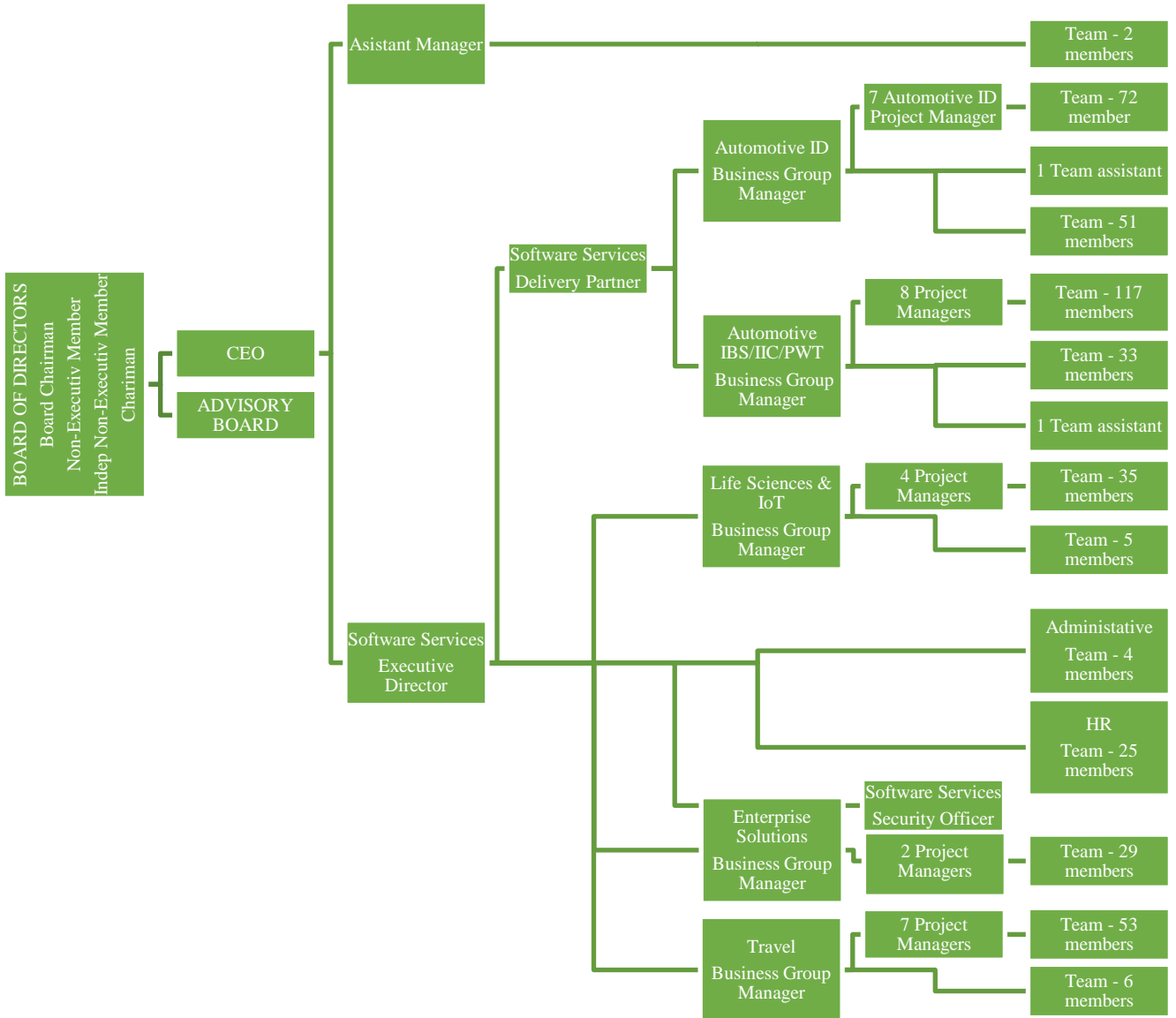
AROBS Transilvania Software S.A., prin activitatea sa de servicii de telematică și distribuție, are **impact asupra mediului**. Astfel, pentru ambalajele introduse pe piața din România, în special prin intermediul activității de distribuție, societatea trebuie să respecte Legea 249/2015 actualizată, cu privire la valorificarea și reciclarea ambalajelor. În temeiul art. 16, alin. 2 din Lege, societatea a încheiat un contract cu societatea Ecologic 3R Ambalaje S.A. care își asumă responsabilitatea privind valorificarea și reciclarea ambalajelor introduse pe piața din România de către ATS. Totodată, societatea respectă și Hotărârea Guvernului nr. 1132/2008 privind regimul bateriilor și acumulatorilor și al deșeurilor de baterii și acumulatori, precum și legislația subsecventă acestora și are încheiat un contract cu societatea CCR Reverse Logistics Group, pentru preluarea responsabilității asupra colectării acestor deșeuri. Societatea întocmește lunar declarații către Agenția Națională pentru Protecția Mediului și are personal responsabil pentru monitorizarea și evaluarea impactului societății asupra mediului.

## ANGAJAȚI

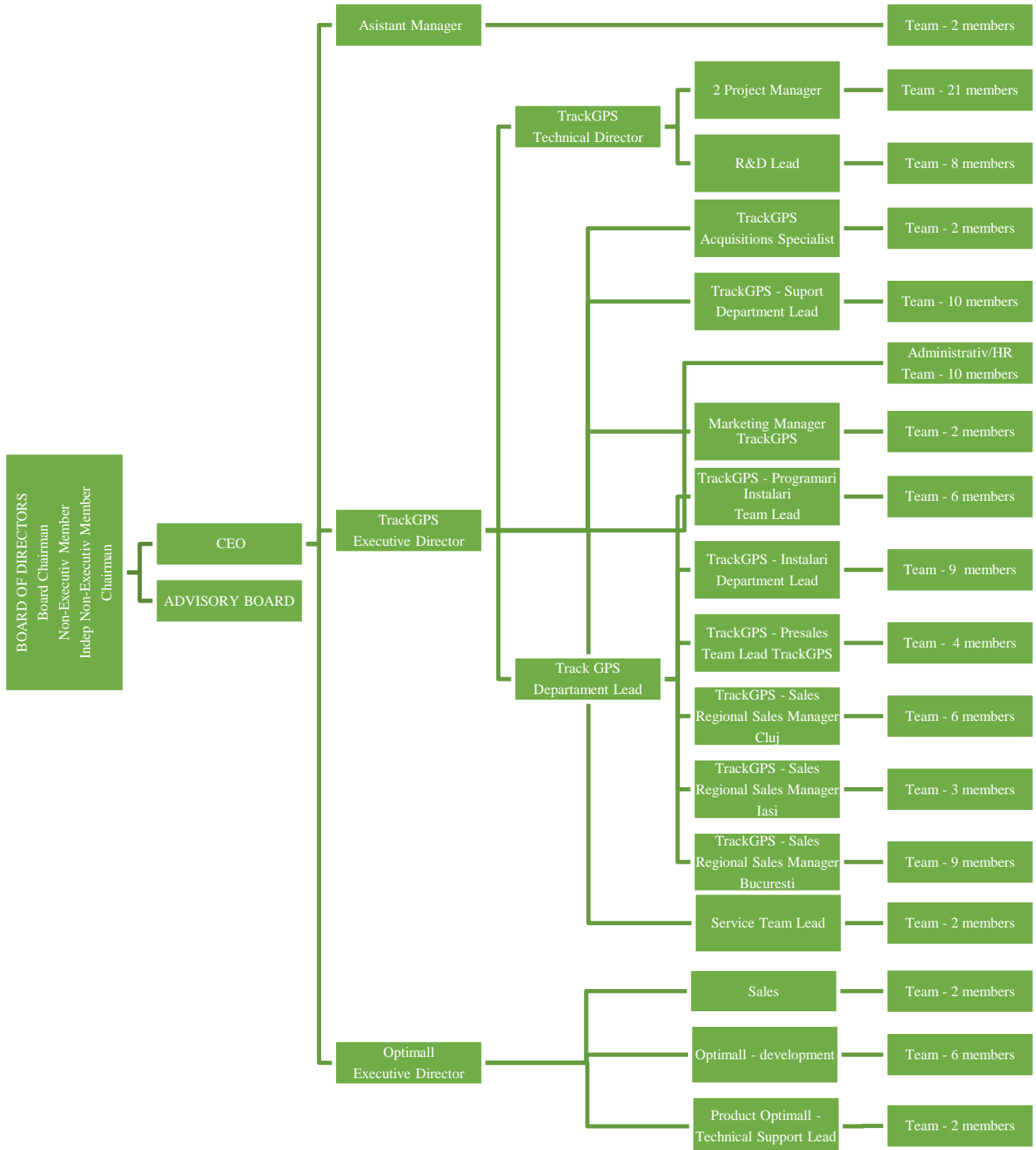
La 31.12.2022, numărul total al angajaților la nivel de Grup este 1009. Dintre aceștia, 35% au vârsta cuprinsă între 25 și 29 de ani, iar 82% din total au studii superioare și 18 % studii medii. Comparativ cu anul 2021, numărul personalului a crescut cu 329, de la 680 la 1009 angajați, la nivel de Grup.

La data de 31.12.2022, structura personalului pentru Societatea -mamă și principalele subsidiare este prezentată mai jos.

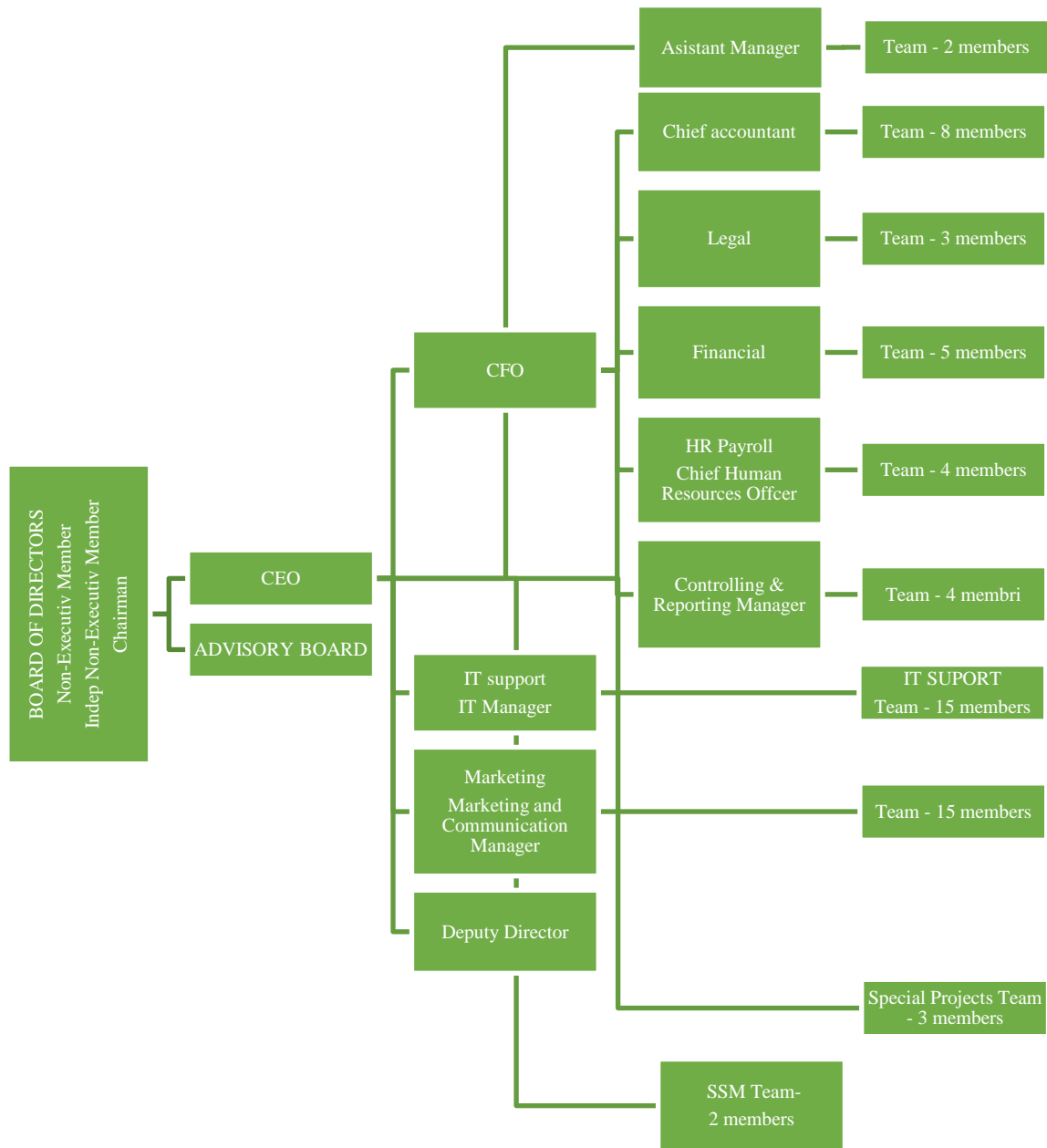
AROBS Transilvania Software SA – Servicii Software



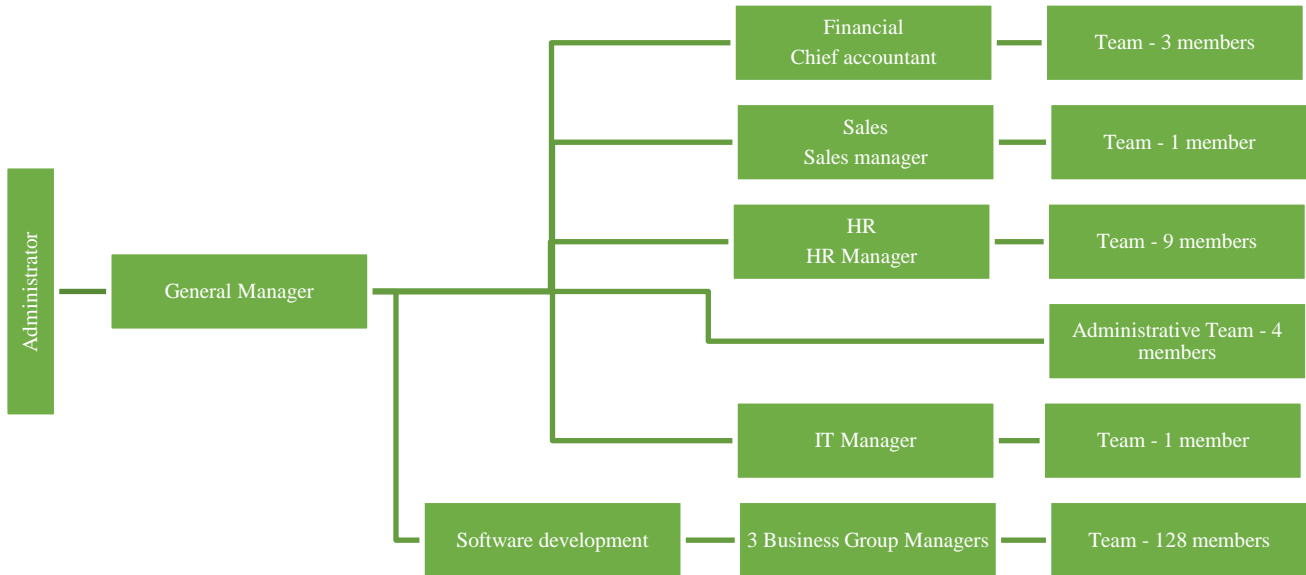
AROBS Transilvania Software SA – Track GPS + Optimall



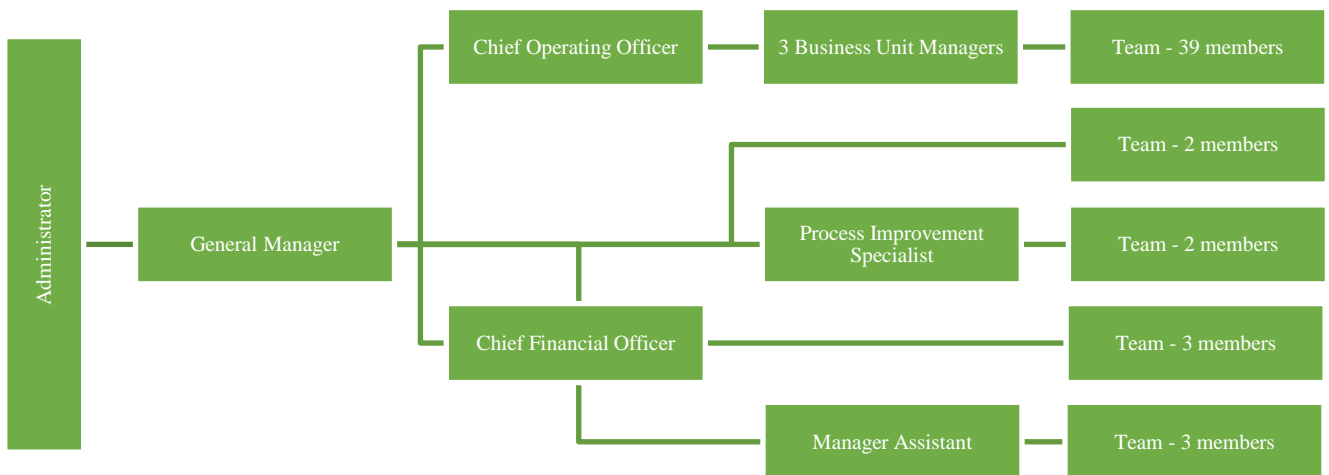
AROBS Transilvania Software SA – Departamente suport



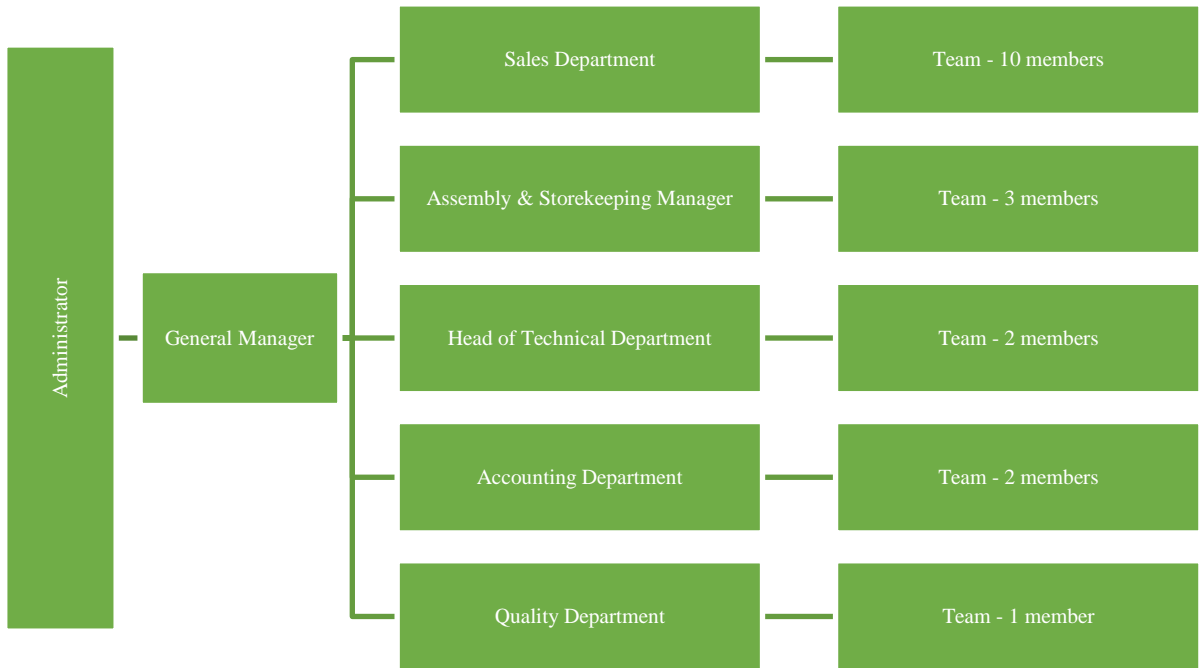
**AROBS Development & Engineering SRL**



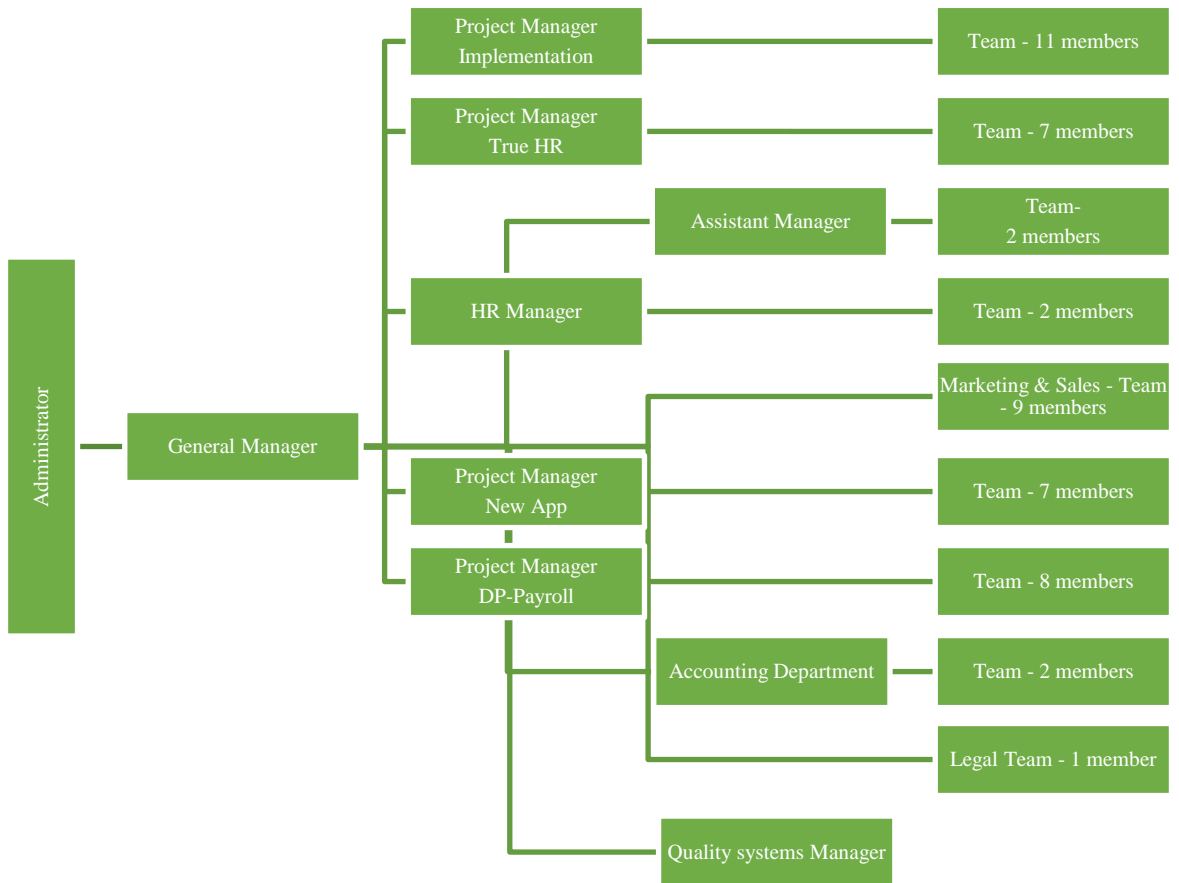
**BERG COMPUTERS SRL**



**SAS FLEET TRACKING SRL**



**UCMS GROUP ROMANIA SRL**



## ADMINISTRATORI

În 2022, Consiliul de Administrație al Emitentului a fost evaluat de către Președintele acestuia, concluziile evaluării fiind că membrii și-au îndeplinit obligațiile conform prevederilor actului constitutiv și ale dispozițiilor legale aplicabile. De asemenea, pe parcursul anului trecut au avut loc 20 întâlniri ale Consiliului de Administrație.

**Consiliul de Administrație** al Emitentului este format din:



### **Voicu Oprean – Președinte Consiliu de Administrație și CEO**

A înființat AROBS în 1998, iar astăzi, în sediile din România și din lume, echipa AROBS construiește soluțiile viitorului pentru clienți de pe trei continente. Voicu Oprean este mentor și coach pentru multe startupuri și generații de antreprenori.

Voicu Oprean este absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, deținând o licență în Automatizări Calculatoare, precum și un Masterat în Administrarea Afacerilor absolvit la Universitatea Babeș Bolyai. A absolvit și un EMBA de la Wu Wien, în 2008, precum și cursurile London Executive Business School în 2018 și

OMP YPO la Harvard Business School în 2021.

Remunerație: În anul 2022, quantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Voicu Oprean reprezintă:

- Remunerație brută lunară în valoare de 17.093 lei
- Alte beneficii: 1.500.000 drepturi de opțiune

### **Informații adiționale, conform reglementarilor legale:**

- În prezent Voicu Oprean este asociat activ în companii / asociații: I.M. AROBS SOFTWARE SRL, AROBS TRACKGPS SRL, AROBS PANONIA SOFTWARE KFT, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A., AROBS SOFTWARE DOO, AROBS TRADING&DISTRIBUTION GMBH, B.A.R. AROBS INTERNATIONAL SRL, CABRIO INVEST B.V., NEWCAR4FUTURE SRL., AROBS BUSINESS CENTER S.R.L., AXISPOINT SOLUTIONS S.R.L., AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L., AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L., AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL, MED CONTROL SOLUTIONS S.R.L., TINN TECH AS, UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., VISION PLUS MOBILE S.R.L., ONLINE DISTRIBUTION SERVICES S.R.L., OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L., CLEVERAGE VENTURE CAPITAL S.R.L., TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L., CABRIO INVESTMENT S.R.L..
- În ultimii 5 ani, lui Voicu Oprean nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Voicu Oprean.



### **Mihaela Cleja – Membru neexecutiv Consiliu de Administrație**

S-a alăturat echipei Emitentului în anul 2008, în calitate de Director Financiar (CFO). Din anul 2021, este membru neexecutiv în Consiliul de Administrație. Anterior acestei poziții, a ocupat posturile succesive de economist și director economic în cadrul mai multor companii, având o experiență profesională de peste 28 de ani.

A absolvit în anul 1993 studiile Facultății de Științe Economice din cadrul Universității Babeș Bolyai, iar în 2008, a obținut titlul de Master în Management în Administrația de Instituții de Credit și Societăți Comerciale. Din anul 2000, este

expert contabil acreditat C.E.C.C.A.R, iar în 2006 a obținut certificare de Manager în resurse umane, financiare și marketing, la Universitatea Politehnică din Timișoara.

Remunerație: În anul 2022, quantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Mihaela Cleja reprezintă:

- Remunerație brută lunară în valoare de 36.752 lei

- Alte beneficii: 438.572 drepturi de opțiune

**Informații adiționale, conform reglementarilor legale:**

- În prezent Mihaela Cleja este asociat activ în compania NEWCAR4FUTURE SRL.
- În ultimii 5 ani, Mihaelei Cleja nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Mihaela Cleja.



**Răzvan-Dimitrie Gârbacea – Membru neexecutiv Consiliu de Administrație**

A fost cooptat ca membru independent al Consiliului de Administrație, din dorința Emitentului de a se alinia celor mai bune practice de guvernare corporativă. Dl. Răzvan Gârbacea are o experiență peste de 20 de ani în domeniul bancar, ocupând poziții de management în cadrul BCR (Director Regional Corporate), BRD (Director Regional Corporate) iar în prezent ocupă poziția de Director Executiv Corporate în cadrul EXIMBANK România.

Remunerație: În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Răzvan-Dimitrie Gârbacea prezintă:

- Remunerație brută lunară în valoare de 12.820 lei
- Alte beneficii: 65.380 drepturi de opțiune

**Informații adiționale, conform reglementarilor legale:**

- În prezent Răzvan-Dimitrie Gârbacea nu este asociat activ în nici o companie.
- În ultimii 5 ani, lui Răzvan-Dimitrie Gârbacea nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Răzvan-Dimitrie Gârbacea.

Toți membrii Consiliului de Administrație beneficiază de asigurare de răspundere profesională.



## ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile AROBS au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT-AeRO al Bursei de Valori București în data de 06.12.2021.

Anterior, Emitentul a derulat un plasament privat prin care a pus la vânzare în ofertă un număr de 54,7 milioane de acțiuni, iar la finalul primei zile de subscriere investitorii introduseseră ordine de subscriere pentru 154,5 milioane de acțiuni, de unde rezultă o suprasubscriere de 2,82 de ori. Prețul din ofertă a fost de 1,357 lei pe acțiune, ceea ce înseamnă că subscrierile totale s-au ridicat la 209,7 milioane de lei.

Pe parcursul anului 2022, investitorii au tranzacționat 70,4 milioane de acțiuni AROBS în cadrul a peste 24.000 de tranzacții în valoare totală de 103,5 milioane de lei.

La data de 31.12.2022, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Voicu Oprean	576.778.772	63,2853%
Alți acționari	334.616.216	36,7147%
<b>TOTAL</b>	<b>911.394.988</b>	<b>100%</b>

## **EVENIMENTE CHEIE 2022**

### **CONTRACT CU BRK FINANCIAL GROUP PENTRU SERVICII DE MARKET-MAKING**

În data de **14 ianuarie 2022**, Compania a informat piața cu privire la semnarea unui contract cu BRK Financial Group („BRK”) pentru furnizarea de servicii de market-making, începând cu data de 18.01.2022. Pentru serviciile de market-making, volumul minim cumulat corespunzător cotațiilor ferme de tip bid-ask furnizate de BRK reprezintă echivalentul a 60.000 EUR, diferență maximă între bid și ask fiind de 3%. BRK furnizează servicii de market-making pe parcursul a cel puțin 95% dintr-o sesiune de tranzacționare.

### **ACHIZIȚIONARE BERG COMPUTERS S.R.L.**

În data de **28 februarie 2022**, Compania a informat piața cu privire la semnarea contractului pentru achiziționarea de către Emitent a 100% din capitalul social al Berg Computers S.R.L., prețul la care s-a realizat tranzacția depășind 10% din activele Emitentului la data încheierii contractului, respectiv 16.12.2021.

### **MAJORARE CAPITAL SOCIAL CU ACȚIUNI GRATUITE**

În data de **5 aprilie 2022**, Emitentul a informat piața cu privire la primirea din partea Autorității de Supraveghere Financiară a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare pentru operațiunea de majorare a capitalului social cu 455.697.494 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârii AGEA din data de 07.03.2022. În urma majorării, capitalul social al Arobs Transilvania Software S.A. este de 91.139.498,80 lei, divizat în 911.394.988 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Acțiunile noi au fost încărcate în conturile acționarilor în data de **29 aprilie 2022**.

### **ACHIZIȚIONARE ENEA SERVICES ROMANIA S.R.L.**

În data de **7 aprilie 2022**, Emitentul a informat piața cu privire la semnarea contractului de achiziție a întregului pachet de acțiuni al Enea Services România S.R.L., cu birouri în România și Statele Unite. Achiziția reprezintă echipa de servicii de dezvoltare software a grupului de companii Enea AB. Prețul de achiziție în valoare de 17,9 milioane euro, ce va fi ajustat conform datoriei nete și a capitalului de lucru al entității achiziționate, va fi plătit la finalizarea tranzacției. Finalizarea tranzacției este dependentă de îndeplinirea unor condiții uzuale precedente.

Enea Services România S.R.L. oferă un mix de competențe cu servicii complete în outsourcing IT și dezvoltare de software personalizat, precum și capacități de cercetare și dezvoltare, pentru tehnologii încorporate și aplicații pentru companii, într-o varietate de domenii precum medical, maritim și dispozitive embedded.

Cu o cifră de afaceri totală de aprox. 12 milioane euro în 2021, Enea Services România S.R.L. a construit de-a lungul anilor o echipă de management excepțională, cu aproximativ 160 de ingineri software care își desfășoară activitatea în sediul central din București și în cele două birouri suplimentare din Iași și Craiova, precum și o echipă de aproximativ 10 specialiști localizați în Statele Unite, care sunt coordonați de la sediul din București. Prin prezenta tranzacție, AROBS își consolidează prezența în România și Statele Unite și își extinde baza de clienți în Europa de Vest și Statele Unite. În urma acestei achiziții, AROBS parcurge pași suplimentari urmând strategia sa de creștere, accesând în același timp oportunități suplimentare de afaceri pentru mai multe industrii noi atractive.

Tranzacția a fost finalizată în data de 8 iunie 2022.

### **ESTIMARE BUGET VENITURI ȘI CHELTUIELI 2022**

În data de **2 mai 2022**, Emitentul a informat piața cu privire la disponibilitatea Bugetului de Venituri și Cheltuieli la nivel individual pentru anul fiscal 2022. Bugetul a fost întocmit de conducerea Companiei și a fost aprobat în cadrul AGOA, care a avut loc în data de 31 mai 2022.

### **AGOA ȘI AGEA DIN DATA DE 31 MAI 2022**

În data de **31 mai 2022**, au avut loc Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) și Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor (AGEA). Pentru ambele adunări cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare.

Punctele cheie aprobate în cadrul AGOA au inclus: situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2022 și alocarea profitului net al companiei, în suma de 43.199.268,45 lei, pentru exercițiului financiar încheiat la 31

decembrie 2021, determinat în conformitate cu legile aplicabile, astfel: suma de 40.477.475,02 lei profit net nerepartizat (rezultat reportat), suma de 2.459.391,47 lei a fost repartizată pentru constituirea rezervei legale și suma de 262.401,96 lei a fost repartizată pentru constituirea de alte rezerve.

Punctul cheie care a fost aprobat în cadrul AGEA a fost legat de achiziționarea de către companie a părților sociale reprezentând întreg capitalul social al Enea Software Development Services România.

### MAJORARE FACILITATE CREDIT

În data de **6 iunie 2022**, compania a informat piața cu privire la semnarea unei majorări a unei facilități de credit în valoare de 13 milioane de euro. Din suma totală a împrumutului, 12,5 milioane de euro reprezintă cofinanțarea achiziției a 100% din capitalul social al Enea Services România S.R.L, iar 0,5 milioane de euro este suma utilizată pentru tranzacții de trezorerie (pentru protecție împotriva fluctuațiilor cursului de schimb și a altor operațiuni de acoperire), aferente împrumutului la termen. Data scadenței împrumutului este 31 mai 2027.

### DEMARARE PROGRAM RĂSCUMPĂRARE ACȚIUNI

În data de **22 iunie 2022**, compania a informat piața cu privire la începerea programului de răscumpărare a propriilor acțiuni, ce va avea loc în perioada 23 iunie 2022 – 20 decembrie 2023. În conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 4 din data de 31.05.2022, publicată în Monitorul Oficial partea a IV-a nr. 2574 / 20.06.2022, programul se referă la cumpărarea de către Companie a unui număr maxim de 10.936.740 acțiuni, la un preț minim de 0,1 lei per acțiune și un preț maxim egal cu valoarea cea mai mică dintre (i) 3 lei pe acțiune și (ii) valoarea cea mai mare dintre prețul ultimei tranzacții independente și prețul cel mai ridicat din momentul respectiv al ofertei de achiziționare independente de la locul de tranzacționare unde se efectuează achiziția, conform art. 3 alin. (2) Regulamentul delegat nr. 1052/2016 de completare a Regulamentului (UE) nr. 596/2014. Compania poate răscumpăra un volum zilnic de acțiuni de până la 25% din cantitatea medie zilnică de acțiuni care sunt tranzacționate pe piața pe care se efectuează achiziția, calculat potrivit legislației aplicabile, conform art. 3 alin. (3) al Regulamentului delegat nr. 1052/2016.

Programul de răscumpărare a demarat efectiv în data de 11 iulie 2022.

### ACHIZIȚIE NORDLOGIC SOFTWARE

În data de **28 iulie 2022**, AROBS a anunțat piața cu privire la preluarea integrală a Nordlogic, grup de companii local specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate, cu birouri în Cluj-Napoca, Oradea și Seattle, SUA. În urma finalizării tranzacției, AROBS și-a extins echipa din cadrul diviziei de Dezvoltare Software prin integrarea a peste 60 de programatori, testerii și consultanți în dezvoltare software.

### AGOA ȘI AGEA DIN DATA DE 1 AUGUST 2022

În data de **1 august 2022**, au avut loc Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) și Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor (AGEA). Pentru ambele adunări cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare.

Punctul cheie al AGOA a fost legat de aprobarea situațiilor financiare anuale ale companiei la nivel consolidat la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Punctele cheie aprobate în cadrul AGEA au inclus:

Aprobarea distribuirii prin programul de stock option plan a acțiunilor răscumpărate și nedistribuite până la data Adunării Generale Extraordinare din 1 august 2022, conform Hotărârii Adunării Generale nr. 6 din data de 24.09.2021 și a Hotărârii Adunării Generale nr. 4 din data de 07.03.2022, în număr maxim de 6.379.765 acțiuni, acestea urmând a fi oferite în vederea remunerării și fidelizării angajaților și membrilor organelor de conducere ale Societății, precum și persoanele ce ocupă astfel de poziții în cadrul societăților afiliate, după cum urmează:

- în limita maximă a 0,6% din capitalul social de la momentul Hotărârii AGEA din 1 august 2022, pentru angajații și membrii organelor de conducere ale societății Enea Services România S.R.L și
- în limita maximă a 0,1% din capitalul social de la momentul Hotărârii AGEA din 1 august 2022, pentru angajații și membrii organelor de conducere ale societății Berg Computers SRL.

Aprobarea distribuirii prin programul de stock option plan a acțiunilor răscumpărate și nedistribuite până la data Adunării Generale Extraordinare din 1 august 2022, conform Hotărârii Adunării Generale nr. 6 din data de 24.09.2021 și a Hotărârii Adunării Generale nr. 4 din data de 07.03.2022, în număr maxim de 9.843.065 acțiuni, acestea urmând a fi oferite în vederea remunerării și fidelizării angajaților și membrilor organelor de conducere ale Societății, precum și persoanele ce ocupă astfel de poziții în cadrul societăților afiliate, după cum urmează:

- în limita maximă a 0,13% din capitalul social de la momentul Hotărârii AGEA din 1 august 2022, pentru angajații și membrii organelor de conducere ale societății UCMS Group România S.R.L și
- în limita maximă a 0,05% din capitalul social de la momentul Hotărârii AGEA din 1 august 2022, pentru angajații și membrii organelor de conducere ale societății SAS Fleet Tracking SRL.
- în limita maximă a 0,9% din capitalul social de la momentul Hotărârii AGEA din 1 august 2022, pentru angajații și membrii organelor de conducere ale societăților care vor fi achiziționate de către Arobs Transilvania Software SA până în 28.04.2023.

### **Lansare AROBS Engineering**

În data de **3 august 2022**, compania a lansat AROBS Engineering (înregistrată oficial ca AROBS Development & Engineering), în urma finalizării preluării liniei de business și a echipei de Software Development Services de la Enea AB din Suedia, la începutul lunii iunie. AROBS Engineering este formată din aproximativ 160 de specialiști în tehnologii embedded localizați în București, Iași și Craiova, precum și în Florida, SUA.

### **Lansare AROBS E-toll solutions**

În data de **6 septembrie 2022**, compania a informat piața cu privire la lansarea AROBS E-toll Solutions (companie nou înființată), o soluție complementară de management de flotă, prin intermediul căreia companiile de transport internațional – mărfuri (capacitate peste 3,5 tone) și autocare - vor putea să plătească taxele de drum în Europa prin intermediul unui sistem integrat.

### **PREȚ FINAL ACHIZIȚIE AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING S.R.L.**

În data de **3 octombrie 2022**, compania a informat piața cu privire la prețul final al contractului de achiziție a AROBS Development & Engineering S.R.L (fosta Enea Services România), prețul final al tranzacției fiind stabilit la 17.633.059 euro.

### **ACHIZIȚIE CENTRUL DE SOFT GPS**

La finalul lunii decembrie 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat compania Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. CDS avea în portofoliu un număr de aproximativ 1000 de clienți care se adaugă la portofoliul deja existent al Grupului AROBS. Prin această achiziție, AROBS Transilvania Software și-a consolidat poziția de lider pe piața de management de flotă.

### **ADUNAREA GENERALĂ EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN DATA DE 22.12.2022**

În data de **22 decembrie 2022**, a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Companiei. Printre punctele cheie aprobate în cadrul adunării au fost achiziționarea de către Companie a părților reprezentând fie întreg capitalul social, fie pachetul majoritar al societăților Î.M. AROBS SOFTWARE SRL și AROBS TRACKGPS SRL. Tranzacțiile au fost finalizate în februarie 2023.

## ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE

La finalul lunii decembrie 2021, a fost achiziționată societatea Berg Computers SRL. Situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2021 includ poziția financiară (active și datorii) a societății Berg, precum și fondul comercial rezultat în urma achiziției. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestei subsidiare este reflectată în cadrul grupului, începând cu ianuarie 2022.

AROBS a achiziționat, la finalul lunii iunie 2022, societatea AROBS Development & Engineering (ENEA Services Romania). Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestei subsidiare este reflectată în cadrul grupului, începând cu iulie 2022.

AROBS a achiziționat, la finalul lunii iulie 2022, grupul Nordlogic. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a companiilor din cadrul grupului sunt reflectate începând cu luna august a anului 2022.

La finalul lunii decembrie 2022, AROBS a achiziționat firma Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS. Situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2022 includ poziția financiară (active și datorii) a societății Centrul de Soft GPS, precum și fondul comercial rezultat în urma achiziției. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestei subsidiare va fi reflectată în cadrul grupului, începând cu ianuarie 2023.

## ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT ȘI INDIVIDUAL

### Indicatori cont de Profit și Pierdere

Indicatori cont de Profit și Pierdere (RON)	31.12.2021 AROBS Grup*	31.12.2022 AROBS Grup*	Variație %	31.12.2021 AROBS Individual*	31.12.2022 AROBS Individual*	Variație %	Pondere societate-mamă din Grup AROBS 2022*
<b>Cifra de afaceri</b>	190.066.243	301.082.813	58%	169.336.118	228.531.259	35%	76%
<b>Venituri din exploatare</b>	193.842.193	307.395.215	59%	172.053.933	232.414.465	35%	76%
<b>Profit din exploatare</b>	49.071.858	51.141.177	4%	45.820.643	46.942.779	2%	92%
<b>EBITDA</b>	<b>54.509.761</b>	<b>66.177.164</b>	<b>21%</b>	<b>47.741.672</b>	<b>52.358.888</b>	<b>10%</b>	<b>79%</b>
<b>Marja EBITDA</b>	<b>28%</b>	<b>22%</b>	<b>-6%</b>	<b>28%</b>	<b>23%</b>	<b>-5%</b>	
<b>EBITDA normalizată**</b>	<b>54.738.883</b>	<b>72.216.095</b>	<b>24%</b>	<b>47.954.776</b>	<b>56.869.707</b>	<b>19%</b>	<b>79%</b>
<b>Marjă EBITDA normalizată</b>	<b>28%</b>	<b>23%</b>	<b>-5%</b>	<b>28%</b>	<b>24%</b>	<b>-4%</b>	
<b>Profit financiar</b>	3.358.158	439.288	-87%	3.367.186	1.127.658	-67%	257%
<b>Profit brut</b>	<b>52.430.016</b>	<b>51.580.465</b>	<b>-2%</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>	<b>-2%</b>	<b>93%</b>
<b>Profit net</b>	<b>45.732.919</b>	<b>43.209.995</b>	<b>-6%</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>	<b>-3%</b>	<b>97%</b>
<b>Profit net normalizat ***</b>	<b>45.962.041</b>	<b>49.248.926</b>	<b>7%</b>	<b>43.412.372</b>	<b>46.409.273</b>	<b>7%</b>	<b>94%</b>
<b>Marja Profit Net</b>	<b>24%</b>	<b>14%</b>	<b>-10%</b>	<b>26%</b>	<b>18%</b>	<b>-7%</b>	

\*auditat

\*\*EBITDA normalizată = EBITDA fără impactul SOP

\*\*\* Profitul net normalizat = Profit net fără impactul SOP

Rezultatele consolidate includ, parțial, performanțele înregistrate de noile companii achiziționate de AROBS, dar și performanțele subsidiarelor înființate în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022.

În anul 2022, Grupul AROBS, la nivel consolidat, a înregistrat o cifră de afaceri netă de 301 milioane de lei, în creștere cu 58% față de anul 2021. Această creștere a fost determinată de contractarea de noi clienți în zona de furnizare de servicii software, precum și creșterea echipelor existente.

Creșterea numărului de clienți în zona de produse software, prin încorporarea unor funcționalități cerute de către piață, a fost o a doua sursă importantă care a contribuit la majorarea cifrei de afaceri.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, implementarea

proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

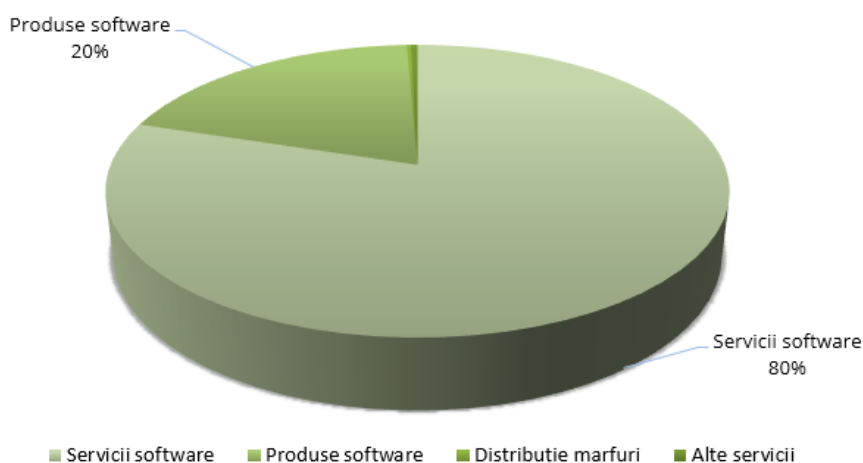
De asemenea, o contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri au avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți, precum și creșterea din cursul anului a ratelor orare aplicate serviciilor și majorării prețului la produse. Totodată, un factor semnificativ care a determinat creșterea cifrei de afaceri îl reprezintă aportul noilor societăți achiziționate în cursul anului. AROBS Development & Engineering a adus un aport la cifra de afaceri de 13,4 milioane de lei, ATS Engineering LLC un aport de 14,5 milioane de lei, Berg Computers, 16 milioane de lei, iar grupul Nordlogic a contribuit la majorarea cifrei de afaceri cu 7 milioane de lei.

La începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri, din segmentul Produse de la AROBS, a fost transferată către o entitate din afara Grupului deoarece nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale AROBS.

Contribuția segmentelor de business ale grupului în cifra de afaceri totală este prezentată mai jos:

Linii de business	Cifra de afaceri 2021 (lei)	Cifra de afaceri 2022 (lei)	Variație %
Servicii software	129.845.402	240.412.522	85%
Produse software	51.762.636	58.688.339	13%
Distribuție mărfuri	8.312.892	786.766	-91%
Alte servicii	145.312	1.195.185	722%
<b>Total</b>	<b>190.066.243</b>	<b>301.082.813</b>	<b>58%</b>

### Cifra de afaceri 2022 (lei)



Segmentul Servicii software a înregistrat o creștere de 85% la nivel consolidat, în anul 2022 față de anul precedent.

Cheltuielile de exploatare au evoluat mai accelerat comparativ cu veniturile din exploatare, ajungând la 256 milioane de lei, față de 144,8 milioane de lei înregistrate în cursul anului 2021. Cele mai mari cheltuieli au fost generate de costurile cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului. O altă contribuție semnificativă la creșterea cheltuielilor a fost adusă de costurile cu serviciile contractate de la terți și de costul cu amortizarea fondului comercial generat în urma achiziționării noilor companii. Această creștere a cheltuielilor este în concordanță cu extinderea afacerii, cu surplusul aferent companiilor achiziționate și înființate în cursul anului și cu dezvoltarea produselor interne.

Conform reglementărilor legale statutare, tratamentul contabil aplicat fondului comercial prevede amortizarea sistematică a acestuia, pe o perioadă cuprinsă între 5 și 10 ani. Impactul amortizării fondului comercial în anul 2022 a fost de 7,2 milioane de lei.

Ca urmare a celor menționate mai sus, în 2022, EBITDA a înregistrat o valoare de 66,2 milioane de lei, o creștere cu 21% față de anul 2021. Rezultatul operațional, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, a înregistrat o valoare de 51,1 milioane de lei, înregistrând o creștere de 4% comparativ cu rezultatul operațional al anului precedent.

Profitul financiar, în sumă de 440 de mii de lei, se menține pozitiv datorită operațiunilor de protecție împotriva variațiilor de curs valutar și a contractării împrumuturilor bancare la dobândă fixă.

Rezultatul brut înregistrat de Grupul AROBS, la finalul anului 2022, a fost 51,6 milioane de lei, reprezentând o ușoară scădere, de 2%, față de profitul brut înregistrat în anul 2021.

Grupul AROBS a obținut un profit net, aferent anului 2022, în valoare de 43,2 milioane de lei, înregistrând o reducere, de 6%, față de profitul net al anului 2021. Profitul net normalizat, realizat de Grup în anul 2022, a fost în valoare de 49,2 milioane de lei, înregistrând o creștere de 7% comparativ cu profitul net normalizat al anului 2021.

## STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Pe termen lung, strategia Grupului AROBS este construită pe patru piloni majori:

- Diversificare concentrică bazată pe cercetare și inovare – prin îmbunătățirea portofoliului de produse existente, adăugarea de noi funcționalități și module, precum și testarea de produse pe piața românească înainte de lansarea pe piețele regionale și nu numai.
- Dezvoltare de noi zone de expertiză – prin dezvoltarea de noi specializări la mare căutare pe piața globală de servicii software, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști hardware.
- Achiziții prin integrare de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergii și sunt ușor de integrat, și prin extindere în Europa, în America de Nord și în Asia de Sud Est.
- Stimularea și retenția angajaților – prin sprijinirea constantă a creșterii profesionale și personale a colegilor și transformarea lor în partenerii la succesul AROBS.

## CLIEȚI SEMNIFICATIVI

În tabelul următor este prezentată dispersia clienților în funcție de linia de business:

Segment de activitate	Top clienți 2021	% din cifra de afaceri	Top clienți 2022	% din cifra de afaceri
<b>Automotive</b>	Client 1	29,06%	Client 1	27,47%
	Client 2	5,43%	Client 2	6,14%
	Client 3	3,93%	Client 3	4,11%
	Client 4	5,49%	Client 4	2,01%
	Client 5	1,83%	Client 5	1,23%
<b>Fleet management</b>	Client 1	0,47%	Client 1	0,59%
	Client 2	0,62%	Client 2	0,53%
	Client 3	0,51%	Client 3	0,28%
<b>Life sciences</b>	Client 1	9,59%	Client 1	6,99%
	Client 2	0%	Client 2	1,98%
	Client 3	2,06%	Client 3	1,10%
	Client 4	0,89%	Client 4	0,44%
	Client 5	0,80%	Client 5	0,41%
<b>Products &amp; Enterprise</b>	Client 1	1,77%	Client 1	1,30%
	Client 2	1,34%	Client 2	1,25%
	Client 3	0,01%	Client 3	0,71%
<b>Travel</b>	Client 1	2,75%	Client 1	2,08%
	Client 2	0,83%	Client 2	0,53%
	Client 3	0%	Client 3	0,27%

## PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

### AROBS LA NIVEL DE GRUP

#### Indicatorul lichidității curente la 31.12.2022

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{206.972.209}{55.727.591} = 3,71$$

#### Indicatorul lichidității imediate la 31.12.2022

$$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{198.463.917}{55.727.591} = 3,56$$

#### Indicatorul gradului de îndatorare la 31.12.2022

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{56.284.384}{224.161.056} \times 100 = 25,11\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{56.284.384}{280.445.440} \times 100 = 20,07\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

#### Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 31.12.2022

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{75.134.080}{301.082.813} \times 365 = 91,08$$

#### Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.12.2022

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{301.082.813}{153.423.798} = 1,96$$

### AROBS LA NIVEL INDIVIDUAL

#### Indicatorul lichidității curente la 31.12.2022

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{155.404.606}{44.020.189} = 3,53$$

#### Indicatorul lichidității imediate la 31.12.2022

$$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{153.510.858}{44.020.189} = 3,49$$

#### Indicatorul gradului de îndatorare la 31.12.2022

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{50.375.342}{228.454.005} \times 100 = 22,05\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{50.375.342}{278.829.347} \times 100 = 18,07\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

#### Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 31.12.2022

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{66.716.494}{228.531.259} \times 365 = 106,56$$

#### Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.12.2022

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{228.531.259}{174.506.684} = 1,31$$



## ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT ȘI INDIVIDUAL

### INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (RON)	31.12.2021 AROBS Grup	31.12.2022 AROBS Grup	Variație %	31.12.2021 AROBS Individual	31.12.2022 AROBS Individual	Variație %
<b>Active imobilizate</b>	39.546.055	153.423.798	288%	52.531.580	174.506.684	232%
<b>Active circulante</b>	169.114.764	205.025.595	21%	150.464.564	153.948.899	2%
<b>Cheltuieli înregistrate în avans</b>	1.824.159	1.946.614	7%	1.632.277	1.455.707	-11%
<b>Total activ</b>	<b>210.484.978</b>	<b>360.396.007</b>	<b>71%</b>	<b>204.628.421</b>	<b>329.911.290</b>	<b>61%</b>
<b>Datorii curente</b>	22.258.997	55.727.591	150%	15.892.296	44.020.189	177%
<b>Datorii pe termen lung</b>	913.364	57.406.454	6185%	874.938	51.497.412	5786%
<b>Total datorii</b>	<b>23.172.361</b>	<b>113.134.045</b>	<b>388%</b>	<b>16.767.234</b>	<b>95.517.601</b>	<b>470%</b>
<b>Provizioane</b>	1.216.647	16.092.950	1223%	596.879	3.214.798	439%
<b>Venituri în avans</b>	7.026.270	7.007.956	0%	2.556.593	2.724.886	7%
<b>Capitaluri proprii</b>	179.069.700	224.161.056	25%	184.707.715	228.454.005	24%
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>	<b>210.484.978</b>	<b>360.396.007</b>	<b>71%</b>	<b>204.628.421</b>	<b>329.911.290</b>	<b>61%</b>
<b>Activ net contabil</b>	<b>179.069.700</b>	<b>224.161.056</b>	<b>25%</b>	<b>184.707.715</b>	<b>228.454.005</b>	<b>24%</b>

La 31 decembrie 2022, activele totale au ajuns la o valoare de 360,4 milioane de lei, față de sfârșitul anului 2021, determinată de o majorare cu 113,9 milioane de lei a activelor imobilizate, care înregistrează la finalul anului 2022 o valoare totală de 153,4 de milioane de lei și de o majorare cu 21% a activelor circulante, care înregistrează la finalul anului 2022 o valoare totală de 205 milioane de lei. Creșterea activelor imobilizate se datorează, în primul rând, majorării valorii fondului comercial, în urma achiziției de 100% a participațiilor societății AROBS Development & Engineering SRL (Enea Services Romania) a grupului Nordlogic și a societății Centrul de Soft GPS (CDS). Totodată, creșterea activelor imobilizate se datorează și achiziției unor titluri de stat, în valoare de 2 milioane de lei, precum și în urma unei investiții într-un sediu nou, în valoare de 6,8 milioane de lei și a dezvoltării unor noi funcționalități pentru produsele interne, în valoare de 4,7 milioane de lei.

Activele circulante au crescut, în 2022, cu 21% față de sfârșitul anului precedent, în principal datorită variațiilor pozitive ale creanțelor. Creanțele comerciale au crescut cu 69% în perioada ianuarie – decembrie 2022, ajungând la o valoare de 67,9 milioane de lei, datorită creșterii activității la nivel de Grup, prin dezvoltarea organică și prin achiziția și înființarea de companii.

Societatea – mamă a realizat, în cursul anului 2022, investiții în acțiuni și obligațiuni, deținute pe termen scurt, în valoare de 523 mii de lei.

La finalul anului 2022, datoriile totale s-au majorat cu 89,9 milioane de lei, față de finalul anului 2021, ajungând la o valoare totală de 113,1 milioane de lei, datorită contractării împrumuturilor bancare pentru refinanțarea societăților Berg Computers și AROBS Development & Engineering (Enea Services Romania), accesării unei linii de credit pentru eficientizarea capitalului de lucru, precum și contractării unui împrumut bancar pentru construcția unui sediu nou. De asemenea, un impact semnificativ la majorarea datoriilor totale l-a avut creșterea valorii datoriilor comerciale și sumelor nedecontate aferente achiziției participațiilor societăților care s-au alăturat grupului AROBS.

În ceea ce privește provizioanele, acestea au crescut la 16 milioane de lei, la 31.12.2022, în urma constituirii provizioanelor pentru concedii neefectuate, pentru bonusuri de performanță și pentru alte taxe referitoare la relațiile contractuale de muncă.

Capitalurile proprii au crescut cu 25%, în 2022. Capitalul social al Societății - mamă s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. Pentru retenția angajaților și implementarea unui program de tip Stock Option Plan, Societatea-mamă a răscumpărat 8,8% din capitalul social al societății. De asemenea, la finalul anului 2022, s-au constituit rezerve pentru profitul reinvestit și rezerve legale, conform legislației în vigoare.

### ACTIVELE CORPORALE ALE COMPANIEI

În scopul desfășurării activităților zilnice, AROBS deține, de asemenea, active precum laptopuri, computere, telefoane mobile, imprimante multifuncționale, precum și articole de mobilier. Toate acestea se află la sediul

social al companiei. Gradul de uzură a proprietăților deținute de societate nu ridică probleme semnificative asupra desfășurării activității. Echipamentele IT deținute de companie au un grad de uzură fizică specific activității de birou - mic. Nu există probleme referitoare la dreptul de proprietate asupra activelor corporale deținute de societate.

### **POLITICA DE DIVIDENDE**

La data redactării raportului anual, Compania nu are formalizată și implementată o politică de dividende.

Politica de dividende a companiei este disponibilă la următorul [LINK](#).

### **PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI**

Propunerea Consiliului de Administrație privind distribuirea a profitului aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, în sumă de 41.898.453,37 determinat în conformitate cu legile aplicabile, este următoarea: suma de 38.547.374,37 lei profit net nerepartizat (rezultat reportat), suma de 2.403.521,88 lei repartizat pentru constituirea rezervei legale și suma de 947.557,12 lei se repartizează pentru constituirea de alte rezerve.

## ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

### BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU 2023

CONT DE PROFIT SI PIERDERE	SUMA ( LEI)
<b>Cifra de afaceri netă, din care:</b>	<b>421.250.000</b>
Venituri din servicii	334.915.000
Venituri din produse	86.335.000
Alte servicii	0
Alte venituri din exploatare	5.986.000
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>427.236.000</b>
Cheltuieli privind mărfurile	40.986.000
Cheltuieli cu personalul	188.621.000
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	107.745.000
Alte cheltuieli de exploatare	15.648.000
Amortizare si depreciere	18.794.000
<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	<b>371.794.000</b>
<b>Profit din exploatare</b>	<b>55.442.000</b>
<b>EBITDA</b>	<b>74.235.000</b>
<i>Marjă EBITDA</i>	<i>17,38%</i>
<b>EBITDA Normalizată</b>	<b>92.460.000</b>
<i>Marjă EBITDA Normalizată</i>	<i>21,64%</i>
<b>Profit financiar</b>	<b>(1.607.000)</b>
<b>Profit brut</b>	<b>53.835.000</b>
<i>Marjă Profit brut</i>	<i>12,60%</i>
<b>Profit net</b>	<b>45.221.000</b>
<i>Marjă Profit net</i>	<i>10,58%</i>
<b>Profit net normalizat</b>	<b>63.446.000</b>
<i>Marjă Profit net normalizat</i>	<i>14,85%</i>
Nr. acțiuni	911.394.988
<b>Rezultat net/acțiune</b>	<b>0,05</b>

Note:

Bugetul nu include previziunile financiare aferente achizițiilor viitoare de companii.

Veniturile din produse și cheltuielile privind mărfurile includ, pentru anul 2023, estimări privind activitatea de integrare de sisteme derulată prin una din subsidiarele Grupului.

În categoria “Amortizări și provizioane “ este inclusă și amortizarea fondului comercial înregistrată în situațiile financiare consolidate potrivit reglementărilor contabile statutare.

Obiectivele strategice ale Emitentului sunt dezvoltate pe 4 direcții de acțiune și se raportează și la perioada următoare, atât din perspectiva dezvoltării organice, cât și prin achiziții:



**Strategie de diversificare concentrică bazată pe cercetare și inovare** și care are la bază următoarele elemente (dezvoltare organică):

- Proiecte de cercetare în domeniile IoT, Transport, Telematică, Optimizarea automobilelor și a Afacerilor,
- Lansarea de noi produse inovatoare și versiuni disruptive ale produselor proprii pentru întreprinderi, telematică și automobile,
- Îmbunătățirea portofoliului de produse existente prin adăugarea de noi funcții la linia de produse existente,
- Testarea produselor pe piața românească înainte de implementarea la nivel global.

**Strategie de servicii prin dezvoltare de noi zone de expertize** cu mare căutare pe piața globală de software services, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști hardware

**Strategie de integrare pe orizontală** în ariile în care companie este deja prezentă prin aplicarea următoarelor măsuri (dezvoltare anorganică):

- Achiziții de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergii și sunt ușor de integrat, cu un EBITDA solid
- Extinderea în Europa - dezvoltarea filialelor nou deschise
- Continuarea extinderii în America de Nord
- Extinderea în Asia de Sud Est.

**Strategie de motivare și retenție a angajaților** prin adoptarea următoarelor opțiuni:

- Creșterea oportunităților de dezvoltare profesională, prin susținerea costurilor aferente studiilor acestora, prin programe diverse,
- Creșterea nivelului de integrare și comunicare între angajați prin organizarea cu frecvență regulată de "Team-buildinguri",
- Cointeresarea angajaților în bunul mers al companiei prin mecanismul financiar de tip "stock option plan" în baza unei politici de remunerare adoptată la nivel de grup.

## ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND PERFORMANȚA GRUPULUI

Emitentul are în vedere adoptarea unor politici care să permită o expansiune rapidă a companiei, atât la nivelul veniturilor, cât și a profitului. Beneficiind de o situație financiară solidă, precum și de experiență și expertiză în integrarea liniilor de business, compania va adopta în perioada următoare politici de creștere externă în cadrul unor procese de fuziuni și achiziții.

La data realizării prezentului raport financiar, Compania se află într-o fază avansată a negocierilor pentru achiziția altor companii care operează în domeniul serviciilor software, sau care dețin și operează soluții pentru optimizarea afacerilor și produse de management de flotă auto.

De asemenea, prin divizia de Software Services, Compania vizează consolidarea prezenței globale, prin întărirea specializărilor existente, dezvoltarea de noi expertize, ca răspuns atât la tendințele din industria globală, cât și la solicitările clienților din portofoliu. Compania vizează să își stabilizeze poziția ca partener de primă selecție, pe plan global, pentru externalizarea serviciilor IT și dezvoltarea de software la comandă.

Compania are în vedere extinderea activității operaționale și pe piața din SUA, în următoarea perioadă, iar integrarea în Grupul AROBS a AROBS Engineering și Grupul Nordlogic, care dețin puncte de lucru și în SUA, achiziții realizate anunțată în 2022, reprezintă un pas semnificativ pentru consolidarea prezenței în SUA, dar și extinderea parteneriatelor din America de Nord prin portofoliul nou de clienți.

Filiarele din Germania și Marea Britanie joacă un rol major în conectarea cu aceste două piețe foarte valoroase, prin accesul direct la clienți prospectivi strategici. Achiziția BERG Computers consolidează amprenta AROBS pe piața DACH. Filiarele din Republica Moldova (care urmează să fie integrate în acest an în grup), au, de asemenea, o mare importanță strategică pentru Companie.

Linia de business TrackGPS, care gestionează platformele de monitorizare a flotelor auto, își propune extinderea activității în țările în care este prezentă prin sprijinirea clienților tot mai interesați de interfațarea soluției pentru managementul de flotă cu alte sisteme, precum ERP-uri, Bursele de transport și soluții de HR management (furnizate de UCMS by AROBS), dar și în soluțiile de monitorizare a consumului, pe fundalul crizei energetice.

SAS Fleet Tracking are ca obiectiv îmbunătățirea constantă a aplicației SAS Fleet, prin adăugarea de noi module destinate activității de managementul de flotă, creșterea numărului de clienți în România, precum și stabilizarea în percepția segmentului țintă vizat ca una dintre cele mai rapide și stabile soluții de pe piață.

În ceea ce privește soluțiile pentru optimizarea afacerilor, compania are în vedere Poziționarea Optimall ca partener de primă opțiune pentru automatizarea proceselor în industriile retail, FMCG și HoReCa, prin construirea unei prezențe mai puternice în mediul online și offline, prin dezvoltarea unor parteneriate instituționale și atragerea unor unui număr constant de clienți noi.

Totodată, AROBS are în vedere poziționarea soluției fintech paperless și contactless dezvoltată in-house, MonePOS, drept cea mai inovatoare, rapidă și ecologică soluție de plăți contactless și paperless.

Soluția SoftManager CRM+ va avea ca obiectiv consolidarea pe piața de automatizări de date pentru microcompanii și companii mici.

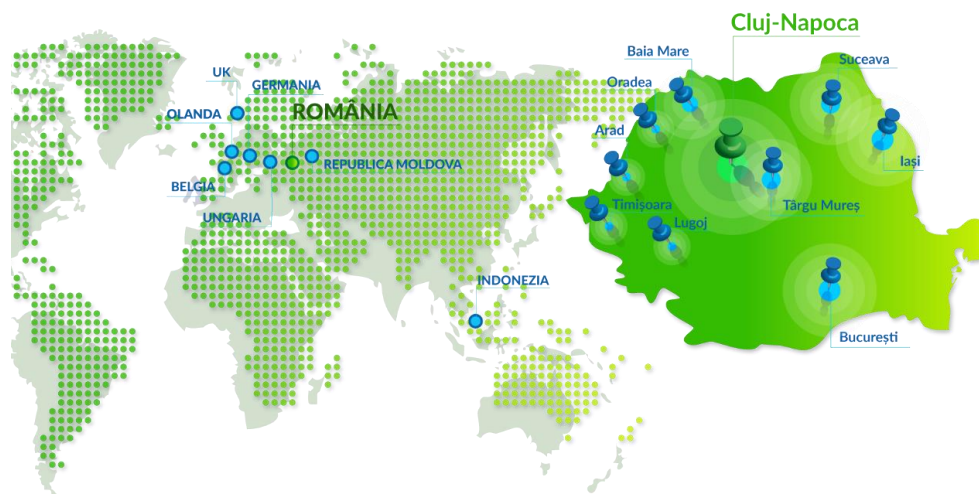
În ceea ce privește Linia de business HR management, reprezentată de UCMS by AROBS, principalele obiective strategice ale acesteia sunt consolidarea poziției în topul soluțiilor de HR și payroll la nivel național, consolidarea poziției drept cea mai experimentată și mai inovatoare companie de software în managementul resurselor umane, intrarea pe segmentul de IMM și creșterea cotei de piață pe segmentul actual.

Compania vizează creșterea pe piața scandinavă a soluției RateWIZZ, și perfecționarea ofertei AROBS pe segmentul de manuale digitale pentru creșterea cotei de piață deținută la acest moment.

În ceea ce privește CoSo Olanda și Belgia, obiectivul este stabilizarea pe piața de Robotic Process Automation prin noi parteneriate cu companii și organizații publice, pentru intelligent automation pe zona de logistică, dar și de asigurări.

Totodată, prin AROBS Engineering, specializată pe industriile medical, maritim și embedded, precum și prin achiziția de la începutul anului 2023, preluarea SYDERAL Polska, activitatea AROBS se aliniaza direcțiilor strategice asumate – dezvoltarea de noi zone de expertize cu mare căutare pe piața globală de software services, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști

hardware și integrare pe orizontală (dezvoltare anorganică) prin achiziții de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergiile și sunt ușor de integrat, cu un EBITDA solid, precum și extinderea în Europa, America de Nord și Asia.



## RISCURI

Factorii de risc sunt prezentați în mod aleatoriu. Reprezentanții companiei cunosc aceste riscuri, iar prin sistemul de management al riscului intern, încearcă anticiparea și neutralizarea lor, înainte ca eventualele consecințele potențiale să se manifeste. Cu toate acestea, multe din riscurile la care este supus Emitentul se află în afara controlului acesteia.

**Riscuri economice generale** - activitățile Emitentului pot fi influențate de ciclurile economice respective de condițiile economice generale. Crizele financiare și geopolitice internaționale, și mediul economic instabil pot avea efecte negative semnificative asupra activității, sau asupra rezultatelor operaționale și a poziției financiare a Emitentului. Turbulențele socio-politice pot, de asemenea, impacta activitatea companiei.

**Riscul asociat cu persoanele cheie** – Emitentul desfășoară o activitate ce necesită cunoștințe la nivel avansat respectiv specializare specifică. Compania depinde de recrutarea și păstrarea personalului din conducere, a angajaților și colaboratorilor calificați. Rentabilitatea pe termen mediu și lung a companiei depinde, în mare măsură, de performanța angajaților și colaboratorilor calificați, a personalului și a conducerii executive, fiecare dintre aceștia fiind deosebit de importanți pentru dezvoltarea sa.

**Riscul fiscal și juridic** - Emitentul este guvernat de legislația din România. Cu toate că legislația din România a fost în mare parte armonizată cu legislația Uniunii Europene, pot apărea oricând modificări ulterioare, respectiv pot fi introduse legi și regulamente noi, care pot produce efecte asupra activității companiei. Legislația din România este adesea neclară, supusă unor interpretări și implementări diferite și modificări frecvente. Atât modificarea legislației fiscale și juridice, cât și eventualele evenimente generate de aplicarea acestora se pot concretiza în posibile amenzi sau procese intentate companiei, care pot influența activitatea Emitentului.

**Riscul generat de litigiile societății** - Deși Emitentul acordă o atenție deosebită respectării tuturor prevederilor legale, în contextul derulării activității sale, aceasta este supusă riscului generat de litigii și de alte proceduri judiciare. Este posibil ca Emitentul să fie afectată de pretenții contractuale sau extracontractuale, plângeri, inclusiv de contrapărțile din relațiile contractuale, clienți, concurenți sau autorități reglementare. De asemenea, o influență o poate avea orice fel de publicitate negativă asociată unui astfel de eveniment.

Litigiile în care societatea este implicată au drept obiect recuperarea unor debite restante, în care AROBS are calitatea de creditor. Sumele care fac obiectul dosarelor nu au impact semnificativ asupra desfășurării activității companiei. Riscurile generate de o posibilă creștere a numărului de litigii ar putea afecta performanța financiară a companiei.

**Riscul de poprire a conturilor societății** - poprirea conturilor este o măsură de executare silită care poate fi aplicată pentru o companie. Astfel, conturile societății pot fi blocate ca rezultat al popririi, în cazul în care creditorii ai acesteia solicită această măsură, pentru a-și recupera creanțe. Poprirea conturilor societății atrage blocarea sumelor din conturile poprite și poate conduce la îngreunarea sau imposibilitatea companiei de a-și onora obligațiile ulterioare, în termenii agreeți.

**Riscul pierderii reputației** - este un risc inerent activității societății, reputația fiind deosebit de importantă în mediul de afaceri, mai ales în cazul în care societatea dorește extinderea activității și pe alte piețe. Capacitatea de a-și extinde portofoliul, în vederea dezvoltării activității, ține de recunoașterea mărcii societății și de impunerea produselor pe piețele țintă.

**Riscul asociat ratelor dobânzilor, surselor de finanțare și altor activități bancare**- în cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Emitentul, acesta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unui nou credit în condițiile de care a beneficiat anterior, fapt ce ar putea duce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a Emitentului. De asemenea, prezenta situație economico-financiară de la nivel global, poate conduce la blocaje ale circuitului financiar bancar cu impact asupra cash-flow-ului operațional.

**Riscul de preț** – acesta reprezintă riscul ca prețul de piață al produselor și serviciilor vândute de companie să oscileze astfel încât contractele existente să devină nerentabile. Compania monitorizează cu atenție prețurile pieței, iar, la nevoie, se poate retrage din contractele ce riscă să devină nefavorabile.

**Risc privind protecția datelor cu caracter personal** – în cadrul activității sale, compania colectează, stochează și utilizează date care sunt protejate de legi privind protecția datelor cu caracter personal. Cu toate ca Emitentul

ia măsuri de precauție în vederea protejării datelor clienților, în conformitate cu cerințele legale privind protecția vieții private, mai ales în contextul implementării Regulamentului general privind protecția datelor (UE) 2016/79 și în România (începând cu 25 mai 2018), riscurile privind scurgerea de date nu pot fi complet eliminate.

**Riscul de cash-flow** – acesta reprezintă riscul ca Emitentul să nu-și poată onora obligațiile de plată la scadență.

**Riscul de lichiditate** – include și riscul generat de posibilitatea nerecuperării creanțelor. Prin specificul activității sale, Emitentul menține un nivel al creanțelor și al datoriilor care să permită desfășurarea optimă a activității.

**Riscul de contrapartidă** – acesta este riscul ca o terță persoană fizică sau juridică să nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ajungându-se astfel la o pierdere financiară. Compania este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (în principal, pentru creanțe comerciale externe) și din activitățile sale financiare, inclusiv depozitele la bănci și instituții financiare, tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare.

**Risc asociat cu insolvența și falimentul** - legislația din România privind falimentul și executarea nu oferă același nivel de drepturi, remedii și proiecții de care se bucură creditorii conform regimurilor juridice din alte jurisdicții ale Uniunii Europene. În special, legislația și practica privind falimentul și executarea din România pot face recuperarea de către Societate a sumelor legate de creanțele garantate și negarantate în instanțele din România mult mai dificilă și îndelungată, comparativ cu alte țări. În ultimii ani, insolvența în România a cunoscut o dinamică nefavorabilă, societățile insolvabile, precum și societățile care au raportat pierderi nete, fiind în mare parte responsabile de înrăutățirea disciplinei de plată în întreaga economie.

**Instabilitatea politică și militară din regiune** - Instabilitatea politică și militară din regiune precum invadarea Ucrainei de către Federația Rusă și războiul ulterior din Ucraina, pot duce la condiții economice profund nefavorabile, tulburări sociale sau, în cel mai rău caz, confruntări militare în regiune. Efectele sunt în mare parte imprevizibile, dar pot include o scădere a investițiilor, fluctuații semnificative ale valutei, creșteri ale ratelor dobânzilor, disponibilitate redusă de credit, fluxuri comerciale și de capital și creșteri ale prețurilor energiei. Aceste efecte și alte efecte adverse neprevăzute ale crizelor din regiune ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra afacerii, perspectivelor, rezultatelor operațiunilor și poziției financiare ale Emitentului.

**Alte riscuri** - Investitorii potențiali ar trebui să ia în considerare faptul că riscurile prezentate anterior sunt cele mai importante riscuri de care compania are cunoștință la momentul redactării documentului. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ, în mod obligatoriu, toate acele riscuri asociate activității Societății, iar aceasta nu poate garanta faptul că ea cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care compania nu are cunoștință la momentul redactării documentului și care pot modifica în viitor rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările societății și pot conduce la o scădere a prețului acțiunilor companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să întreprindă verificări prelabile necesare în vederea întocmirii propriei evaluări a oportunității investiției. Prin urmare, decizia potențialilor investitori, dacă o investiție în instrumentele financiare emise de către societate este adecvată, ar trebui să fie luată în urma unei evaluări atente atât a riscurilor implicate, cât și a celorlalte informații referitoare la emitent, cuprinse sau nu în acest document.



## CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT ȘI AROBS INDIVIDUAL

	31.12.2021 AROBS Grup *	31.12.2022 AROBS Grup*	Variație %	31.12.2021 AROBS Individual*	31.12.2022 AROBS Individual*	Variație %
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>190.066.243</b>	<b>301.082.813</b>	<b>58%</b>	<b>169.336.118</b>	<b>228.531.259</b>	<b>35%</b>
Producția vândută	175.439.437	292.594.381	67%	154.803.315	220.257.972	42%
Venituri din vânzarea mărfurilor	15.328.887	8.989.638	-41%	15.090.356	8.704.704	-42%
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	(702.081)	(501.206)	-29%	(557.553)	(431.417)	-23%
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	56.748	1.288.543	2171%	56.748	8.688	-85%
Venituri din producția de mobilizări necorporale și corporale	1.853.263	2.676.164	44%	1.420.199	1.814.038	28%
Venituri din subvenții de exploatare	42.050	1.047.252	2390%	12.046	1.044.173	8568%
Alte venituri din exploatare	1.823.889	1.300.443	-29%	1.228.822	1.016.307	-17%
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>193.842.193</b>	<b>307.395.215</b>	<b>59%</b>	<b>172.053.933</b>	<b>232.414.465</b>	<b>35%</b>
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.232.284	1.698.251	38%	1.085.115	1.486.279	37%
Alte cheltuieli materiale	977.934	440.649	-55%	896.746	279.736	-69%
Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	1.215.866	1.011.764	-17%	1.130.834	797.035	-30%
Cheltuieli privind mărfurile	10.427.749	6.099.525	-42%	10.727.135	6.178.300	-42%
<i>Reduceri comerciale primite</i>	(81.836)	(4.864)	-94%	(79.799)	(4.390)	-94%
Cheltuieli cu personalul	61.260.441	110.582.971	81%	53.059.043	69.680.068	31%
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	6.042.045	15.035.987	149%	2.386.605	5.416.108	127%
Ajustări de valoare privind activele circulante	195.487	(218.379)	-212%	(120.346)	118.994	-199%
Alte cheltuieli de exploatare	63.745.663	118.215.236	85%	57.493.186	98.901.636	72%
Ajustări privind provizioanele	(245.298)	3.392.898	-1483%	(345.229)	2.617.920	-858%
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>144.770.335</b>	<b>256.254.038</b>	<b>77%</b>	<b>126.233.290</b>	<b>185.471.686</b>	<b>47%</b>
<b>PROFITUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>49.071.858</b>	<b>51.141.177</b>	<b>4%</b>	<b>45.820.643</b>	<b>46.942.779</b>	<b>2%</b>
Venituri financiare	4.923.214	8.478.094	72%	4.632.367	7.541.243	63%
Cheltuieli financiare	1.565.056	8.038.806	414%	1.265.181	6.413.585	407%
<b>PROFIT FINANCIAR</b>	<b>3.358.158</b>	<b>439.288</b>	<b>-87%</b>	<b>3.367.186</b>	<b>1.127.658</b>	<b>-67%</b>
Venituri totale	198.765.407	315.873.309	59%	176.686.300	239.955.708	36%
Cheltuieli totale	146.335.391	264.292.844	81%	127.498.471	191.885.271	51%
<b>Profit brut</b>	<b>52.430.016</b>	<b>51.580.465</b>	<b>-2%</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>	<b>-2%</b>
Impozitul pe profit	6.697.099	8.370.470	25%	5.988.561	6.171.984	3%
<b>PROFIT NET</b>	<b>45.732.919</b>	<b>43.209.995</b>	<b>-6%</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>	<b>-3%</b>
<b>PROFIT NET NORMALIZAT **</b>	<b>45.962.042</b>	<b>49.248.926</b>	<b>7%</b>	<b>43.412.372</b>	<b>46.406.273</b>	<b>7%</b>
Din care aferente intereselor care nu controlează	101.056	112.346	11%			

\*auditat

\*\* Profitul net normalizat = Profit net fără impactul SOP

## BILANȚ CONSOLIDAT ȘI BILANȚ AROBS INDIVIDUAL

	31.12.2021 AROBS Grup*	31.12.2022 AROBS Grup*	Variație %	31.12.2021 AROBS Individual*	31.12.2022 AROBS Individual*	Variație %
<b>IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>	<b>30.779.078</b>	<b>130.777.025</b>	<b>325%</b>	<b>8.066.279</b>	<b>10.656.403</b>	<b>32%</b>
Cheltuieli de dezvoltare	2.928.601	8.325.272	184%	539.216	3.893.497	622%
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale	10.984.463	10.057.507	-8%	7.527.063	6.762.906	-10%
Fond comercial	16.866.014	112.394.246	566%	-	-	0%
<b>IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>	<b>6.453.301</b>	<b>18.024.334</b>	<b>179%</b>	<b>4.879.066</b>	<b>8.482.986</b>	<b>74%</b>
Terenuri și construcții	1.001.001	937.379	-6%	997.736	929.324	-7%
Instalații tehnice și mașini	3.879.820	6.830.108	76%	2.880.807	5.182.563	80%
Alte instalații, utilaje și mobilier	1.075.690	2.160.612	101%	793.304	1.424.251	80%
Imobilizări corporale în curs de execuție	496.790	7.910.008	1492%	207.219	774.789	274%
Avansuri	0	186.227	100%	0	0	0%
<b>IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>	<b>2.313.676</b>	<b>4.622.439</b>	<b>100%</b>	<b>39.586.235</b>	<b>155.367.295</b>	<b>292%</b>
Acțiuni deținute la filiale	1.050	1.051	0%	31.262.135	144.504.728	362%
Împrumuturi acordate entităților din grup	-	-	100%	6.823.060	7.052.650	3%
Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	9.130	9.130	0%	9.130	9.130	0%
Alte împrumuturi	2.303.496	4.612.258	100%	1.491.910	3.800.787	155%
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>39.546.055</b>	<b>153.423.798</b>	<b>288%</b>	<b>52.531.580</b>	<b>174.506.684</b>	<b>232%</b>
<b>STOCURI</b>	<b>5.042.725</b>	<b>8.508.292</b>	<b>69%</b>	<b>4.474.772</b>	<b>1.893.748</b>	<b>-58%</b>
Materii prime și materiale consumabile	1.968.919	383.057	-81%	1.588.330	381.048	-76%
Producția în curs de execuție	575.164	1.643.680	186%	575.164	45.940	-92%
Produse finite și mărfuri	2.378.290	6.232.971	162%	2.223.258	1.195.215	-46%
Avansuri	120.352	248.584	107%	88.020	271.545	209%
<b>CREANTE</b>	<b>61.859.220</b>	<b>94.652.689</b>	<b>53%</b>	<b>57.785.108</b>	<b>78.789.408</b>	<b>36%</b>
Creanțe comerciale	40.064.493	67.879.656	69%	35.248.149	44.664.168	27%
Sume de încasat de la entitățile afiliate	20.524.942	21.799.067	6%	21.499.494	32.021.177	49%
Alte creanțe	1.269.785	4.973.966	292%	1.037.465	2.104.063	103%
Alte investiții pe termen scurt	0	523.375	100%	0	523.375	100%
<b>CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>	<b>102.212.818</b>	<b>101.341.239</b>	<b>-1%</b>	<b>88.204.684</b>	<b>72.742.368</b>	<b>-18%</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b>	<b>169.114.764</b>	<b>205.025.595</b>	<b>21%</b>	<b>150.464.564</b>	<b>153.948.899</b>	<b>2%</b>
<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>1.824.159</b>	<b>1.946.614</b>	<b>7%</b>	<b>1.632.277</b>	<b>1.455.707</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>210.484.979</b>	<b>360.396.007</b>	<b>71%</b>	<b>204.628.421</b>	<b>329.911.290</b>	<b>61%</b>
<b>DATORII PE TERMEN SCURT</b>	<b>22.258.997</b>	<b>55.727.591</b>	<b>150%</b>	<b>15.892.296</b>	<b>44.020.189</b>	<b>177%</b>
Sume datorate instituțiilor de credit	2.226.645	18.470.920	730%	2.226.645	18.470.922	730%
Avansuri încasate în contul comenzilor	740.727	704.150	-5%	268.070	374.905	40%
Datorii comerciale – furnizori	5.693.380	15.927.100	180%	4.920.046	8.217.606	67%
Sume datorate entităților din grup	3.783.039	7.075.469	87%	1.178.181	7.911.584	572%
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	9.815.206	13.549.952	38%	7.299.354	9.045.172	24%
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>	<b>913.364</b>	<b>57.406.454</b>	<b>6185%</b>	<b>874.938</b>	<b>51.497.412</b>	<b>5786%</b>
Sume datorate instituțiilor de credit	-	55.381.056	100%	-	49.494.614	100%
Sume datorate entităților din grup	-	1.122.070	100%	-	1.122.070	100%
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	913.364	903.328	-1%	874.938	880.728	1%
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>23.172.361</b>	<b>113.134.045</b>	<b>388%</b>	<b>16.767.234</b>	<b>95.517.601</b>	<b>470%</b>

<b>PROVIZIOANE</b>	<b>1.216.647</b>	<b>16.092.950</b>	<b>1223%</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>	<b>439%</b>
<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>7.026.270</b>	<b>7.007.956</b>	<b>0%</b>	<b>2.556.593</b>	<b>2.724.886</b>	<b>7%</b>
Subvenții pentru investiții	774.396	609.034	-21%	774.396	609.034	-21%
Venituri înregistrate în avans	6.020.901	6.398.922	6%	1.782.197	2.115.852	19%
Fond comercial negativ	230.973	-	-100%	-	-	0%
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>179.069.700</b>	<b>224.161.056</b>	<b>25%</b>	<b>184.707.715</b>	<b>228.454.005</b>	<b>24%</b>
Capital subscris și vărsat	45.569.749	91.139.499	100%	45.569.749	91.139.499	100%
Alte elemente de capitaluri proprii	229.123	4.206.340	1736%	229.123	4.206.340	1736%
Prime de capital	68.754.750	23.185.001	-66%	68.754.750	23.185.001	-66%
Rezerve	3.097.859	6.515.660	110%	2.741.793	6.092.872	122%
Acțiuni proprii	(4.010.000)	(7.535.897)	88%	(4.010.000)	(7.535.897)	88%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	1,805,558	100%	-	1,805,558	100%
Profitul sau pierderea reportată	22.560.066	65.096.334	189%	30.944.825	71.013.258	129%
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	45.631.862	43.097.649	-6%	43.199.268	41.898.453	-3%
Repartizarea profitului	(2.721.793)	(3.394.091)	25%	(2.721.793)	(3.351.079)	23%
Interese care nu controlează	(41.916)	45.003	-207%	0	0	0%
<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>210.484.979</b>	<b>360.396.007</b>	<b>71%</b>	<b>204.628.421</b>	<b>329.911.290</b>	<b>61%</b>

\*auditat

## CASH-FLOW CONSOLIDAT

FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	31.12.2021	31.12.2022
<b>Profit înaintea impozitării</b>	<b>52.430.016</b>	<b>51.580.465</b>
Ajustări pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale și necorporale	6.042.045	13.945.972
Corecții de erori	(87.674)	(438.956)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe	1.658.798	213.304
(Venituri) din producția de imobilizări necorporale	-	(2.641.619)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare pentru imobilizările financiare	-	898.905
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(380.464)	(921.178)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	(1.121.995)	998.595
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	2.236	14.876.303
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	(443.839)	(163.039)
Venituri din subvenții	(390.568)	(328.362)
Cheltuieli cu dobânzile	165.365	856.893
Venituri din dobânzi	(1.743.712)	(2.123.642)
Cheltuieli cu remunerarea instrumentelor de capitaluri proprii	-	6.038.931
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	113.763	-
Venit din dividende	(123.073)	(4.569)
<b>Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>56.120.898</b>	<b>82.788.003</b>
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	5.628.345	(35.229.419)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(644.652)	(122.455)
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	599.400	(5.661.149)
Creșteri / (descreșteri) de datorii	6.925.652	18.595.764
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	(530.300)	(18.314)
Dobânzi plătite	(165.365)	(856.893)
Dobânzi încasate	96.821	3.560.998
Impozit pe profit plătit	(7.742.251)	(8.289.602)
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>60.288.548</b>	<b>54.766.933</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>		
Achiziții de active corporale și necorporale	(21.342.428)	(118.358.229)
Împrumuturi (acordate)/restituite și achiziții de acțiuni la entități afiliate	71.463	(3.207.668)
Încasări din vânzarea de imobilizări	525.915	209.820
(Achiziție)/Vânzare de investiții financiare	(4.010.000)	(3.782.054)
Alte investiții pe termen scurt	-	(523.375)
Încasări din dividende	123.073	4.569
<b>Flux de trezorerie net din activități de investiție</b>	<b>(24.631.977)</b>	<b>(125.656.937)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</b>		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	(16.142.798)	2.762.927
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	(2.886.225)	68.862.406
Încasare/(Rambursare) împrumut de la acționari/asociați	-	-
Plăți din leasing financiar	(1.113.670)	(1.602.506)
Dividende plătite	(34.263.158)	(4.403)
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	74.453.622	-
<b>Flux de trezorerie net din activități de finanțare</b>	<b>20.047.771</b>	<b>70.018.424</b>
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	55.704.342	(871.579)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	46.508.476	102.212.818
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	102.212.818	101.341.239

## PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Declarația privind alinierea la principiile de Guvernanță Corporativă ale BVB pentru sistemul multilateral de tranzacționare – piața AeRO.

COD	PREVEDERI CARE TREBUIE RESPECTATE	RESPECTĂ INTEGRAL	NU RESPECTĂ	EXPLICAȚII
<b>SECȚIUNEA A – RESPONSABILITĂȚILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE (CONSILIUL)</b>				
A1.	Compania trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale companiei. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului		√	Emitentul este în curs de adoptare a unui asemenea regulament.
A2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștință Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere. toate angajamentele profesionale ale administratorilor pot fi găsite și în raportul anual al companiei.
A3.	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.
A4.	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea președintelui. Raportul anual trebuie să conțină numărul de ședințe ale Consiliului.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.
A5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care această cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:	√		Emitentul a semnat un contract cu Cornerstone Communications S.R.L. privind prestarea de servicii de Consultant Autorizat, post-listare, pentru o perioadă de 12 luni.
A.5.1.	Persoană de legătură cu Consultantul Autorizat	√		
A.5.2.	Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică	√		

	transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultatul Autorizat să poată fi consultat;			
A.5.3.	Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat.	√		
<b>SECȚIUNEA B – CONTROLUL / AUDITUL INTERN</b>				
B1.	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a companiei cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale companiei, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu.		√	Emitentul nu are implementată o astfel de politică.
B2.	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul companiei sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul companiei, îi va raporta direct Directorului General.	√		În 2022, AROBS a avut auditor intern.
<b>SECȚIUNEA C – RECOMPENSE ECHITABILE ȘI MOTIVARE</b>				
C1.	Compania va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile, inclusiv ipotezele cheie și principiile pentru calcularea acestora.	√		Emitentul a inclus aceste informații în cadrul raportului anual.
<b>SECȚIUNEA D – CONSTRUIIND VALOARE PRIN RELAȚIA CU INVESTITORII</b>				
D1.	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a companiei va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând:	√		AROBS respectă toate regulile referitoare la funcția IR, așa cum este detaliat mai jos. Compania are o secțiune dedicată pentru relații cu investitorii pe site-urile <a href="http://arobs.com">arobs.com</a> și <a href="http://www.arobsgrup.ro">www.arobsgrup.ro</a> .
D1.1	Principalele regulamente ale companiei, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	√		Regulamentele cheie ale AROBS pot fi găsite pe site-ul emitentului.

D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare	√		CV-urile și biografiile personalului din conducerea companiei pot fi găsite pe site-ul AROBS precum și în rapoartele anuale.
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	√		Toate rapoartele curente și periodice ale AROBS sunt disponibile pe site-ul emitentului.
D1.4	Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale;	√		Toate informațiile legate de AGA AROBS sunt disponibile pe site-ul emitentului <a href="http://www.arobsgrup.ro">www.arobsgrup.ro</a> .
D1.5	Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni;	√		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul AROBS, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.6	Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/ modificarea/ inițierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker.	√		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul AROBS, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.7	Compania trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a companiei, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare	√		Datele de contact pentru departamentul de IR al AROBS pot fi găsite pe site-ul companiei, la secțiunea „Investitori”.
D2.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care compania declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie să fie publicate pe pagina de internet a companiei.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.
D3.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența,		√	La data redactării raportului anual, Compania nu are formalizată și implementată o politică cu privire la prognoze.

	<p>perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet a societății.</p>			
D4.	<p>Compania trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.</p>	√		<p>AROBS organizează și va continua să organizeze AGA în zile lucrătoare, la sediul companiei din București sau Cluj-Napoca, precum și online.</p>
D5.	<p>Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.</p>	√		<p>AROBS emite toate informațiile pentru investitori, inclusiv rapoarte financiare, în mod bilingv, în engleză și în română.</p>
D6.	<p>Compania va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.</p>	√		<p>AROBS va organiza cel puțin o dată pe an „Ziua Investitorului AROBS” - eveniment la care vor fi invitați toți stakeholderii, inclusiv investitori, analiști și reprezentanți mass-media.</p>



## DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 28 aprilie 2023

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale auditate pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2022 și 31 decembrie 2022 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor AROBS Transilvania Software S.A. și că raportul anual pentru 2022 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a evenimentelor importante care au avut loc în decursul exercițiului financiar 2022 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

**Voicu Oprean**

**CEO**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA  
Sediul social: STR. DONATH, NR 11, BLOC M4, SC. 2, ET 3, AP 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA, CUI 11291045

### Opinia

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA (“Societatea mama”) și ale filialelor sale („Grupul”), care cuprind bilanțul consolidat la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere consolidat și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 224.116.053 Lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 43.097.649 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2022 și performanța sa financiară consolidată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

### Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 162/2017 (“Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Alte aspecte

5. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de Lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### *Aspect Cheie de audit*

#### **Recunoașterea veniturilor**

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Grupul realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru prestări servicii precum și pentru vânzarea produselor și a mărfurilor.

Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscului și avantajelor semnificative către client, în baza condițiilor contractuale stabilite sau în luna în care serviciul a fost prestat.

#### **Analiza recuperabilitate fond comercial obținut din consolidare**

Valoarea fondului comercial din consolidare la 31 decembrie 2022 este de 112.4 mil lei.

Am identificat fondului comercial din consolidare ca aspect cheie de audit datorită impactului semnificativ în situațiile financiare consolidate și a manierei de analiză pentru determinarea valorii recuperabile a acestuia.

Grupul folosește un evaluator independent pentru analizarea valorii recuperabile. Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscului și avantajelor semnificative către client, în baza condițiilor contractuale stabilite sau în luna în care serviciul a fost prestat.

#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului consolidat al administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte

### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 Secțiunea 4.17.1 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Grupului;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea pe baza unui eșantion a veniturilor raportate de Grup în anul curent.
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Grup pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Am evaluat competența, capacitățile și obiectivitatea evaluatorului independent și am verificat calificările acestuia. În plus, am discutat sfera activității lor cu conducerea și le-am revizuit angajamentul pentru a stabili ca nu au existat aspecte care să afecteze independența și obiectivitatea sau să impună limitări. Am confirmat că abordările folosite de evaluator sunt în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Am folosit expertul nostru independent pentru a evalua judecățile evaluatorului, în special:

- Modelele utilizate de evaluator; și
- Ipotezele semnificative, inclusiv ratele de actualizare utilizate.

informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate**

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Grupului.

#### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate**

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 consolidate.

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

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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;

- b) 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 Grupului;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 îndoiele semnificative privind capacitatea Grupului 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 consolidate 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

În numele

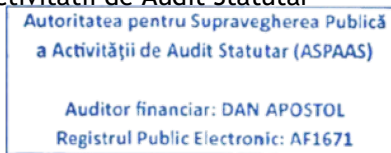
**BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL**

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar  
Prin autorizația FA1003



**Nume partenerului: Dan Apostol**

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar  
Prin autorizația AF1671



Cluj-Napoca, România

28 Martie 2023

**AROBS GRUP**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE**

**LA DATA ȘI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT  
LA 31 DECEMBRIE 2022**

**Întocmite în conformitate cu  
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)**

## CUPRINS

<b>BILANȚ CONSOLIDAT</b> .....	4
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b> .....	12
<b>SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII</b> .....	13
<b>POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE</b> .....	16
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE.....	16
2. STRUCTURA GRUPULUI .....	16
3. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE .....	18
4. ACTIVE IMOBILIZATE .....	41
5. STOCURI.....	46
6. CREANȚE.....	47
7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR.....	48
8. CHELTUIELI ÎN AVANS.....	48
9. DATORII .....	49
10. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI.....	53
11. VENITURI ÎN AVANS .....	54
12. CAPITAL SI REZERVE.....	54
13. CIFRA DE AFACERI .....	55
14. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE .....	57
15. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE.....	59
16. ALTE INFORMAȚII.....	59
17. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII.....	67
18. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	68

**AROBS GRUP**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI , dacă nu este specificat altfel)

**BILANȚ CONSOLIDAT**

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>A ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1	1	-	-
2	2	2.928.601	8.325.272
3	3	10.984.463	10.057.507
4	4	16.866.014	112.394.246
5	5	-	-
6	6	-	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>30.779.078</b>	<b>130.777.025</b>
<b>II IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1	8	1.001.001	937.379
2	9	3.879.820	6.830.108
3	10	1.075.690	2.160.612
4	11	-	-
5	12	496.790	7.910.008
6	13	-	-
7	14	-	-
8	15	-	-
9	16	-	186.227
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>6.453.301</b>	<b>18.024.334</b>
<b>III IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1	18	1.050	1.051
2	19	-	-
3	20	9.130	9.130
4	21	-	-
5	22	-	-
6	23	2.303.496	4.612.258
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>2.313.676</b>	<b>4.622.439</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>39.546.055</b>	<b>153.423.798</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



**AROBS GRUP**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI , dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022	
<b>B ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I STOCURI</b>				
1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)		26	1.968.919	383.057
2 Producția in curs de execuție (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)		27	575.164	1.643.680
3 Produse finite si mărfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)		28	2.378.290	6.232.971
4 Avansuri (ct 4091)		29	120.352	248.584
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>		<b>30</b>	<b>5.042.725</b>	<b>8.508.292</b>
<b>II CREANTE</b> (sumele care urmează sa fie încasate după o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1 Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)		31	40.064.494	67.879.656
2 Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)		32	20.524.942	21.799.067
3 Sume de încasat de la entitățile asociate si entitățile controlate in comun (ct 453 - 495*)		33	-	-
4 Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)		34	1.269.785	4.973.966
5 Capital subscris si neversat (ct 456 - 495*)		35	-	-
6 Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)		35a	-	-
<b>TOTAL (rd. 31 la 35)</b>		<b>36</b>	<b>61.859.221</b>	<b>94.652.689</b>
<b>III INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1 Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct 501 - 591)		37	-	-
2 Alte investiții pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)		38	-	523.375
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>		<b>39</b>	<b>-</b>	<b>523.375</b>
<b>IV CASA SI CONTURI LA BANCI</b> (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)		<b>40</b>	<b>102.212.818</b>	<b>101.341.239</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>		<b>41</b>	<b>169.114.764</b>	<b>205.025.595</b>
<b>C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)</b>				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 471)		43	1.819.965	1.941.979
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 471)		44	4.194	4.635

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI , dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>			
	1		
1	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	-	-
2	Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	2.226.645	18.470.920
3	Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)	740.727	704.150
4	Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	5.693.380	15.927.100
5	Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)	-	-
6	Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	3.783.039	7.075.469
7	Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	-	-
8	Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	9.815.206	13.549.952
	<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	<b>22.258.997</b>	<b>55.727.591</b>
<b>E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)</b>			
	54	<b>142.773.286</b>	<b>145.217.430</b>
<b>F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)</b>			
	55	<b>182.323.535</b>	<b>298.645.863</b>
<b>G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
	1		
1	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	-	-
2	Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	-	55.381.056
3	Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)	-	-
4	Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	-	-
5	Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)	-	-
6	Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	-	-
7	Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	-	1.122.070

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**

(toate sumele sunt exprimate in LEI , dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)</b>			
	<b>63</b>	913.364	903.328
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>	<b>64</b>	<b>913.364</b>	<b>57.406.454</b>
<b>H PROVIZIOANE</b>			
<b>1 Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct 1515 + 1517)</b>			
	<b>65</b>	-	-
<b>2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)</b>			
	<b>66</b>	-	-
<b>3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)</b>			
	<b>67</b>	1.216.647	16.092.950
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>68</b>	<b>1.216.647</b>	<b>16.092.950</b>
<b>I VENITURI IN AVANS</b>			
<b>1 Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)</b>			
	<b>69</b>	<b>774.396</b>	<b>609.034</b>
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 475*)			
	<b>70</b>	392.319	424.284
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)			
	<b>71</b>	382.077	184.750
<b>2 Venituri înregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74), din care:</b>			
	<b>72</b>	<b>6.020.901</b>	<b>6.398.922</b>
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct 472*)			
	<b>73</b>	5.510.127	5.598.269
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct 472*)			
	<b>74</b>	510.774	800.653
<b>3 Venituri înregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76 + 77)</b>			
	<b>75</b>	-	-
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 478*)			
	<b>76</b>	-	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)			
	<b>77</b>	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)			
	<b>78</b>	230.973	-
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	<b>79</b>	<b>7.026.270</b>	<b>7.007.956</b>
<b>J CAPITAL SI REZERVE</b>			
<b>I CAPITAL</b>			
<b>1 Capital subscris vărsat (ct 1012)</b>			
	<b>80</b>	45.569.749	91.139.499
<b>2 Capital subscris neversat (ct 1011)</b>			
	<b>81</b>	-	-
<b>3 Patrimoniul regiei (ct 1015)</b>			
	<b>82</b>	-	-
<b>4 Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)</b>			
	<b>83</b>	-	-
<b>5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)</b>			
	<b>84</b>	229.123	4.206.340
<b>TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)</b>	<b>85</b>	<b>45.798.872</b>	<b>95.345.839</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI , dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>II PRIME DE CAPITAL (ct 104)</b>	<b>86</b>	<b>68.754.750</b>	<b>23.185.001</b>
<b>III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)</b>	<b>87</b>	-	-
<b>IV REZERVE</b>			
1 Rezerve legale (ct 1061)	<b>88</b>	2.753.451	5.112.464
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	<b>89</b>	373	373
3 Alte rezerve (ct 1068+107)	<b>90</b>	344.035	1.402.823
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	<b>91</b>	<b>3.097.859</b>	<b>6.515.660</b>
Acțiuni proprii (ct 109)	<b>92</b>	4.010.000	7.535.897
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	<b>93</b>	-	1.805.558
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	<b>94</b>	-	-
<b>V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)</b>			
- Sold C	<b>95</b>	22.560.066	65.096.334
- Sold D	<b>96</b>	-	-
<b>VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121), aferenta societății-mama</b>			
- Sold C	<b>97</b>	45.631.862	43.097.649
- Sold D	<b>98</b>	-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	<b>99</b>	2.721.793	3.394.091
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	<b>100</b>	<b>179.111.615</b>	<b>224.116.053</b>
<b>VII INTERESE CARE NU CONTROLEAZA</b>			
Profitul sau pierderea exercițiului financiar			
- Sold C	<b>101</b>	101,056	112.346
- Sold D	<b>102</b>	-	-
Alte capitaluri proprii	<b>103</b>	(142,972)	(67.343)
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102+103)</b>	<b>104</b>	<b>179.069.700</b>	<b>224.161.056</b>

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**  
Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

**CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)</b>	<b>1</b>	<b>190.066.243</b>	<b>301.082.813</b>
Producția vândută (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	175.439.437	292.594.381
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct 707)	3	15.328.887	8.989.638
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	702.081	501.206
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 766*)	5	-	-
Venituri din Subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
<b>2 Venituri aferente costului producției in curs de execuție (ct 711 + 712)</b>			
- Sold C	7	56.748	1.633.201
- Sold D	8	-	344.658
<b>3 Venituri din producția de mobilizări necorporale si corporale (ct 721 + 722)</b>	<b>9</b>	<b>1.853.263</b>	<b>2.676.164</b>
<b>4 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 755)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 Venituri din producția de investiții imobiliare (ct 725)</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6 Venituri din Subvenții de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	<b>12</b>	<b>42.050</b>	<b>1.047.252</b>
<b>7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)</b>	<b>13</b>	<b>1.823.889</b>	<b>1.300.443</b>
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	14	554.333	230.972
- din care, venituri din Subvenții pentru investiții (ct 7584)	15	390.568	328.362
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>193.842.193</b>	<b>307.395.215</b>
<b>8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)</b>	<b>17</b>	<b>1.232.284</b>	<b>1.698.251</b>
<b>Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)</b>	<b>18</b>	<b>977.934</b>	<b>440.649</b>
<b>b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)</b>	<b>19</b>	<b>1.215.866</b>	<b>1.011.764</b>
<b>c) Cheltuieli privind mărfurile (ct 607)</b>	<b>20</b>	<b>10.427.749</b>	<b>6.099.525</b>
<b>Reduceri comerciale primite (ct 609)</b>	<b>21</b>	<b>81.836</b>	<b>4.864</b>
<b>9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	<b>22</b>	<b>61.260.441</b>	<b>110.582.971</b>
a) Salarii si indemnizații (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	59.240.462	107.270.261
b) Cheltuieli cu asigurările si protecția sociala (ct 645+646)	24	2.019.979	3.312.710
<b>10 a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale (rd. 26-27)</b>	<b>25</b>	<b>6.042.045</b>	<b>15.035.987</b>
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817)	26	6.042.045	15.085.987

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
a. 2) Venituri (ct 7813)	27	-	50.000
<b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)</b>	<b>28</b>	<b>195.487</b>	<b>(218.379)</b>
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	2.054.005	3.210.724
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	1.858.518	3.429.103
<b>11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)</b>	<b>31</b>	<b>63.745.663</b>	<b>118.215.236</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	61.345.164	114.962.108
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri si contribuții datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	864.031	940.994
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct 652)	34	-	-
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile si alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	1.536.468	2.312.134
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înregistrate de entități radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*)	38	-	-
<b>Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)</b>	<b>39</b>	<b>(245.298)</b>	<b>3.392.898</b>
- Cheltuieli (ct 6812)	40	879.115	6.620.096
- Venituri (ct 7812)	41	1.124.413	3.227.198
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	<b>42</b>	<b>144.770.335</b>	<b>256.254.038</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	49.071.858	51.141.177
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
<b>12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)</b>	<b>45</b>	<b>123.073</b>	<b>4.569</b>
- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	46	-	-
<b>13 Venituri din dobânzi (ct 766)</b>	<b>47</b>	<b>1.743.712</b>	<b>2.123.642</b>
- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	48	-	-
<b>14 Venituri din Subvenții de exploatare pentru dobânda datorata (ct 7418)</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)</b>	<b>50</b>	<b>3.056.429</b>	<b>6.349.883</b>
- din care, venituri din imobilizări financiare (ct 7615)	51	-	-
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>4.923.214</b>	<b>8.478.094</b>
<b>16 Ajustări de valoare privind imobilizările financiare si investițiile deținute ca active circulante (rd. 54-55)</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
- Venituri (ct 786)	55	-	-
<b>17 Cheltuieli privind dobânzile (ct 666*)</b>	<b>56</b>	165.365	856.893
- din care, cheltuieli in relație cu entități afiliate	57	-	-
Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.399.691	7.181.913
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>1.565.056</b>	<b>8.038.806</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)</b>			
- Profit (rd. 52-59)	60	3.358.158	439.288
- Pierdere (rd. 59-52)	61	-	-
<b>VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>198.765.407</b>	<b>315.873.309</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>146.335.391</b>	<b>264.292.844</b>
<b>18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	52.430.016	51.580.465
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-
<b>19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)</b>	<b>66</b>	<b>6.684.657</b>	<b>8.341.543</b>
<b>20 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)</b>	<b>67</b>	12.422	28.927
<b>21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE aferent societății-mama</b>			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	45.631.862	43.097.649
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69	-	-
<b>22 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE aferent intereselor care nu controlează</b>			
- Profit	70	101.056	112.346
- Pierdere	71	-	-

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**  
Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS GRUP**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Profit înaintea impozitării</b>	<b>52.430.016</b>	<b>51.580.465</b>
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale și necorporale	6.042.045	13.945.972
Corecții de erori	(87.674)	(438.956)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe	1.658.798	213.304
Venituri din producția de imobilizări necorporale		(2.641.619)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare pentru imobilizările financiare		898.905
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(380.464)	(921.178)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	(1.121.995)	998.595
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	2.236	14.876.303
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	(443.839)	(163.039)
Venituri din subvenții	(390.568)	(328.362)
Ajustări pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	-	-
Cheltuieli cu dobânzile	165.365	856.893
Venituri din dobânzi	(1.743.712)	(2.123.642)
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii		6.038.931
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	113.763	-
Venit din dividende/investiții financiare cedate	(123.073)	(4.569)
<b>Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>56.120.898</b>	<b>82.788.003</b>
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	5.628.345	(35.229.419)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(644.652)	(122.455)
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	599.400	(5.661.149)
Creșteri / (descreșteri) de datorii	6.925.652	18.595.764
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	(530.300)	(18.314)
Dobânzi plătite	(165.365)	(856.893)
Dobânzi încasate	96.821	3.560.998
Impozit pe profit plătit	(7.742.251)	(8.289.602)
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>60.288.548</b>	<b>54.766.933</b>
<i>Fluxuri de numerar din activități de investiție</i>		
Achiziții de active corporale și necorporale	(21.342.428)	(118.358.229)
Împrumuturi (acordate)/restituite și imobilizări financiare	71.463	(3.207.668)
Încasări din vânzarea de imobilizări	525.915	209.820
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	(4.010.000)	(3.782.054)
Alte investiții pe termen scurt	-	(523.375)
Încasări din dividende/investiții financiare cedate	123.073	4.569
<b>Numerar net din activități de investiție</b>	<b>(24.631.977)</b>	<b>(125.656.937)</b>
<i>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</i>		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	(16.142.798)	2.762.927
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	(2.886.225)	68.862.406
Plăți din leasing financiar	(1.113.670)	(1.602.506)
Dividende plătite	(34.263.158)	(4.403)
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	74.453.622	-
<b>Numerar net din activități de finanțare</b>	<b>20.047.771</b>	<b>70.018.424</b>
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	<b>55.704.342</b>	<b>(871.579)</b>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	46.508.476	102.212.818
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	102.212.818	101.341.239

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**  
Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură



**AROBS GRUP**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2021	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	31 Decembrie 2021
Capital subscris nevărsat	-	5.469.749	-	5.469.749	5.469.749	-
Capital subscris vărsat	100.000	45.469.749	45.469.749	-	-	45.569.749
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	229.123	-	-	-	229.123
Prime de capital	-	68.754.750	-	-	-	68.754.750
Rezerve legale	352.848	2.466.571	2.466.571	65.968	65.599	2.753.451
Rezerve statutare sau contractuale	373	-	-	-	-	373
Alte rezerve	2.426.871	262.402	262.402	2.426.871	2.426.871	262.402
Rezerve din conversie	(39.603)	216.844	-	95.608	-	81.633
Acțiuni proprii	-	-	-	4.010.000	-	(4.010.000)
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	54.371.264	39.509.233	39.524.158	72.131.929	71.836.367	21.748.567
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(119.764)	-	-	87.674	-	(207.438)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	39.265.725	45.732.918	-	39.366.781	39.367.321	45.631.863
Repartizarea profitului	(282.073)	(2.721.793)	(2.721.793)	(282.073)	(282.073)	(2.721.793)
Interese care nu controlează	(11.556)	479.907	101.056	510.268	481.467	(41.916)
Repartizare dividende	-	34.263.158	34.263.158	34.263.158	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>97.083.022</b>	<b>240.132.611</b>	<b>119.365.301</b>	<b>158.145.933</b>	<b>119.365.301</b>	<b>179.069.701</b>

În data de 10.08.2021, a avut loc majorarea capitalului social cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei, și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în data de 11.10.2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0,1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei prin derularea unui program de plasament privat în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

Valoarea rezervelor legale a crescut până la valoarea de 2.479.391 lei ca urmare a majorării capitalului social.

**AROBS GRUP**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2022	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	31 Decembrie 2022
Capital subscris nevărsat	-	45.200	45.200	45.200	45.200	-
Capital subscris vărsat	45.569.749	45.569.749	45.569.749	-	-	91.139.499
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	229.123	6.038.931	-	2.061.714	-	4.206.340
Prime de capital	68.754.750	-	-	45.569.749	45.569.749	23.185.001
Rezerve legale	2.753.451	2.408.493	2.408.493	49.481	49.313	5.112.464
Rezerve statutare sau contractuale	373	-	-	-	-	373
Alte rezerve	262.402	990.529	990.529	-	-	1.252.931
Rezerve din conversie	81.633	381.858	-	313.599	-	149.892
Acțiuni proprii	(4.010.000)	256.156	-	3.782.054	-	(7.535.897)
Câștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	1.805.558	-	-	-	1.805.558
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	21.748.568	42.980.169	42.979.879	4.946	-	64.723.792
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(207.439)	-	-	438.956	-	(646.395)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	45.631.863	43.209.995	-	45.744.209	45.744.209	43.097.649
Repartizarea profitului	(2.721.793)	2.721.793	2.721.793	3.394.091	3.394.091	(3.394.091)
Interese care nu controlează	(41.916)	112.346	112.346	25.427	25.427	45.003
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>179.069.701</b>	<b>146.520.778</b>	<b>94.827.991</b>	<b>101.429.425</b>	<b>94.827.990</b>	<b>224.161.056</b>

Capitalurile proprii ale Grupului au crescut cu 25%, în 2022. Capitalul social al Grupului este format din capitalul social deținut de către societatea-mamă. Capitalul social s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. În urma majorării, capitalul social al Arobs Transilvania Software S.A. este de 91.139.498,80 lei, divizat în 911.394.988 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Pentru retenția angajaților și implementarea programului de tip Stock Option Plan, Societatea-mamă a derulat un program de răscumpărare al acțiunilor proprii. În cursul anului 2022, un număr de 3.038.627 de acțiuni s-au acordat angajaților în cadrul planului de Stock Option Plan, implementat în anul 2021. În urma acestui transfer de acțiuni către angajați, s-a înregistrat un câștig legat de instrumente de capitaluri proprii în valoare de 1.805.558 lei. În urma programului de Stock Option Plan, implementat în anul 2022, au fost alocate și acceptate un quantum de 14.313.623 opțiuni de acțiuni acordate către angajații Societății-mamă și ai unor subsidiare. Programul SOP 2 din anul 2022 a fost aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 6 din 1.08.2022.

La 31.12.2022, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 81.528.467.

**AROBS GRUP**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

Conform Convocatorului Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății (“AGEA”), din data de 16.03.2023, unul dintre punctele de pe ordinea de zi, propusă pentru prima și a doua convocare AGEA, este: Aprobarea reducerii capitalului social al Arobs Transilvania Software SA, în temeiul art. 207 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, de la 91.139.498,8 lei la 87.129.360,9 lei, respectiv cu suma de 4.010.137,9 lei, ca urmare a anulării unui număr de 40.101.379 acțiuni proprii dobândite de către societate, în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 4 din 23.08.2021 și Hotărârea AGEA nr. 8 din data de 11.10.2021 și nedistribuite în termenul legal, conform art. 1041 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La finalul anului 2022, s-au constituit rezerve pentru profitul reinvestit și rezerve legale, conform legislației în vigoare.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE**

Prezentele raportări financiare consolidate ale Grupului AROBS (Grupul – așa cum a fost definit la punctul 2) au avut la bază Raportările financiare individuale ale fiecărei entități incluse în Grup, întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 conforme cu Directiva a VII-a a Comunității Economice Europene. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea Societății – mamă Arobs Transilvania Software S.A. („Societatea-mamă”).

Scopul întocmirii raportărilor financiare consolidate este prezentarea unei poziții financiare consolidate a Grupului la data de 31 Decembrie 2022, precum și a performanței financiare a acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

**2. STRUCTURA GRUPULUI**

În perimetrul de consolidare au fost incluse subsidiarele în care Societatea – mamă (AROBS Transilvania Software S.A.) deține minim 50% din capitalul social. De asemenea, s-au analizat și criteriile de excludere din perimetrul de consolidare, conform reglementărilor contabile în vigoare. Procentele luate în calcul cumulează participațiile deținute de Societatea-mamă, direct sau indirect, prin intermediul altor societăți deținute de aceasta.

Grupul AROBS este compus din Societatea mamă și 18 companii subsidiare din 6 țări, de pe 3 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și produse software precum: monitorizare GPS a flotelor auto și soluții HR.

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă dezvoltarea continuă de soluții și produse tehnologice pentru cele mai complexe industrii la nivel global. În continuare, dezvoltăm noi specializări cu mare căutare pe piața globală de servicii software, prin achiziții, dar și în mod organic, concomitent cu diversificarea continuă de cunoștințe la nivel intern în cadrul echipelor AROBS, pentru acoperirea unei plaje mai largi de proiecte. În ceea ce privește cercetarea și inovarea, în cadrul AROBS urmărim în mod constant să ne îmbunătățim expunerea la proiecte diverse, în conformitate cu solicitările pieței, precum și creșterea portofoliului de produse existente.

Având în vedere toate aspectele prezentate, suntem încrezători că anul acesta vom continua să fim la fel de activi și implicați în proiecte diversificate, precum și în tranzacții de M&A, prin care să atragem companii antreprenoriale din domeniul IT, care pot aduce valoare adăugată grupului nostru. Totodată, vizăm consolidarea activității noastre pe piețele din America de Nord și Europa, prin creșterea numărului de clienți și întărirea parteneriatelor cu clienții existenți. La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, chiar dacă există o presiune pe rate și o perspectivă de stagnare a cererii. Companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele, iar AROBS este foarte bine poziționată pe piață.

În zona de produse software adresate în mod special pieței românești, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, sau implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere moderată datorată provocărilor și contextului economic și social. În ceea ce privește managementul de flotă, ne continuăm campania de achiziții a unor companii din România și Europa de Est, în vederea consolidării pe această piață și de extindere pe alte piețe cu soluția TrackGPS.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**2. STRUCTURA GRUPULUI (continuare)**

Societățile incluse în consolidare sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (fosta ENEA Services România), România, București, sect. 6, Splaiul Independenței, nr. 319
- AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL SE SOFT GPS SRL, România, Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor., nr. 46A
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS BVBA, Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- NORDLOGIC SOFTWARE, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj
- NORDLOGIC USA, Inc., SUA, 137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177
- PT AROBS SOLUTIONS, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP), România, București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5
- SILVER BULLET SRL, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj
- SOFTMANAGER S.R.L, România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Câmpului 84-86 Cluj

Structura grupului este cea prezentată în tabelul de mai jos:

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Societate</b>	<b>Procent de control (AROBS)</b>	<b>Procent interes minoritar</b>
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	100%	0%
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%
3	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%
4	AROBS SYSTEMS SRL	100%	0%
5	ATS ENGINEERING LLC	100%	0%
6	BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%
7	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%
8	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%	0%
9	COSO TEAM UK LTD	90%	10%
10	COSO BY AROBS BVBA	90%	10%
11	COSO BY AROBS B.V.	90%	10%
12	NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L	100%	0%
13	NORDLOGIC USA, Inc.	100%	0%
14	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%
15	SAS FLEET TRACKING SRL	100%	0%
16	SILVER BULLET SRL	100%	0%
17	SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%
18	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**2. STRUCTURA GRUPULUI (continuare)**

**Modificări în structura grupului în anul 2022**

În anul 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat integral compania ENEA Software Services România (în prezent, AROBS Development & Engineering), care a fost și cea mai mare tranzacție din istoria companiei, cu o valoare finală de 17,6 milioane de euro. ENEA oferă servicii de proiectare și arhitectură software, dezvoltare, portare, integrare, validare și asigurare a calității, cu expertiză în sisteme embedded – software și hardware, dar și în cercetare și dezvoltare externalizate în domenii diverse, precum medical, maritim și dispozitive embedded.

De asemenea, în 2022 AROBS Transilvania Software și-a continuat extinderea prin achiziția grupului Nordlogic specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate. În urma acestei tranzacții, Grupul și-a extins echipa din cadrul diviziei de Software Services prin integrarea a peste 60 de programatori, testeri și consultanți în dezvoltare software.

La finalul anului 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat compania Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. CDS avea în portofoliu un număr de aproximativ 1000 de clienți care se adaugă la portofoliul deja existent al Grupului AROBS. Prin această achiziție, AROBS Transilvania Software și-a consolidat poziția de lider pe piața de management de flotă.

**3. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

**A. Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate**

**A.1. Informații generale**

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare consolidate, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Situațiile financiare aparțin unui grup. În conformitate cu Legea 82/1991 republicată, articolul 31, și cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 o societate – mamă trebuie să întocmească atât situații financiare individuale anuale pentru propria activitate cât și situații financiare anuale consolidate. Grupul AROBS face parte din categoria grupurilor mari.

Înregistrările contabile, pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare, sunt efectuate în lei (“LEI”), la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Grupului și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

**AROBŞ GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

- 1) **Principiul continuității activității.** Grupul își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Raționamentele luate în considerare pentru respectarea principiului continuității activității sunt prezentate la Nota 16 Continuitatea activității.

- 2) **Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- 3) **Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
- a. în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
  - b. sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - c. sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

- 4) **Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- 5) **Principiul intangibilității.**
- a. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
  - b. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
  - c. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea a principiului intangibilității
- 6) **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.** Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.
- 7) **Principiul necompensării.** Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.**

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico – financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico – financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico – financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

**9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

**10) Principiul pragului de semnificație.** Grupul se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

**B. Proceduri de consolidare**

**1) Bilanț consolidat**

Activele și datoriile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat. În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate se combină elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății - mamă cu cele ale filialelor. Valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale în capitalul entităților incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalurile proprii ale acestor entități, astfel: compensarea se efectuează pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale ori, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială.

Fondul comercial se recunoaște, de regulă, la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o entitate. În situațiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaște numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial să fie contabilizat distinct, transferul trebuie să fie în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate și administrate în scopul obținerii de profituri, înregistrării de costuri mai mici sau alte beneficii. Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, entitățile trebuie să procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora. Aceasta se efectuează de către evaluatori autorizați, potrivit legii. Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare și alte onorarii profesionale sau de consultanță, precum și alte cheltuieli legate de dobândirea unei afaceri reprezintă cheltuieli în perioadele în care sunt suportate costurile respective. Entitatea care cedează o afacere scoate din evidență activele și datoriile



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

corespunzătoare, la valoarea la care acestea sunt înregistrate în contabilitate, pe seama conturilor de cheltuieli, respectiv de venituri. Dacă în situațiile financiare anuale individuale se înregistrează fond comercial negativ, tratamentul acestuia este:

O valoare prezentată ca un element separat și care corespunde unui fond comercial negativ poate fi transferată în contul de profit și pierdere consolidat numai:

- a. dacă această diferență corespunde previziunii, la data achiziției, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entității în cauză sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectivă urmează să le efectueze, în măsura în care o asemenea previziune se materializează; sau
- b. în măsura în care diferența corespunde unui câștig realizat.

În vederea recunoașterii fondului comercial negativ, o entitate trebuie să se asigure că nu au fost supraevaluate activele identificabile achiziționate și nu au fost omise sau subevaluate datoriile. În măsura în care fondul comercial negativ se raportează la pierderi și cheltuieli viitoare așteptate, ce sunt identificate în planul pentru achiziție al achizitorului și pot fi măsurate credibil, dar care nu reprezintă datorii identificabile la data achiziției, acea parte a fondului comercial negativ trebuie recunoscută ca venit în contul de profit și pierdere, atunci când sunt recunoscute aceste pierderi și cheltuieli viitoare. În măsura în care fondul comercial negativ nu se raportează la pierderi și cheltuieli viitoare așteptate și care pot fi măsurate în mod credibil la data achiziției, acest fond comercial negativ trebuie recunoscut ca venit în contul de profit și pierdere, după cum urmează:

- a. valoarea fondului comercial negativ ce nu depășește valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate trebuie recunoscută ca venit atunci când beneficiile economice viitoare cuprinse în activele identificabile amortizabile achiziționate sunt consumate, deci, de-a lungul perioadei de viață utilă rămasă a acelor active; și
- b. valoarea fondului comercial negativ în exces față de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate trebuie recunoscută imediat ca venit.

Ca urmare, în vederea determinării fondului comercial sau a fondului comercial negativ, societatea -mamă trebuie să evalueze activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste de la data achiziției. Această cerință se aplică și în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape. În scopul compensării, se compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea -mamă în fiecare filială, cu partea societății -mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale. Data achiziției reprezintă data la care controlul asupra activelor nete sau operațiunilor entității achiziționate este transferat efectiv către dobânditor. Orice diferență rezultată se prezintă ca fond comercial în bilanțul consolidat. Fondul comercial negativ se transferă în contul de profit și pierdere consolidate.

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților SAS Grup, UCMS Group România, BERG Computers SRL, Grupul NORDLOGIC (care cuprinde Nordlogic Software, Nordlogic SUA și Silver Bullet SRL), AROBS Development & Engineering și Centrul de Soft GPS SRL.

În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ, acesta se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. Totuși, în cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste 5 ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească 10 ani.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Factorii care sunt luați în considerare pentru stabilirea duratei de amortizare a fondului comercial sunt:

- factorii care contribuie la fondul comercial și perioada preconizată în care se realizează beneficiile din fondul comercial
- perioada estimată în care se realizează sinergii din achiziție
- perioada preconizată în care sinergiile estimate realizează surplus de profit
- perioada estimată pentru atingerea obiectivelor unei achiziții
- perioada estimată de rambursare a investiției
- durata de viață utilă estimată a activelor identificate
- perioada estimată care ar fi necesară pentru a crea o afacere echivalentă cu cea achiziționată
- perioada estimată în care combinarea de întreprinderi generează fluxuri de numerar în mare măsură independente sau crește fluxurile de numerar

Conducerea Societății-mamă a analizat și a evaluat mai mulți dintre acești factori și a stabilit ca și perioadă de amortizare a fondului comercial 10 ani ținând cont de perioada estimată pentru obținerea beneficiilor și fluxurilor de numerar suplimentare generate în urma achizițiilor. Toate companiile achiziționate au sinergii cu liniile de business principale ale Societății -mamă și contribuie activ la creșterea activității Grupului.

În cazul în care acțiunile sau părțile sociale în filialele incluse în consolidare sunt deținute de alte persoane decât filialele respective, suma atribuibilă acelor acțiuni sau părți sociale trebuie prezentată separat în bilanțul consolidat, la elementul "Interese care nu controlează".

2) Contul de profit și pierdere consolidat

Veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare sunt încorporate în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat, cu excepția societăților achiziționate în cursul anului 2022, a căror venituri și cheltuieli au fost incluse în consolidare din momentul din care acestea au fost achiziționate, respectiv AROBS Development & Engineering cu veniturile și cheltuielile aferente unei perioade de 6 luni (iulie – decembrie), iar Grupul Nordlogic cu veniturile și cheltuielile aferente unei perioade de 5 luni (august – decembrie). Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibile acțiunilor sau părților sociale se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul "Profitul sau pierderea aferent(ă) intereselor care nu controlează". Profitul sau pierderea proprietarilor societății - mamă și intereselor care nu controlează, sunt atribuite chiar dacă aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controlează.

**Eliminare tranzacții dintre entitățile grupului**

Situațiile financiare anuale consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile entităților incluse în consolidare, ca și cum acestea ar fi o singură entitate. În special, din situațiile financiare anuale consolidate se elimină următoarele:

- a) datoriile și creanțele dintre entități, inclusiv dividendele interne;
- b) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entități; și
- c) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între entități și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor.
- d) eliminarea dividendelor acordate în cadrul grupului

Pierderile în interiorul grupului pot indica o depreciere care impune recunoașterea în situațiile financiare anuale consolidate.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

În urma consolidării, au fost înregistrate următoarele ajustări:

<b>Categorie ajustare</b>	<b>LEI 2021</b>	<b>LEI 2022</b>
Eliminare participații societate-mamă	16.865.427	-
Eliminare tranzacții și solduri intragrup	29.183.968	54.843.631
Amortizare aferentă diferenței de valoare justă	152.815	1.651.012
Amortizare Fond comercial	2.646.632	7.258.953
Recunoaștere participație	2.629.460	103.741.133
Reclasificări	11.997.441	21.219.072
Reluare la venituri fond comercial	554.333	230.972
Interese minoritare	1.278.310	101.056
Rezerve din conversie	410.183	693.645
Ajustare profit nerealizat	9.642	25.643

La nivel de grup sunt aplicate aceleași politici contabile și nu au fost aplicate ajustări de armonizare.

**C. Entități asociate și entități controlate în comun**

Partea unui grup într-o entitate asociată sau într-o entitate controlată în comun este dată de suma pachetelor de acțiuni deținute de societatea-mamă și de filialele sale în respectiva entitate asociată sau entitate controlată în comun. Atunci când o entitate asociată sau o entitate controlată în comun are filiale, entități asociate sau entități controlate în comun, profitul sau pierderea, precum și activele nete luate în considerare la aplicarea metodei punerii în echivalență sunt cele recunoscute în situațiile financiare ale entității asociate sau ale entității controlate în comun (inclusiv cota din profitul sau pierderea entității asociate sau a entității controlate în comun și din activele nete ale entităților sale asociate și ale entităților controlate în comun) după efectuarea ajustărilor necesare pentru a se putea aplica politicile contabile uniforme. Situațiile financiare ale entității cuprinse în consolidare trebuie întocmite utilizând politici contabile uniforme pentru tranzacții și evenimente asemănătoare care au loc în circumstanțe similare.

Dacă o entitate asociată sau o entitate controlată în comun utilizează politici contabile diferite față de cele ale entității raportoare, pentru tranzacții și evenimente asemănătoare care au loc în circumstanțe similare, trebuie realizate ajustări astfel încât politicile contabile ale entității asociate sau ale entității controlate în comun să fie conforme cu cele ale entității raportoare, atunci când aceasta folosește situațiile financiare ale entității asociate sau ale entității controlate în comun la aplicarea metodei punerii în echivalență.

Dacă activele sau datoriile unei entități asociate au fost evaluate prin alte metode acestea sunt evaluate din nou, prin metodele utilizate pentru consolidare. Valoarea corespunzătoare proporției din capitalurile proprii ale entității asociate se majorează sau se reduce cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul exercițiului financiar în proporția capitalurilor proprii ale entității asociate reprezentată de interesul de participare respectiv; aceasta se reduce cu valoarea dividendelor corespunzătoare interesului de participare respectiv.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**D. Conversia la cursul de închidere și alte aspecte privind fondul comercial**

Situațiile financiare anuale ale societăților nerezidente sunt convertite după metoda cursului de închidere.

Această metodă presupune:

a) în bilanț:

- exprimarea elementelor din bilanț, cu excepția capitalurilor proprii, la cursul de închidere;
- exprimarea capitalurilor proprii la cursul istoric;
- înscrierea, ca element distinct al capitalurilor proprii, a unei diferențe din conversie (ct. 107 "Diferențe de curs valutar din conversie"), ce corespunde diferenței dintre capitalurile proprii la cursul de închidere și capitalurile proprii la cursul istoric, precum și diferenței dintre rezultatul determinat în funcție de cursul mediu sau cursul de schimb de la data tranzacțiilor și rezultatul la cursul de închidere.

Diferența din conversie înscrisă în bilanțul consolidat este repartizată între societatea - mamă și interesele care nu controlează;

b) în contul de profit și pierdere - exprimarea veniturilor și a cheltuielilor la cursul mediu. Când acesta fluctuează semnificativ, veniturile și cheltuielile vor fi exprimate la cursurile de schimb de la data tranzacțiilor.

Cursul de închidere este cursul de schimb de la data întocmirii bilanțului. Durata de amortizare a fondului comercial pozitiv se determină de la data achiziției acțiunilor sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială. O valoare prezentată ca un element separat și care corespunde unui fond comercial negativ poate fi transferată în contul de profit și pierdere consolidat numai:

- a) dacă această diferență corespunde previziunii, la data achiziției, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entității în cauză sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectivă urmează să le efectueze, în măsura în care o asemenea previziune se materializează; sau
- b) în măsura în care diferența corespunde unui câștig realizat.

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

**E. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- (ii) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 („OMF 1802”).

Înregistrările contabile, pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare, sunt efectuate în lei (“LEI”), la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

- 1) **Principiul continuității activității.** Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- 2) **Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

- 3) Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
- a. în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
  - b. sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - c. sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

- 4) Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- 5) Principiul intangibilității.**
- a. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
  - b. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
  - c. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea a principiului intangibilității.
- 6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.** Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.
- 7) Principiul necompensării.** Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

- 8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere, ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.**

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico – financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico – financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico – financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca, la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico – financiare, să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

- 9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.
- 10) Principiul pragului de semnificație.** Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare, în conformitate cu OMF 1802/2014, cere conducerii Grupului să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății – mamă pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Grupul își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că fiecare societate din cadrul Grupului va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată. Analiza respectării principiului continuității activității este detaliată la Nota 17 – Continuitatea activității.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

(5) Comparabilitatea informațiilor

Societatea – mamă AROBS Transilvania Software SA a întocmit situații financiare consolidate, pentru prima dată, începând cu exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020.

**F. Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

Tranzacțiile Grupului în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**G. Imobilizări corporale**

**(i) Cost**

Costul mijloacelor fixe achiziționate este format din prețul de cumpărare și din valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul activelor la locația actuală, precum și de costul de amenajare a amplasamentului. Începând cu anul 2020 Societatea – mamă reflectă imobilizările corporale la cost, și nu la valoare justă așa cum acestea au fost prezentate anterior acestei date, ca urmare a modificării politicii contabile în acest sens.

Câștigul sau pierderea rezultată din vinderea sau scoaterea din funcțiune a unui activ, este determinată ca o diferență între veniturile obținute de vânzarea activelor și valoarea lor netă contabilă. Câștigurile sau pierderile realizate sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere.

Imobilizări în curs de execuție – În cadrul acestei categorii, se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție, altele decât investițiile imobiliare.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii. În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, costul de achiziție nu include costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției lor, aceste costuri fiind înregistrate în conturile de cheltuieli corespunzătoare. În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (de exemplu, costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor).

**(ii) Amortizarea**

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate prin metoda lineară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

**Ani**

Construcții	40 – 50
Investiții la clădiri luate în chirie	1 – 15
Instalații și echipamente	3 – 8
Vehicule	3 – 6
Echipamente de birou	1 – 13
Mobilier	4 – 9
Sistem de protecție	8 – 16

**H. Imobilizări deținute în baza unui contract de leasing**

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare. Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului. Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

Contractul de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită; leasing financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului; leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Un contract de leasing este recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator.

În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului. În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia.

Reflectarea în contabilitatea locatarilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale.



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8051 "Dobânzi de plătit").

Locatorul are recunoscute în contabilitate bunurile date în regim de leasing financiar drept creanțe imobilizate. Dobânzile de primit corespunzătoare creanțelor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatorului periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de venituri. La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing financiar trebuie avută în vedere legislația care reglementează categoriile de entități care pot derula asemenea operațiuni.

La contabilizarea operațiunilor de leasing operațional, locatorul trebuie să prezinte bunurile date în regim de leasing operațional în conturile de imobilizări necorporale și imobilizări corporale, în conformitate cu natura acestora. Sumele încasate sau de încasat se înregistrează în contabilitatea locatorului ca un venit în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente.

În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidentă din afara bilanțului. Sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente.

**I. Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale, reprezentând programe software, achiziționate de Grup, sunt înregistrate la cost minus amortizarea și deprecierea. Durata de viață utilă, folosită pentru amortizarea acestora este aceeași cu perioada contractuală, iar în cazul în care nu există o perioadă contractuală stabilită, durata de viață utilă este de 3 ani.

**J. Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

**K. Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare**

Entitățile pot evalua în situațiile financiare anuale consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă. Prevederile prezentei subsecțiuni nu se aplică la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Valoarea justă în înțelesul prezentei subsecțiuni se determină prin referire la una dintre următoarele valori:

- a. valoarea de piață, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu ușurință o piață credibilă. Dacă valoarea de piață nu se poate identifica cu ușurință pentru un instrument, dar poate fi identificată pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, aceasta poate fi derivată din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar;
- b. o valoare rezultată din modele și tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele financiare pentru care nu se poate identifica cu ușurință o piață credibilă, cu condiția ca astfel de modele și tehnici de evaluare să asigure o aproximare rezonabilă a valorii de piață.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Instrumentele financiare care nu pot fi evaluate credibil prin niciuna dintre metodele descrise mai sus, se evaluează în conformitate cu principiul costului de achiziție sau al costului de producție, în măsura în care evaluarea pe această bază este posibilă.

Atunci când un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale (favorabilă sau nefavorabilă) se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct în capitalurile proprii:

- a. instrumentul financiar este un instrument de acoperire împotriva riscurilor și contabilizat la nivelul grupului conform unor reguli de acoperire a riscului care permit ca unele sau toate modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; sau
- b. modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină.

**L. Deprecierea imobilizărilor**

Grupul va constitui ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, altele decât impozitul amânat și activele financiare, de fiecare dată când valoarea lor contabilă este mai mare decât valoarea de recuperare. Valoarea recuperabilă a unui activ este definită ca fiind maximum dintre prețul net de vânzare al unui activ și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate în condițiile utilizării continue a aceluși activ și respectiv din vânzarea lui.

**M. Stocuri**

La intrarea în entitate stocurile sunt evaluate la cost. Costul stocurilor include toate cheltuielile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găesc în prezent. La data bilanțului stocurile sunt evaluate la valoarea realizabilă netă. În acest scop atunci când este cazul se reflectă în contabilitate ajustări pentru deprecieri de valoare. Mărfurile sunt bunuri achiziționate pentru a fi revândute și sunt înregistrate la cost de achiziție. În cadrul stocurilor mai pot fi prezentate și alte bunuri dacă îndeplinesc condițiile de recunoaștere stabilite de reglementările contabile aplicabile.

În cadrul Societății, descărcarea din gestiune a stocurilor se face utilizând FIFO (primul intrat primul ieșit). Această metodă presupune ca la fiecare ieșire de produs din stoc costul produsului cedat va fi stabilit în baza celui mai vechi produs achiziționat. Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- mărfuri și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revândării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materii prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materiale consumabile care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materiale de natura obiectelor de inventar;
- produse finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

- stocuri aflate la terți, sunt stocuri livrate către terți în cadrul unor contracte de distribuție.

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Prin valoare realizabilă netă a stocurilor se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Pentru stocuri deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie provizioane corespunzătoare pe baza estimărilor conducerii Grupului.

**N. Creanțe comerciale**

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări de valoare pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerți s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

**O. Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt). Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt. Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire. Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare. Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se recunosc ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare înregistrate se suplimentează, se diminuează sau se anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierdere de valoare se anulează.

Titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**P. Numerar și echivalent de numerar**

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, depozite pe termen scurt cu scadență până la 3 luni.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută. Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor de decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat la Banca Comercială la care se efectuează licitația în valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

**Q. Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la costul istoric în LEI. Cursul de schimb folosit pentru a transforma datorii în valută este fie cel indicat de autoritățile vamale pentru importuri, fie cel valabil la data facturării serviciilor, fie cel valabil la data tranzacției.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- este decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Partea din creditele pe termen lung plătită în următoarele 12 luni, este de asemenea considerată datorie curentă.

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung. Sunt de asemenea considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și
- exista un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- credite bancare pe termen lung și mediu
- sumele datorate societăților afiliate
- alte împrumuturi și datorii asimilate.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valută. Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor. La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Diferențele de curs care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Datoriile comerciale și alte datorii sunt recunoscute la valoarea nominală, care este valoarea reală ce urmează a fi plătită în viitor pentru bunurile sau serviciile primite, facturate sau nu către societate. Acestea sunt clasificate pe termen scurt sau lung în funcție de scadență. La sfârșitul fiecărei luni toate datoriile, creanțele și numerarul în valută sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfârșitul lunii. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

**R. Provizioane**

Grupul înregistrează provizioane dacă are o obligație legală sau implicită rezultate din evenimente trecute, dacă pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse și dacă poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul. Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților. Debitel provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuire de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Grupul a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate, bonusuri de performanță și alte taxe pentru relațiile contractuale de muncă.

**S. Împrumuturi**

Împrumuturile sunt prezentate la valoarea rămasă de plată la data bilanțului contabil, iar în funcție de data scadenței acestea sunt clasificate ca și datorii pe termen scurt sau lung.

Atunci când o entitate încalcă, la sau înainte de finalul perioadei de raportare, o prevedere dintr-un acord de împrumut pe termen lung și această încălcare are drept efect faptul că datoria devine exigibilă la cerere, datoria este clasificată drept curentă, inclusiv în situația în care creditorul a fost de acord, după perioada de raportare și înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru emitere, să nu ceară plata ca urmare a încălcării acesteia. O entitate clasifică datoria drept curentă deoarece la finalul perioadei de raportare ea nu are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea pentru cel puțin 12 luni după acea dată. Totuși, entitatea clasifică datoria ca datorie pe termen lung în cazul în care creditorul a fost de acord, până la finalul perioadei de raportare, să ofere o perioadă de grație care să se încheie la cel puțin 12 luni după perioada de raportare, în cadrul căreia entitatea poate rectifica abaterea și în timpul căreia creditorul nu poate cere rambursarea imediată.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Dacă o entitate preconizează și are posibilitatea să refinanțeze sau să reînnoiască o obligație pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare conform unei facilități de împrumut existente, ea clasifică obligația ca fiind pe termen lung chiar dacă, în caz contrar, ar fi trebuit să fie achitată într-o perioadă mai scurtă. În situațiile în care refinanțarea sau reînnoirea obligației nu ar fi la îndemâna entității (de exemplu atunci când nu există un acord de refinanțare), entitatea nu ia în calcul potențialul de refinanțare a obligației și clasifică obligația drept curentă.

În ceea ce privește împrumuturile clasificate ca datorii curente, dacă următoarele evenimente au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere, acele evenimente sunt prezentate ca evenimente ce nu conduc la ajustarea situațiilor financiare:

- refinanțarea pe termen lung;
- rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung; și
- acordarea de către creditor a unei perioade de grație pentru a rectifica o abatere dintr-un acord de împrumut pe termen lung care se termină la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

**T. Capital social**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari sau asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Prima de emisiune se determină ca diferență între prețul de emisiune de noi acțiuni sau părți sociale și valoarea nominală a acestora.

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în bilanț, respectiv Situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”;
- pierderile sunt reflectate în contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate și valoarea lor de răscumpărare.

Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor anulate și valoarea lor nominală.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”) atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (cont 201 „Cheltuieli de constituire”).

Soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” poate fi acoperit din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acesteia. Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

În demersurile privind răscumpărarea de acțiuni proprii în scopul implementării programului Stock Option Plan, s-a ținut cont și de prevederile Legii 31/1990 prezentate mai jos:

Art. 1031.- (1) Unei societăți i se permite să dobândească propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar pe seama societății în cauză, cu respectarea următoarelor condiții:

- a. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

- b. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c. tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate;
- d. plata acțiunilor astfel dobândite se va face numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

(2) Dacă acțiunile proprii sunt dobândite pentru a fi distribuite angajaților societății, acțiunile astfel dobândite trebuie distribuite în termen de 12 luni de la data dobândirii.

Art. 104. - (1) Restricțiile prevăzute la art. 1031 nu se aplică:

- a. acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 207 alin. (1) lit. c), ca urmare a unei decizii a adunării generale de reducere a capitalului social;
- b. acțiunilor dobândite ca urmare a unui transfer cu titlu universal.
- c. acțiunilor integral liberate, dobândite prin efectul unei hotărâri judecătorești, într-o procedură de executare silită împotriva unui acționar, debitor al societății;
- d. acțiunilor integral liberate, dobândite cu titlu gratuit.

(2) Restricțiile prevăzute la art. 1031, cu excepția celei prevăzute la art. 1031 alin. (1) lit. d), nu se aplică acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 134.

Art. 1041. - (1) Acțiunile dobândite cu încălcarea prevederilor art. 1031 și 104 trebuie înstrăinate în termen de un an de la dobândire.

(2) Dacă valoarea nominală a propriilor acțiuni dobândite de către societate în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) lit. b)-d), fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății, inclusiv valoarea nominală a acțiunilor proprii existente deja în portofoliul societății, 10% din capitalul social subscris, acțiunile depășind acest procent vor fi înstrăinate în termen de 3 ani de la dobândire.

(3) În cazul în care acțiunile nu sunt înstrăinate în termenele prevăzute la alin. (1) și (2), aceste acțiuni trebuie anulate, societatea fiind obligată să își reducă în mod corespunzător capitalul social subscris.

**U. Dividende**

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:

- a) dividendele distribuite unei persoane juridice române, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții:
  1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;
  2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
  3. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
  4. la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.
- b) dividendele distribuite unor persoane juridice străine din state membre, societăți-mamă, de filialele acestora situate în alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din România, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții:
  1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu;
  2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
  3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;
  4. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
  5. la data înregistrării venitului din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

În situația în care, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii. Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună o declarație rectificativă privind impozitul pe profit, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

**Ș. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate excluzând TVA și discounturi. Acestea se recunosc în momentul prestării serviciilor sau livrării produselor și recepțării lor de către client, atunci când o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate bunurilor aflate în proprietate sunt transferate către client.

Serviciile se facturează lunar la încheierea și recepția acestora conform devizelor. În conturile de venituri se evidențiază și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**V. Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

Cheltuieli de exploatare, care cuprind :

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor.
- cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți; comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate)
- alte cheltuieli de exploatare (despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare.

În sensul reglementărilor contabile, alte cheltuieli de exploatare cuprind:

- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului
- valoarea donațiilor acordate
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din active
- valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență
- sume clarificate trecute pe cheltuieli
- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși
- cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale.

**Ț. Contribuții pentru salariați**

Societatea – mamă și entitățile afiliate plătesc contribuții conform legislației locale în vigoare aplicabilă. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea – mamă și entitățile afiliate nu au alte obligații, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

**W. Costurile de împrumut**

Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere la momentul exigibilității lor conform condițiilor din contractele de împrumut.

**X. Leasingul financiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Grupul își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasing - urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este aporționată 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.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

**Y. Erori contabile**

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului.

**Z. Entități legate și alte părți legate**

În conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliată unei societăți dacă se află sub controlul acelei societăți.

Controlul există atunci când Societatea - mamă îndeplinește unul din următoarele criterii:

- a. deține majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;
- b. este acționar sau asociat al unei societăți iar majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale societății în cauză, care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- c. este acționar sau asociat al societății și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;
- d. este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei societăți, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- e. Societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercita efectiv o influență dominantă sau control asupra Societății;
- f. este acționar sau asociat al societății și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale Societății;
- g. Societatea-mamă și entitatea afiliată sunt conduse pe o bază unificată de către Societatea-mamă.

O entitate este „legată” de o altă entitate dacă:

- a. direct sau indirect, prin una sau mai multe entități:
  - i. controlează sau este controlată de cealaltă entitate ori se află sub controlul comun al celeilalte entități (aceasta include societățile-mamă, filialele sau filialele membre);
  - ii. are un interes în respectiva entitate, care îi oferă influență semnificativă asupra acesteia; sau
  - iii. deține controlul comun asupra celeilalte entități;
- b. reprezintă o entitate asociată a celeilalte entități;
- c. reprezintă o asocieră în participație în care cealaltă entitate este asociat;
- d. reprezintă un membru al personalului-cheie din conducere al entității sau al societății-mamă a acesteia;
- e. reprezintă un membru apropiat al familiei persoanei menționate la lit. a) sau d);
- f. reprezintă o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ ori pentru care puterea semnificativă de vot într-o asemenea entitate este dată, direct sau indirect, de orice persoană menționată la lit. d) sau e);
- g. entitatea reprezintă un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajaților celeilalte entități sau pentru angajații oricărei entități legate de o asemenea societate.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.1. Informații generale (continuare)**

**AA. Tranzacții în valută**

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar de la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în LEI la cursul de schimb valutar la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2022 a fost de 4.6346 LEI pentru 1 USD, 4.9474 LEI pentru 1 EUR și 0.000297 pentru 1 IDR, iar cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2021 a fost de 4.3707 LEI pentru 1 USD, 4.9481 LEI pentru 1 EUR și 0.000306 pentru 1 IDR.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate la cheltuieli, inclusiv cele aferente împrumuturilor.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**4. ACTIVE IMOBILIZATE**

**a) Imobilizări necorporale**

COST	Sold la 31	Creșteri		Reduceri			Sold la
	Decembrie 2021	Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer	Ajustare consolidare	31 Decembrie 2022
Cheltuieli de constituire	-	244	-	244	-	-	-
Cheltuieli de dezvoltare	2.928.601	5.982.155	-	239.014	-	(157.435)	8.514.307
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	20.611.058	1.421.184	43.906	764.559	-	1.328.150	22.639.738
Fond comercial	20.657.766	-	-	-	-	102.917.009	123.574.775
Avansuri	538.098	-	-	-	-	-	538.098
<b>Total</b>	<b>44.735.523</b>	<b>7.403.583</b>	<b>43.906</b>	<b>1.003.818</b>	<b>-</b>	<b>104.087.724</b>	<b>155.266.918</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Cheltuieli de constituire	-	244	244	-	-
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	9.626.595	3.111.485	155.850	-	12.582.231
Fond comercial	3.791.753	7.389.085	309	-	11.180.529
<b>Total</b>	<b>13.418.348</b>	<b>10.500.815</b>	<b>156.403</b>	<b>-</b>	<b>23.762.760</b>

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la	Ajustări constituite în	Ajustări reluate la	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie
	31 Decembrie 2021	cursul anului	venituri		2022 consolidat
Cheltuieli de dezvoltare	-	189.036	-	-	189.036
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	538.098	-	-	-	538.098
<b>Total</b>	<b>538.098</b>	<b>189.036</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>727.134</b>

<b>Fond Comercial</b>	<b>16.866.013</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>112.394.246</b>
<b>Valoare netă</b>	<b>30.779.077</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>130.777.024</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

La 31 decembrie 2022, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este de 130.777.024 lei față de 30.779.077 lei la 31 Decembrie 2021. Creșterea de valoare a fondului comercial, aferentă anului 2022, este datorată achiziționării participațiilor societății AROBS Development & Engineering SRL (Enea Services Romania), a grupului Nordlogic și a societății Centrul de Soft GPS (CDS). Fondul comercial în valoare netă de 112.394.246 lei a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

Totodată, cheltuielile de dezvoltare au înregistrat o majorare, în anul 2022, comparativ cu 2021 și se referă, în principal, la proiectul de dezvoltare a aplicației de monitorizare flote auto – TRACK GPS V4, în suma de 3.391.339 lei și la dezvoltarea unei noi soluții HR, în valoare de 5 mil lei.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

**b) Imobilizări corporale**

COST	Sold la	Creșteri			Reduceri		Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021	Achiziții	Transfer	Reclasificări	Cedări	Transfer		31 Decembrie 2022
Construcții	5.068.110	260.053	83.686		9.498	-	138.616	5.540.966
Instalații tehnice și mașini	11.916.311	1.498.008	799.384	7.509.975	395.260	-	1.112.533	22.440.952
Alte instalații, utilaje și mobilier	4.291.853	603.169	739.569		254.615	-	1.104.945	6.484.920
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	496.790	9.328.880	-		62.891	1.666.544	-	8.096.235
<b>Total</b>	<b>21.773.064</b>	<b>11.690.109</b>	<b>1.622.638</b>	<b>7.509.975</b>	<b>722.263</b>	<b>1.666.544</b>	<b>2.356.094</b>	<b>42.563.073</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reclasificare	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021					31 Decembrie 2022
Construcții	4.067.109	546.139		9.661	-	4.603.587
Instalații tehnice și mașini	7.950.867	3.626.643	4.393.215	469.773	-	15.500.952
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.216.163	870.913		464.129	701.361	4.324.308
<b>Total</b>	<b>15.234.139</b>	<b>5.043.695</b>	<b>4.393.215</b>	<b>943.563</b>	<b>701.361</b>	<b>24.428.847</b>

Ajustări de valoare	Sold la	Creșteri	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Instalații tehnice și mașini	85.624	24.268	-	-	109.892
Alte instalații, utilaje și mobilier	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>85.624</b>	<b>24.268</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>109.892</b>

<b>Valoare netă</b>	<b>6.453.301</b>	<b>18.024.334</b>
---------------------	------------------	-------------------

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Valoarea netă a imobilizărilor corporale a crescut în 2022. Cele mai semnificative achiziții înregistrate includ achiziția de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru. De asemenea, în 2022 s-a înregistrat o reclasificare din contul de stocuri în contul de imobilizări corporale – instalații tehnice și mașini pentru echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă pentru a reflecta mai exact activele utilizate în cadrul acestei activități. Valoarea netă a reclasificării este în valoare de 3.116.760 lei.

La 31 Decembrie 2022, s-au întocmit liste de inventariere a mijloacelor fixe aflate în patrimoniu la sfârșitul exercițiului financiar.

**Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate**

Grupul a achiziționat autoturisme în baza contractelor de leasing financiar încheiate cu Raiffeisen Leasing și BRD. La 31 Decembrie 2022, Grupul are înregistrate ca și leasinguri financiare mijloace fixe cu o valoare brută contabilă de 3.461.284 lei. Amortizarea cumulată a mijloacelor fixe achiziționate în leasing este de 1.259.368 lei.



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**c) Imobilizări financiare**

Cost	Sold la 31 Decembrie 2021	Achiziții/Majorare	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	10.180	127.639.362	127.639.362	-	10.180
Împrumuturi acordate pe termen lung	3.403.313	510.534	269.164	-	3.644.682
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	534.363	432.828	277.872	-	689.319
Alte titluri deținute ca imobilizări	-	1.999.558	-	-	1.999.558
Alte imobilizări	-	811.784	-	-	811.784
<b>Total</b>	<b>3.947.856</b>	<b>131.394.065</b>	<b>128.186.398</b>		<b>7.155.523</b>

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Împrumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	1.634.180	948.905	50.000	-	2.533.085
<b>Total</b>	<b>1.634.180</b>	<b>948.905</b>	<b>50.000</b>	-	<b>2.533.085</b>

Din suma de 10.180 lei, 9.000 lei reprezintă aportul la patrimoniul deținut de Asociația Cluj IT. Creșterea, din timpul anului, a valorii altor titluri deținute ca imobilizări, în valoare de 1.999.558 lei, reprezintă achiziții de titluri de stat (obligațiuni) în care Societatea-mamă a investit în cursul anului 2022.

La nivel de Grup sunt acordate împrumuturi pe termen lung către entități neafiliate și persoane fizice afiliate în valoare de 3.644.682 lei. O parte din aceste împrumuturi sunt ajustate la 31 decembrie 2022,

Soldurile reprezentând împrumuturi acordate entităților afiliate sunt prezentate în **Nota 16**.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

**Împrumut – ONLINE SOFTWARE SYSTEMS**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.354.187	1.304.187
Valoare dobândă	279.991	360.962
<b>Total</b>	<b>1.634.178</b>	<b>1.665.149</b>

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. La 31 decembrie 2022, valoarea împrumutului este ajustată integral.

**Împrumut – INVESTO CORP**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.079.450	1.039.450
Valoare dobândă	211.940	276.471
<b>Total</b>	<b>1.291.390</b>	<b>1.315.921</b>

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea unor nevoi imediate de investiții în dezvoltarea unei platforme online care încorporează principalele procese, entități și instrumente de lucru cu ajutorul cărora se asigură monitorizarea, culegerea, transmiterea, localizarea și procesarea datelor și a informațiilor astfel încât să se ofere soluții optime și eficiente pentru managementul investițiilor. La 31 decembrie 2022 valoarea împrumutului este ajustată în proporție de 50%.

**Împrumut – INOVO FINANCE**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	158.090	158.090
Valoare dobândă	42.432	51.886
<b>Total</b>	<b>200.522</b>	<b>209.976</b>

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru. La 31 decembrie 2022 valoarea împrumutului este ajustată integral.

**5. STOCURI**

	<b>Sold la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>
Materii prime și materiale	378.335	312.977
Produce în curs de execuție	575.164	1.643.680
Obiecte de inventar	1.590.584	70.080
Mărfuri	4.142.665	2.789.191
Mărfuri aflate la terți	232.092	4.519.069
Avansuri pentru stocuri	120.352	248.584
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(1.996.467)	(1.075.289)
<b>Total</b>	<b>5.042.725</b>	<b>8.508.292</b>

Până la 31 Decembrie 2021, în categoria obiectelor de inventar era cuprinsă valoarea netă a echipamentelor închiriate clienților din activitatea de Track GPS derulată atât de Societatea – Mamă cât și de alte două subsidiare. Valoarea acestora este amortizată pe durata contractelor încheiate cu clienții

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**STOCURI (continuare)**

Creșterea soldului stocurilor la 31.12.2022, comparativ cu anul 2021, se datorează, în principal, creșterii producției în curs de execuție și a valorii mărfurilor aflate la terți, în urma aportului unor noi proiecte în derulare.

Ajustările de valoare aferente stocurilor se calculează în funcție de vechime și anume: 30% din valoarea de intrare pentru stocurile cu o vechime cuprinsă între 181 și 365 zile și 100% din valoarea stocurilor mai vechi de un an și cu mișcare lentă.

**6. CREANȚE**

CREANȚE	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	144.925	144.925	-
Clienți și conturi asimilate	42.553.067	42.553.067	-
Ajustări de valoare pentru depreciere creanțe – clienți	(3.611.269)	(3.611.269)	-
TVA neexigibilă	129.496	129.496	-
TVA de recuperat	(88.629)	(88.629)	-
Alte creanțe față de bugetul statului	1.056.694	1.056.694	-
Creanțe față de societățile din cadrul Grupului	20.524.941	20.524.941	-
Debitori diverși și alte creanțe	1.045.392	1.045.392	-
Ajustări de valoare pentru deprecierea debitorilor diverși	2	2	-
Subvenții pentru investiții	104.602	104.602	-
<b>Total</b>	<b>61.859.222</b>	<b>61.859.222</b>	<b>-</b>

CREANȚE	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	2.087.869	2.087.869	-
Clienți și conturi asimilate	68.997.573	68.997.573	-
Ajustări de valoare pentru depreciere creanțe – clienți	(4.609.862)	(4.609.862)	-
TVA neexigibilă	282.787	282.787	-
TVA de recuperat	1.730.413	1.730.413	-
Alte creanțe fata de bugetul statului	2.286.095	2.286.095	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	21.799.066	21.799.066	-
Debitori diverși și alte creanțe	1.588.091	1.588.091	-
Ajustări de valoare pentru deprecierea debitorilor diverși	-	-	-
Subvenții pentru investiții	490.657	490.657	-
<b>Total</b>	<b>94.652.689</b>	<b>94.652.689</b>	<b>-</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CREANȚE (continuare)**

Creșterea valorii totale a creanțelor de la 61,8 milioane lei, la finalul anului 2021, comparativ cu 94,6 milioane lei la finalul anului 2022, se datorează preponderent creșterii creanțelor comerciale, acestea majorându-se cu 69%, datorită creșterii activității la nivel de Grup, prin dezvoltarea organică și prin achiziția și înființarea de companii.

La sfârșitul anului 2022, ajustările de depreciere aferente creanțelor clienți sunt în valoare de 4.609.862 lei.

Împrumuturile acordate entităților afiliate din afara grupului de consolidare, sunt detaliate la Nota 16.4 “Părți legate și afiliate”.

**7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Cecuri de încasat (BO)	3.613	1.948
Conturi la bănci în lei	51.456.941	55.667.585
Conturi la bănci în valuta	49.922.876	39.264.626
Numerar în casă	167.949	119.818
Avansuri de trezorerie	-	2.953
Depozite pe termen scurt	522.683	6.170.885
Alte valori	138.756	113.424
<b>Total</b>	<b>102.212.818</b>	<b>101.341.239</b>

Disponibilitățile bănești au variat în cursul anului 2022, ca urmare a desfășurării normale a activității, precum și a atragerii de fonduri suplimentare din împrumuturi bancare pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de Societate..

**8. CHELTUIELI ÎN AVANS**

CHELTUIELI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli cu chirii	172.150	171.969	181
Cheltuieli cu studii	34.984	34.984	
Cheltuieli cu asigurări	131.245	131.245	
Cheltuieli cu servicii diverse	1.370.642	1.370.642	292
Cheltuieli cu taxe	13.240	13.240	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	-	-	
Cheltuieli cu deplasări	24.811	24.811	
Cheltuieli cu accese la diverse aplicatii	77.217	73.496	3.721
Ajustare consolidare	(130)	(130)	-
<b>Total</b>	<b>1.824.159</b>	<b>1.819.965</b>	<b>4.194</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)**

<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>Sold la</b>	<b>Termen de lichiditate</b>	
	<b>31 Decembrie 2022</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
Cheltuieli cu chirii	412.410	412.410	
Cheltuieli cu studii	102.904	102.904	
Cheltuieli cu asigurări	177.590	177.590	
Cheltuieli cu servicii diverse	795.657	793.912	1.745
Cheltuieli cu taxe	13.707	13.707	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	653	653	
Cheltuieli cu deplasări	135.467	135.467	
Cheltuieli cu acces la diverse aplicații	308.227	305.337	2.890
<b>Total</b>	<b>1.946.614</b>	<b>1.941.979</b>	<b>4.635</b>

**9. DATORII**

<b>DATORII</b>	<b>Sold la</b>	<b>Termen de exigibilitate</b>	
	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
Alte finanțări pe termen lung	1.439.659	526.295	913.364
Datorii fata de entitățile aflate în relații speciale	3.972.932	3.972.932	-
Sume datorate instituțiilor de credit	2.226.645	2.226.645	-
Avansuri de la clienți	740.727	740.727	-
Furnizori	3.477.105	3.477.105	-
Furnizori facturi nesosite	2.216.275	2.216.275	-
Datorii față de personal	3.599.338	3.599.338	-
Impozite și taxe aferente salariilor	2.454.983	2.454.983	-
Impozit pe profit curent	154.062	154.062	-
TVA de plată	2.045.686	2.045.686	-
Alte datorii față de bugetul statului	9.868	9.868	-
Creditori diverși	58.554	58.554	-
Alte datorii	776.527	776.527	-
<b>Total</b>	<b>23.172.361</b>	<b>22.258.997</b>	<b>913.364</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**DATORII (continuare)**

DATORII	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.471.314	567.986	903.328
Datorii fata de entitățile aflate în relații speciale	8.398.332	7.276.262	1.122.070
Sume datorate instituțiilor de credit	73.851.977	18.470.922	55.381.055
Avansuri de la clienți	704.150	704.150	-
Furnizori	12.362.542	12.362.542	-
Furnizori facturi nesosite	3.564.557	3.564.557	-
Datorii față de personal	5.537.995	5.537.995	-
Impozite și taxe aferente salariilor	4.354.483	4.354.483	-
Impozit pe profit curent	234.930	234.930	-
TVA de plată	1.737.198	1.737.198	-
Alte datorii față de bugetul statului	12.346	12.346	-
Creditori diverși	242.442	242.442	-
Alte datorii	661.779	661.779	-
<b>Total</b>	<b>113.134.045</b>	<b>55.727.591</b>	<b>57.406.454</b>

DATORII DIN LEASING FINANCIAR	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Valoarea ratelor minime de leasing</b>		
Sub 1 an	526.295	567.985
Peste 1 an	913.364	903.328
<b>Total</b>	<b>1.439.659</b>	<b>1.471.314</b>
<b>Dobânda aferentă perioadelor viitoare</b>		
Sub 1 an	31.842	37.085
Peste 1 an	36.632	43.426
<b>Total</b>	<b>68.474</b>	<b>80.511</b>
<b>Valoarea prezentă a ratelor minime de leasing</b>	<b>1.508.132</b>	<b>1.551.825</b>

La finalul anului 2022, datoriile totale s-au majorat cu 89,9 milioane de lei, față de finalul anului 2021, ajungând la o valoare totală de 113,5 milioane de lei, datorită contractării împrumuturilor bancare pentru finanțarea achizițiilor societăților Berg Computers și AROBS Development & Engineering (Enea Services Romania), accesării unei linii de credit pentru eficientizarea capitalului de lucru precum și contractării unui împrumut bancar pentru construcția unui sediu nou. În cursul anului 2022, s-au rambursat 12,2 milioane de lei din împrumuturile contractate.

De asemenea, un impact semnificativ la majorarea datoriilor totale l-a avut creșterea valorii datoriilor comerciale și sumelor nedecontate aferente achiziției participațiilor societăților care s-au alăturat grupului AROBS la finalul anului 2021 și în cursul anului 2022. În cazul achiziției grupului Nordlogic, nu s-a îndeplinit prevederea contractuală care condiționa o plată suplimentară de până la 1.1 milioane euro și în consecință nu a fost recunoscută o datorie în acest sens.

La data de 31 decembrie 2022, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA (“Societatea”) figurează cu un împrumut la termen în valoare de 2.137.500 EUR (10.575.067,50 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026 și cu un împrumut la termen în valoare de 11.041.666,69 EUR (54.627.541,78 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027, contractate de la

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**DATORII (continuare)**

Citi Bank. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumuturile sunt garantate de către societate prin:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar SC SAS GRUP SRL, deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare ale SC SAS GRUP S.R.L. deschise la Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către SC SAS GRUP SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități: servicii de monitorizare prin GPS (GPS Track Monitoring), comerț cu ridicata cu sisteme de navigație prin GPS și servicii de "software outsourcing";
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL (fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi.

**Obligații:**

1. Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 2.500.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
2. Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
3. Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.2x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
4. Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
5. Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
6. Societatea se obligă să solicite acordul Băncii în cazul în care va face investiții în companii noi (va achiziționa companii) a căror valoare cumulată în decursul unui an calendaristic va depăși echivalentul a 2.000.000 EUR, pe durata existenței obligațiilor sale conform prezentului Contract. În cazul în care valoarea cumulată a acestor investiții este sub pragul menționat, este suficientă notificarea prealabilă a Băncii.
7. Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**DATORII (continuare)**

8. Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.

Pe lângă cele prezentate mai sus, societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L, parte din grup, figurează cu un împrumut la termen, non-revolving, angajant, acordat de Raiffeisen Bank S.A., în valoare de 1.189.805,01 EUR (având un sold de 5.886.441,30 lei la 31.12.2022) cu scadența la data de 30.09.2030. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumutul este acordat în scopul finanțării/refinanțării în proporție de maxim 70% a costului, fără TVA, aferent Proiectului de investiții pe un teren asupra căruia este constituit un drept de suprafață pe o perioadă de 8 ani, imobil situat în Cluj Napoca, Str. Constantin Brâncuși nr 78-78A, cu o suprafață de 991 mp, constând în "Construire imobil cu funcțiune de birouri, în regim de înălțime S+P+5E+Er, împrejmuire și amenajări exterioare". Pentru garantarea împrumutului, societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. a constituit în favoarea băncii următoarele garanții:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la Bancă și asupra creanțelor asupra terților ce vor fi încasate prin conturile curente respective
- Ipoteca mobilă asupra tuturor încasărilor aferente oricăror contracte comerciale încheiate cu debitori eligibili agreați de către Bancă
- Ipoteca imobiliară asupra imobilului situat în Loc. Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși nr.78-78A, Jud. Cluj – teren intravilan în suprafață de 925 mp.

**Obligații:**

1. Societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. se obligă să efectueze orice schimbare în structura acțiunilor numai cu notificarea scrisă prealabilă a Băncii, cu excepția situației în care beneficiarul real nu își menține participația la 50+1%, caz în care se va solicita acordul prealabil al Băncii, altfel toate sumele datorate în legătură cu împrumutul vor putea fi subiect al rambursării anticipate obligatorii;
2. Societatea se angajează să realizeze prin conturile sale curente deschise la Bancă un rulaj minim anual din cifra de afaceri, proporțional cu ponderea facilităților acordate de Raiffeisen Bank S.A. în totalul datoriilor bancare;
3. Societatea se obligă să angajeze alte credite sau datorii similare de la bănci cu acordul prealabil al Băncii;
4. Societatea se obligă să efectueze plăți de dividende către acționari cu acordul prealabil al Băncii;
5. Toate datoriile societății către acționari sau alte entități non-bancare vor fi subordonate obligațiilor societății ce rezultă din facilitate în baza unui Subordination Deed pe formatul Băncii;
6. Societatea își va respecta angajamentele asumate prin contractul de suprafață;
7. Societatea va permite reprezentanților Băncii accesul pe șantier pentru verificarea stadiilor de realizare a Proiectului și a calității lucrărilor executate. Societatea va prezenta Băncii Raportul trimestrial de progres realizat de Project Manager
8. Societatea de angajează să mențină contracte de închiriere valabile, a căror valoare să permită onorarea serviciului datoriei față de Bancă și desfășurarea activității curente în același timp;
9. Costurile suplimentare (spații verzi, drum de acces, parcuri, etc.) față de devizul inițial vor fi suportate de societate/acționari din surse proprii;
10. Până la 30.09.2023 societatea va constitui la bancă un cont DSRA (Debt Service Reserve Account) în care va depune echivalentul a minimum 3 rate lunare de principal și dobândă;
11. Societatea va respecta indicatorul financiar Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei = min 1.2x;
12. Certificatul BREEAM/EDGE va fi prezentat Băncii imediat după obținere;
13. Toate încasările provenite din închirierea Proiectului vor fi încasate în contul colector deschis la Bancă și ipotecat în favoarea Băncii. Societatea va putea dispune lunar de sumele acumulate din chirii în contul colector, doar după plata lunară a sumei datorate către Bancă (principal, dobândă și comisioane). La cererea societății, excedentul contului colector va fi transferat în contul curent;



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**DATORII (continuare)**

14. Contractele de închiriere vor avea o Garanție de plată a chiriei, sub formă de depozit colateral sau garanție bancară însumând valoarea chiriei estimate pentru 3 luni, exceptând situația în care chiriașii sunt companii intragrup.
15. Societatea se obligă, ca ulterior întăbulării construcției în Cartea Funciară în termen de 30 de zile să încheie cu banca un act adițional la contractul de facilitate și contractul de ipotecă în vederea extinderii ipotecii și pe construcție;
16. În termen de 30 zile după întăbularea în cartea funciară a construcției aferentă Proiectului, societatea se obligă să prezinte polița de asigurare, prin care garanțiile materiale vor fi asigurate împotriva tuturor riscurilor la o societate de asigurări agreată de Bancă;
17. Societatea se obligă să încheie contracte de închiriere având o durată stipulată în contract, de minim 3 ani;
18. O obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de Bancă, conform prezentului contract și oricărui altor contracte de credit, sau o obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de terți nu este plătită la scadență sau devine plătită sau poate deveni plătită înainte de scadență, va constitui un caz de neîndeplinire sau culpă;
19. Societatea și garantul se obligă să solicite aprobarea băncii privind amendarea contractului de suprafață.

Obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadenței	Beneficiar
10.630,00	EUR	18 martie 2020	15 martie 2022	GREEN GATE DEVELOPMENT S.R.L.
14.288,15	EUR	13 aprilie 2022	11 aprilie 2023	PALAS 4 SRL
275.000	EUR	10 mai 2022	19 ianuarie 2024	CITI HUNGARY
2.691.987,63	LEI	23 noiembrie 2022	03 aprilie 2023	MINISTERUL FINANTELOR

Suma și Moneda	Descriere	Beneficiar
45.603 LEI	Ipotecă mobilă cont curent – scrisoare de garanție cu cash colateral	Oombla Travel Management S.R.L.

**10. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

	Transferuri				Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2022
	Sold la 31 Decembrie 2021	În cont	Din cont			
Alte provizioane	1.216.647	18.441.837	3.565.534	-		16.092.950
<b>Total</b>	<b>1.216.647</b>	<b>18.441.837</b>	<b>3.565.534</b>	<b>-</b>		<b>16.092.950</b>

Provizioanele constituite au crescut la 16 milioane de lei, la data de 31.12.2022, în urma constituirii provizioanelor pentru concedii neefectuate, pentru bonusuri de performanță și pentru alte taxe referitoare la relațiile contractuale de muncă.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**11. VENITURI ÎN AVANS**

VENITURI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	774.396	392.319	382.077
Venituri înregistrate în avans	6.020.901	5.510.127	510.774
Fond comercial negativ	230.973	230.973	-
<b>Total</b>	<b>7.026.270</b>	<b>6.133.419</b>	<b>892.851</b>

VENITURI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	609.033	424.283	184.750
Venituri înregistrate în avans	6.398.923	5.598.270	800.653
Fond comercial negativ	-	-	-
<b>Total</b>	<b>7.007.956</b>	<b>6.022.553</b>	<b>985.403</b>

Veniturile înregistrate în avans au fost înregistrate în baza contractelor cu clienții pe termen mediu și lung și se referă în principal la servicii de monitorizare flotă auto și licențiere soluții HR.

**12. CAPITAL SI REZERVE**

Capitalul social al Grupului este format din capitalul social deținut de către societatea-mamă. Participațiile sociale deținute de societățile din Grup la alte societăți din Grup, obținute fie prin participații la constituire, fie prin achiziții de la alte societăți din Grup, au fost anulate în cadrul consolidării, în paralel cu valoarea intereselor de participație.

În cazul societăților achiziționate, rezervele existente la data formării grupului, împreună cu rezultatul reportat și alte elemente de capitaluri proprii au fost considerate în calculul fondului comercial și au fost eliminate în procesul de consolidare împreună cu participațiile deținute în societățile din grup.

În data de 10 august 2021, a avut loc o majorare de capital cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în 11 octombrie 2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0.1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei, prin derularea unui program de plasament privat, în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat, care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

La 31 decembrie 2022, capitalul social Societății-mamă este în valoare de 91.139.498,80 lei, divizat în 911.394.988 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 decembrie 2022. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

Capitalul social s-a majorat prin emiteria de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. Pentru retenția angajaților și implementarea programului de tip Stock Option Plan, Societatea a derulat un program de răscumpărare al acțiunilor proprii. În cursul anului 2022, un număr de 3.038.627 de acțiuni s-au acordat angajaților în cadrul planului de Stock Option Plan implementat în anul 2021. În urma acestui transfer de acțiuni către angajați s-a înregistrat un câștig legat de instrumente de capitaluri proprii în valoare de 1.805.558 lei.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)**

Rezervele legale sunt constituite conform reglementările în vigoare, la nivelul societăților Grupului. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților Comerciale. La data de 31 decembrie 2022, Societatea au fost constituite rezerve legale în valoare de 2.408.493 lei, soldul total al rezervelor legale ajungând la 5.112.464 lei.

La 31 Decembrie 2022 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

Rezultatul raportat este format din profitul net consolidat al Grupului nedistribuit.

Surplusul realizat din rezerve de reevaluare este distribuibil, în timp ce rezerva de reevaluare nu este distribuibilă. În situația în care surplusul realizat din rezerve de reevaluare este distribuit, din punct de vedere fiscal acesta va fi impozitat în măsura în care, în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă la data efectuării reevaluării, cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate au fost considerate cheltuieli deductibile în calculul impozitului pe profit și respectiv surplusul realizat din rezerve de reevaluare nu a fost deja asimilat veniturilor pentru calculul impozitului pe profit.

	<b>31 Decembrie 2022</b>	<b>31 Decembrie 2021</b>
Capital social vărsat	45.569.749	91.139.499
<b>TOTAL</b>	<b>45.569.749</b>	<b>91.139.499</b>

Structura acționariatului pentru anii 2021 și 2022 este următoarea:

ASOCIAȚI	2021			2022		
	Număr părți sociale	Valoarea nominală totală	%	Număr părți sociale	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	288.389.386	28.838.939	63.285%	576.778.772	57.677.905	63.285%
Persoane Juridice	97.975.043	9.797.504	21.500%	186.979.523	18.697.997	20.516%
Persoane Fizice	69.333.065	6.933.306	15.215%	147.636.693	14.763.687	16.199%
<b>Total</b>	<b>455.697.494</b>	<b>45.569.749</b>	<b>100%</b>	<b>911.394.988</b>	<b>91.139.499</b>	<b>100%</b>

**13. CIFRA DE AFACERI**

CIFRA DE AFACERI	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Venituri din vânzarea produselor finite	882.675	161.055
Venituri din vânzarea produselor reziduale	-	341
Venituri din servicii prestate	145.516.294	262.140.422
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	226.403	362.489
Venituri din vânzarea mărfurilor	15.328.887	8.989.638
Venituri din activități diverse	28.814.065	29.930.074
Reduceri comerciale acordate	(702.081)	(501.206)
<b>Total</b>	<b>190.066.243</b>	<b>301.082.813</b>

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**CIFRA DE AFACERI (continuare)**

Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

Creșterea semnificativă a cifrei de afaceri, cu 58% la nivelul anului 2022, comparativ cu anul 2021, se datorează contractării de noi clienți atât în zona de furnizare de servicii software, cât și în zona de produse software. De asemenea, o contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri au avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți, precum și creșterea din cursul anului a ratelor orare aplicate serviciilor și majorării prețului la produse. Totodată, un factor semnificativ care a determinat creșterea cifrei de afaceri îl reprezintă aportul noilor societăți achiziționate în cursul anului. AROBS Development & Engineering a adus un aport la cifra de afaceri de 13,4 milioane de lei, ATS Engineering LLC un aport de 14,5 milioane de lei, Berg Computers, 16 milioane de lei, iar grupul Nordlogic a contribuit la majorarea cifrei de afaceri cu 7 milioane de lei.

Veniturile înregistrate de către societățile din Grup reprezintă contravaloarea serviciilor prestate, respectiv a bunurilor vândute de către acestea.

Veniturile din serviciile prestate se referă preponderent la servicii de dezvoltare software, dar și la alte servicii, conform obiectului principal de activitate al societăților din Grup.

Veniturile din activități diverse reprezintă servicii de închiriere echipamente, taxa acces, mentenanță și suport pentru diverse aplicații, actualizări și personalizări soluții software, în funcție de nevoile clientului.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează pe măsura efectuării acestora. În cazul în care prețul de vânzare include o valoare distinctă, specificată contractual, destinată prestării ulterioare de servicii (de exemplu, asistența tehnică și perfecționarea produsului după vânzarea unui program informatic), acea sumă este amânată și recunoscută ca venit pe parcursul perioadei în care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractată prestarea ulterioară de servicii.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Se consideră că dreptul de proprietate asupra bunurilor a fost transferat dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- Mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- Este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate; și
- Costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile sunt înregistrate la valoarea integrală inclusiv discount-urile comerciale acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**14. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE,  
CONDOCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE**

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 a fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	34	32
Personal Administrativ	19	22
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	22	27
Personal Juridic	5	4
Personal Gestiune	5	6
Personal Marketing	19	13
Personal proiectare-dezvoltare	477	577
Personal Protecția muncii	1	1
Personal Resurse umane	13	25
Personal service - instalări	40	27
Personal Suport IT	10	16
Personal Vânzări	33	45
<b>Total personal</b>	<b>680</b>	<b>796</b>

Cheltuieli cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	2.703.889	5.544.046
Personal Administrativ	1.173.720	2.265.163
Personal Achiziții	155.297	194.604
Personal Financiar	1.678.225	2.982.023
Personal Juridic	322.432	494.014
Personal Gestiune	380.985	595.892
Personal Marketing	1.439.322	1.670.959
Personal proiectare-dezvoltare	40.787.085	71.241.199
Personal Protecția muncii	77.648	97.302
Personal Resurse umane	1.059.151	2.697.111
Personal service - instalări	2.347.248	2.988.750
Personal Suport IT	854.131	2.489.465
Personal Vânzări	3.773.355	5.411.925
<b>Total cheltuieli cu salariile</b>	<b>56.752.488</b>	<b>98.672.454</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE (continuare)**

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	38.874	2.234.641
Personal Administrativ	5.618	93.376
Personal Achiziții	448	17.376
Personal Financiar	7.691	129.464
Personal Juridic	932	18.816
Personal Gestione	479	8.779
Personal Marketing	4.409	48.111
Personal Proiectare-dezvoltare	143.038	3.100.120
Personal Protecția muncii	469	6.447
Personal Resurse umane	3.099	96.366
Personal Service -instalări	7.072	121.990
Personal Suport IT	3.900	60.660
Personal Vânzări	13.093	102.785
<b>Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii</b>	<b>229.122</b>	<b>6.038.931</b>

Total cheltuieli cu tichetele de masă în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.259.002	2.558.876
Ajustare	(150)	-
<b>Total cheltuieli cu tichetele de masă</b>	<b>2.258.852</b>	<b>2.558.876</b>

	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Total general	59.240.612	107.270.261
Ajustare	(150)	-
<b>Total general</b>	<b>59.240.462</b>	<b>107.270.261</b>

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent, cu scopul menținerii competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**15. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	333.983	559.295
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	4.998.941	7.674.188
Cheltuieli cu primele de asigurare	509.058	571.542
Cheltuieli cu studiile și cercetările	352.376	560.824
Cheltuieli cu pregătirea personalului	12.734	175.684
Cheltuieli cu colaboratorii	-	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	814.149	1.160.587
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.468.919	2.287.919
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	404.357	226.753
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	738.395	1.859.595
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	2.473.125	2.791.074
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	96.570	365.283
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	49.142.557	96.729.364
<b>Total</b>	<b>61.345.164</b>	<b>114.962.108</b>

În cadrul categoriei de cheltuieli “Alte cheltuieli cu servicii executate de terți” au fost înregistrate pe parcursul anului 2022, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, cu instalări de dispozitive pentru monitorizare, participare la târguri, conferințe și , servicii de întreținere și reparații.

Creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

**16. ALTE INFORMAȚII**

**16.1. Repartizarea profitului**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>Profit net de repartizat</b>	<b>45.631.862</b>	<b>43.097.649</b>
- alte rezerve	262.402	990.528
- rezerve legale	2.459.391	2.403.563
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>42.910.069</b>	<b>39.703.558</b>

**16.2. Rezultat pe acțiune (EPS)**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Profit net</b>	45.732.918	43.209.995
<b>Număr de acțiuni</b>	455.697.494	911.394.988
<b>Rezultat pe acțiune (EPS)</b>	0,10	0,05

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.3. Principalii indicatori financiari**

	2021	2022
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>		
a) Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	7,68	3,71
b) Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	7,45	3,56
<b>2. Indicatori de risc</b>		
a) Indicatorul gradului de îndatorare = $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}}$	2,05%	25,11%
<b>Sau</b> Indicatorul privind acoperirea dobânzilor = $\frac{\text{Profit înainte plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	318,06	61,19
<b>3. Indicatori de activitate</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (nr. de ori) = $\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}}$	2,44	1,60
<b>Sau</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (zile) = $\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}}$	149,77	300,36
b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile) = $\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}}$	121,79	91,08
c) Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile) = $\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cheltuieli de exploatare aferente furnizorilor}}$	34,34	47,36
d) Viteza de rotație a activelor imobilizate = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	4,81	1,96
e) Viteza de rotație a activelor totale = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,90	0,84
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>		
a) Rentabilitatea capitalului angajat = $\frac{\text{Profit înainte plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}}$	0,29	0,19
b) Rata marjei brute din vânzări = $\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}}$	25,82	16,99



**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Părți legate și părți afiliate**

Soldurile pentru entitățile afiliate sunt următoarele:

<b>Creanțe</b>	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
AROBS Business Center SRL	612.554	688.951
AROBS Business Services SRL	274.429	15.588
AROBS Pannonia Software KFT	57.043	549.959
AROBS Track GPS SRL	29.966	38.746
AROBS Trading & Distribution GmbH	465.131	466.134
AROBS Trading & Distribution SRL	-	1.352.292
Cabrio Invest SRL	13.848	20.851
Cabrio Investment SRL	141	118
I.M. AROBS Software SRL	18.348	18.346
Med Control Solution SRL	327.401	102.531
Newcar4Future SRL	191.591	217.603
Oombla Travel Management S.R.L.	31.074	54.598
Smail Coffee SRL	161.869	180.258
Transilvania Software Recruitment SRL	-	308.485
Vision Plus Mobile SRL	49.616	49.616
<b>Total</b>	<b>2.233.013</b>	<b>4.064.077</b>

<b>Datorii</b>	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
AROBS Business Services SRL	-	65.232
AROBS TRACKGPS SRL	-	1.734
AROBS Trading & Distribution SRL	-	692
Cabrio Invest SRL	12.517	12.559
I.M. AROBS Software SRL	1.036.713	1.328.952
Ikon Soft SRL	87.158	40.624
Med Control Solution SRL	840	-
Oombla Travel Management SRL	11.767	61.624
Smail Coffee SRL	4.584	7.751
<b>Total</b>	<b>1.153.578</b>	<b>1.519.167</b>

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Părți legate și părți afiliate (continuare)**

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

<b>Vânzări AROBS GRUP</b>	<b>Exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
AROBS Business Center SRL	29.054	21.262
AROBS Business Services SRL	167.446	55.065
AROBS Pannonia Software KFT	718.758	840.003
AROBS Trackgps SRL	328.607	795.494
AROBS Trading&Distribution GmbH	75.472	1.068
AROBS Trading&Distribution SRL	-	1.136.380
Cabrio Invest SRL	41.120	54.611
Cabrio Investment SRL	39	-
I.M.AROBS Software SRL	18.351	-
Managis Serv SRL	620	-
Med Control Solutions SRL	371.744	12.464
Newcar4Future SRL	41.196	21.858
Oombla Travel Management S.R.L.	30.668	21.344
Smail Coffee SRL	68.232	65.872
Transilvania Software Recruitment SRL	-	308.485
<b>Total</b>	<b>1.891.307</b>	<b>3.333.907</b>

Vânzările către entitățile afiliate se referă la prestare servicii software, la vânzări de echipamente GPS, tablete, vânzări de autoturisme și subînchiriere spații.

<b>Cumpărări AROBS GRUP</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
AROBS Business Services SRL	87.406	488.558
AROBS Pannonia Software KFT	760.910	642.217
AROBS Software DOO	3.758	-
AROBS Trackgps SRL	1.950	1.731
Cabrio Invest SRL	100.877	95.934
I.M.AROBS Software SRL	12.009.515	17.903.597
Ikon Soft	372.306	471.168
Med Control Solution SRL	840	4.875
Oombla Travel Management S.R.L.	284.190	713.848
Smail Coffee SRL	496.447	535.462
<b>Total</b>	<b>14.118.199</b>	<b>20.857.390</b>

Tranzacțiile de cumpărări de la entitățile afiliate reprezintă în principal prestări de servicii software sau servicii diverse, cu excepția societății Cabrio Invest care prestează servicii hoteliere.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Părți legate și părți afiliate (continuare)**

**Împrumuturi de la AROBS către TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	1.696.000	676.000
Valoare dobândă	609.883	95.517
<b>Total</b>	<b>2.305.883</b>	<b>771.517</b>

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

**Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	1.585.578	1.629.482
Valoare dobândă	581.107	661.674
<b>Total</b>	<b>2.166.685</b>	<b>2.291.156</b>

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

**Împrumut de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	6.624.300	6.883.363
Valoare dobândă	594.393	841.617
<b>Total</b>	<b>7.218.693</b>	<b>7.724.980</b>

Împrumutul acordat societății AROBS BUSINESS CENTER a fost utilizat pentru dezvoltarea proiectului “Incubator de afaceri” realizat prin absorbția de fonduri europene și pentru capital de lucru. AROBS Transilvania Software S.A. are calitatea de administrator în această societate.

**Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	4.616.577	5.778.563
Valoare dobândă	1.983.508	1.168.775
<b>Total</b>	<b>6.600.085</b>	<b>6.947.338</b>

Împrumutul acordat firmei AROBS Trading & Distribution GmbH este pentru susținerea nevoii de capital de lucru. AROBS Trading & Distribution GmbH fiind o firmă de trading și distribuție de produse electronice și electrocasnice Premium cu garanție internațională. Produsele se achiziționează cu plata integrală în avans de la distribuitori și producători din toată Europa și se vând în Turcia, Dubai, Franța, Germania, Danemarca.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Părți legate și părți afiliate (continuare)**

**Împrumut de la AROBS către Med Control Solution SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	332	-
<b>Total</b>	<b>332</b>	<b>-</b>

**Împrumut de la Coso by AROBS B.V. către Voicu Oprean**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	811.586	811.586
<b>Total</b>	<b>811.586</b>	<b>811.586</b>

În cursul anului 2021 una dintre subsidiarele grupului și-a vândut participația deținută într-un fond de investiții către Voicu Oprean. Decontarea acestei tranzacții se va face într-o perioadă de 3 ani, astfel că la nivel de grup a fost înregistrată o creanță din împrumutul acordat în valoare de 811mii lei.

**16.5. Alte informații**

**Cheltuieli de audit**

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Grupului conform OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2022 au fost conform contractului încheiat cu BDO Auditors & Accountants S.R.L.

**Garanții acordate și garanții primite**

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2022, în valoare de 1.404.077 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

<b>Situație garanții</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Închiriere spații	904.423	1.174.728
Garanții de bună execuție	50.268	5.802
Misiune EC (Economică)	2.000	-
Licitații	21.081	102.657
Altele	-	120.890
<b>Total</b>	<b>977.771</b>	<b>1.404.077</b>

**Datorii și active contingente**

În cadrul elementelor extra bilanțiere sunt cuprinse și activele și datoriile contingente.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Alte informații (continuare)**

O datorie contingentă este:

- a) obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- b) obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
  - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
  - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Obligațiile contingente ale Grupului sunt prezentate la **Nota 8. Datorii**.

**Litigii**

Societățile din grup sunt implicate în procese ce au ca obiect preponderent recuperarea creanțelor comerciale.

**Mediul înconjurător**

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 Decembrie 2022, Grupul nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Grupul nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

**Prețul de transfer**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entitățile între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Grupul nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Grupul consideră că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

Societatea – mamă face parte din categoria contribuabililor mari, iar entitățile din grup fac parte din categoria contribuabililor mici și mijlocii. Având în vedere criteriile de mărime prevăzute în lege, entităților din Grup nu le revine obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer.

La data întocmirii situațiilor financiare consolidate, dosarul prețurilor de transfer pentru Societatea – mamă este în curs de realizare.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Alte informații (continuare)**

**Impact COVID-19**

Ca urmare a încetării stării de alertă și a eliminării tuturor restricțiilor legate de COVID – 19 pe teritoriul României, începând cu luna martie 2022, precum și ca urmare a diminuării restricțiilor la nivel global, activitatea Grupului AROBS nu a fost afectată, din acest punct de vedere, pe parcursul anului 2022 și, totodată, estimează un impact nesemnificativ a Covid-19 asupra situației sale financiare viitoare din cauza incertitudinilor și consideră în acest sens că nu există niciun risc în ceea ce privește continuitatea activității în următoarea perioadă.

Cu toate acestea, pentru protejarea angajaților, Grupul AROBS a continuat aplicarea planului de măsuri pentru prevenirea și combaterea contaminării salariaților cu noul coronavirus (COVID-19), precum și identificarea scenariilor privind asigurarea continuității activității, atât la sediu cât și în cadrul punctelor de lucru ale societăților.

Astfel, pe tot parcursul anului 2022, angajații au lucrat în regim hibrid, de la sediul companiei și în regim de telemuncă, online, utilizând tehnologia informației și comunicațiilor și au fost respectate măsurile de prevenție și protecție necesare.

Managementul evaluează în mod regulat impactul COVID – 19 în cadrul activității Grupului, analizând în mod constant principalii indicatori de performanță și rentabilitate. În acest context, s-a înregistrat un profit operațional brut mai mare decât anul anterior.

**Conflictul Rusia – Ucraina**

Invazia Ucrainei de către Federația Rusă și răspunsul global ulterior la aceste acțiuni militare ar putea avea un impact semnificativ asupra unor societăți, în special societăți cu operațiuni fizice pe teritoriul Ucrainei, Rusiei și Belarusului, dar și entități cu interese indirecte (cu furnizori, clienți, investiții și creditori cu operațiuni pe teritoriul acestor țări).

Am evaluat impactul operațiunii militare în curs în Ucraina și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse. Această problemă poate necesita revizuirea anumitor ipoteze și estimări care pot conduce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar. În această etapă, nu putem estima în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Grupului nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. Grupul nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Grupul colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Grupul colaborează, cu legături terțe părți afectate de sancțiuni), precum și riscuri legate de volatilitatea viitoare a prețurilor mărfurilor, a ratelor de schimb valutare, sau posibile atacuri cibernetice, sunt momentan necuantificabile, Conducerea Grupului neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Grupului.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**17. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Societatea - mamă a analizat previziunile financiare ale Investo Corp pentru următorii ani în vederea recuperabilității împrumutului acordat entității afiliate. Investo Corp a dezvoltat o aplicație care automatizează procesele de management ale investițiilor publice și private, pentru care managementul entității este în discuții avansate cu doi clienți pentru utilizarea și dezvoltarea ulterioară a acesteia.

De asemenea, Investo Corp are în vedere livrarea către noi clienți a unei soluții de management financiar pentru multiple startup-uri.

Totodată, există planuri pentru crearea unei noi linii de venit bazată pe dezvoltare software în regim outsourcing. Persoanele angajate pe această linie de business vor putea fi folosite și pe dezvoltarea ulterioară a platformei deja existente. Se estimează că aproximativ 50% din timp aceștia vor putea fi alocați pe proiecte externe, generând astfel un venit adițional.

La data situațiilor financiare consolidate, este semnat un act adițional la contractul de împrumut între cele două societăți prin care se prelungește termenul de rambursare până la 31.12.2026, iar ratele vor fi plătite conform unui scadențar.

În ceea ce privește împrumutul acordat de Societatea-mamă către Coso Netherlands BV, entitatea afiliată estimează că se poate angaja să returneze împrumutul într-un termen de maxim 4 ani. Această estimare se bazează pe previziunile financiare din următorii ani pentru activitatea aferentă produselor deja existente dar și din dezvoltarea unei noi linii de business RPA (Robotic Process Automation). Societatea estimează o creștere semnificativă a cifrei de afaceri datorită noii linii de business și dezvoltarea colaborării cu companiile din grup pe divizia de outsourcing.

La data situațiilor financiare consolidate, este semnat un act adițional la contractul de împrumut între cele două societăți prin care se prelungește termenul de rambursare până la 31.12.2026, iar ratele vor fi plătite conform unui scadențar.

Arobs Trading GmbH estimează o creștere a activității ca urmare a diminuării impactului pandemiei COVID19 la finalul anului 2021, creșterea marjei pe anumite categorii de produse cu până la 12%, iar a marjei totale cu până la 8% și menținerea acestei creșteri pe următorii ani. Societatea are în vedere creșterea vitezei de rotație a debitelor-clienți prin reducerea termenului de încasare de la 75 zile la 45 zile.

**AROBS GRUP**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**18. EVENIMENTE ULTERIOARE**

**ACHIZIȚIONARE Î.M AROBS Software SRL și AROBS TrackGPS SRL (TrackGPS by AROBS Moldova)**

În luna februarie 2023, s-au finalizat tranzacțiile de achiziție a entităților din Republica Moldova, Î.M. AROBS SOFTWARE SRL și AROBS TRACKGPS SRL. Integrarea celor doua societăți în Grupul AROBS reprezintă un pas natural în consolidarea și dezvoltarea activităților Grupului.

**Achiziția SYDERAL POLSKA**

În data de 2 februarie 2023, AROBS Transilvania Software S.A a informat piața cu privire la achiziționarea pachetului majoritar de acțiuni, 94%, din cadrul SYDERAL Polska, o societate din Gdansk, Polonia, specializată în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicarea cuantică și optică, stocarea și procesarea datelor, precum și controlul mecanismelor și instrumentelor prin satelit. SYDERAL Polska a fost înființată în anul 2016 și are o echipă formată din 28 de specialiști în furnizarea de soluții software și hardware pentru nevoile clienților cu activitate în sectorul aerospațial. Compania implementează proiecte pentru Agenția Spațială Europeană (ESA), iar în același timp, lucrează la proiecte de cercetare și dezvoltare finanțate prin Centrul Național de Cercetare și Dezvoltare (NCBiR) din Polonia. Prin preluarea SYDERAL Polska, AROBS intră pe o nouă piață, Polonia, și își consolidează expertiza de afaceri cu privire la sistemele embedded pentru industria aerospațială.

**Numire director financiar**

În data de 8 februarie 2023, AROBS Transilvania Software S.A a anunțat piața cu privire la numirea domnului Bogdan Ciungradi în funcția de Director Financiar al Grupului. Mandatul domnului Ciungradi este acordat pe o perioadă nedeterminată de timp. În calitate de CFO al Grupului, Bogdan Ciungradi va fi responsabil de coordonarea activității departamentului financiar și eficientizarea operațiunilor în vederea stimulării performanței financiare la nivel de grup. Totodată, acesta va fi implicat în procesul privind transferul acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursei de Valori București, un obiectiv pe care Grupul AROBS urmărește să-l atingă anul acesta.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**

Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură

Stampila unității

**Întocmit,**

Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef contabil

Semnătură



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediul social: STR. DONATH, NR 11, BLOC M4, SC. 2, ET 3, AP 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA, CUI 11291045

### Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 228.454.005 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 41.898.453 Lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

### Baza pentru opinia

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 162/2017 (“Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Acest raport este adresat exclusiv asociaților Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### *Aspect Cheie de audit Recunoașterea veniturilor*

A se vedea Nota 12 “Cifra de afaceri”

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2R „Principii, politici și metode contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru prestări servicii precum și pentru vânzarea produselor și a mărfurilor.

Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscului și avantajelor semnificative către client, în baza condițiilor contractuale stabilite sau în luna în care serviciul a fost prestat.

### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 Secțiunea 4.17.1 “Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea pe baza unui eșantion a veniturilor raportate de Societate în anul curent.
- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

### **Alte informații - Raportul administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul

auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

11. 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.

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

- a) 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;
- b) 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 Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

În numele

**BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL**

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar  
Prin autorizatia FA1003



**Nume partenerului: Dan Apostol**

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar  
Prin autorizatia AF1671



Cluj-Napoca, România



28 Martie 2023

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**LA DATA ȘI PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT  
LA 31 DECEMBRIE 2022**

**Întocmite în conformitate cu  
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)**

# Cuprins

<b>BILANȚ</b> .....	<b>4</b>
<b>CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE</b> .....	<b>9</b>
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b> .....	<b>13</b>
<b>SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII</b> .....	<b>14</b>
<b>POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE</b> .....	<b>17</b>
1. <i>PREZENTAREA SOCIETĂȚII</i> .....	17
2. <i>PRINCIPII. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE</i> .....	22
3. <i>ACTIVE IMOBILIZATE</i> .....	38
4. <i>STOCURI</i> .....	42
5. <i>CREANȚE</i> .....	42
6. <i>NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR</i> .....	43
7. <i>CHELTUIELI ÎN AVANS</i> .....	43
8. <i>DATORII</i> .....	44
9. <i>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</i> .....	46
10. <i>VENITURI ÎN AVANS</i> .....	47
11. <i>CAPITAL ȘI REZERVE</i> .....	47
12. <i>CIFRA DE AFACERI</i> .....	48
13. <i>INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE. CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE</i> .....	49
14. <i>CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</i> .....	50
15. <i>ALTE INFORMAȚII</i> .....	51
16. <i>EVENIMENTE ULTERIOARE</i> .....	64

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**BILANȚ**

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>A ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1	1	-	-
2	2	539.216	3.893.497
3	3	7.527.063	6.762.906
4	4	-	-
5	5	-	-
6	6	-	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>8.066.279</b>	<b>10.656.403</b>
<b>II IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1	8	997.736	929.324
2	9	2.880.807	5.182.563
3	10	793.304	1.424.251
4	11	-	-
5	12	207.219	774.789
6	13	-	-
7	14	-	-
8	15	-	-
9	16	-	172.059
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>4.879.066</b>	<b>8.482.986</b>
<b>III IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1	18	31.262.135	144.504.728
2	19	6.823.060	7.052.650
3	20	9.130	9.130
4	21	-	-
5	22	-	-
6	23	1.491.910	3.800.787
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>39.586.235</b>	<b>155.367.295</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>52.531.580</b>	<b>174.506.684</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022	
<b>B ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I STOCURI</b>				
1	Materii prime și materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	1.588.330	381.048
2	Producția în curs de execuție (ct 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	575.164	45.940
3	Produse finite și mărfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)	28	2.223.258	1.195.215
4	Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	88.020	271.545
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>		<b>30</b>	<b>4.474.772</b>	<b>1.893.748</b>
<b>II CREANȚE ( sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>				
1	Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	35.248.149	44.664.168
2	Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)	32	21.499.494	32.021.177
3	Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4	Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	1.037.465	2.104.063
5	Capital subscris și nevărsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
6	Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct 463)	35a (301)	-	-
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)</b>		<b>36</b>	<b>57.785.108</b>	<b>78.789.408</b>
<b>III INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1	Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2	Alte investiții pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	523.375
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>		<b>39</b>	-	<b>523.375</b>
<b>IV CASA ȘI CONTURI LA BANCI (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>		<b>40</b>	<b>88.204.684</b>	<b>72.742.368</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>		<b>41</b>	<b>150.464.564</b>	<b>153.948.899</b>
<b>C CHELTUIELI ÎN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)</b>				
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 471)	42	1.632.277	1.455.707
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 471)	43	1.628.375	1.452.817
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 471)	44	3.902	2.890

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE</b>			
<b>ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN</b>			
1	45	-	-
1 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni. prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)			
2	46	2.226.645	18.470.922
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
3	47	268.070	374.905
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)			
4	48	4.920.046	8.217.606
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)			
5	49	-	-
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)			
6	50	1.178.181	7.911.584
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)			
7	51	-	-
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)			
8	52	7.299.354	9.045.172
8 Alte datorii. inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>		<b>15.892.296</b>	<b>44.020.189</b>
<b>E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)</b>			
		<b>134.204.654</b>	<b>109.064.159</b>
<b>F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)</b>			
		<b>186.740.136</b>	<b>283.573.733</b>
<b>G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE</b>			
<b>ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
1	56	-	-
1 Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni. prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)			
2	57	-	49.494.614
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
3	58	-	-
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)			
4	59	-	-
4 Datorii comerciale – furnizori (ct 401+404+408)			
5	60	-	-
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)			
6	61	-	1.122.070
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)			
7	62	-	-
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)			
8	63	874.938	880.728
8 Alte datorii. inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>		<b>874.938</b>	<b>51.497.412</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>H PROVIZIOANE</b>			
1 Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct 1515 + 1517)	65	-	-
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	66	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	596.879	3.214.798
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>68</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>
<b>I VENITURI IN AVANS</b>			
1 Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)	69	774.396	609.034
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	70	392.319	424.284
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	71	382.077	184.750
<b>2 Venituri înregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74). din care:</b>	<b>72</b>	<b>1.782.197</b>	<b>2.115.852</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct 472*)	73	1.603.670	1.893.084
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct 472*)	74	178.527	222.768
<b>3 Venituri înregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76 + 77)</b>	<b>75</b>	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 478*)	76	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 478*)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	78	-	-
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	<b>79</b>	<b>2.556.593</b>	<b>2.724.886</b>
<b>J CAPITAL SI REZERVE</b>			
<b>I CAPITAL</b>			
1 Capital subscris vărsat (ct 1012)	80	45.569.749	91.139.499
2 Capital subscris nevărsat (ct 1011)	81	-	-
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	82	-	-
4 Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	83	-	-
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	84	229.123	4.206.340
<b>TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)</b>	<b>85</b>	<b>45.798.872</b>	<b>95.345.839</b>
<b>II PRIME DE CAPITAL (ct 104)</b>	<b>86</b>	68.754.750	23.185.001
<b>III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)</b>	<b>87</b>	-	-
<b>IV REZERVE</b>			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	2.479.391	4.882.913
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	262.402	1.209.959
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	<b>91</b>	<b>2.741.793</b>	<b>6.092.872</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
Acțiuni proprii (ct 109)	<b>92</b>	4.010.000	7.535.897
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	<b>93</b>	-	1.805.558
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	<b>94</b>	-	-
<b>V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)</b>			
- Sold C	<b>95</b>	30.944.825	71.013.258
- Sold D	<b>96</b>	-	-
<b>VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)</b>			
- Sold C	<b>97</b>	43.199.268	41.898.453
- Sold D	<b>98</b>	-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	<b>99</b>	2.721.793	3.351.079
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	<b>100</b>	184.707.715	228.454.005
Patrimoniul public (ct 1016)	<b>101</b>	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	<b>102</b>	-	-
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79 )</b>	<b>103</b>	<b>184.707.715</b>	<b>228.454.005</b>

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura  
Ștampila unității

**Întocmit,**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef Contabil

Semnătura

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)</b>	<b>1</b>	<b>169.336.118</b>	<b>228.531.259</b>
Producția vândută (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	154.803.315	220.257.972
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct 707)	3	15.090.356	8.704.704
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	557.553	431.417
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
<b>2 Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct 711 + 712)</b>		-	-
- Sold C	7	-	-
- Sold D	8	56.748	8.688
<b>3 Venituri din producția de mobilizări necorporale și corporale (ct 721 + 722)</b>	<b>9</b>	<b>1.420.199</b>	<b>1.814.038</b>
<b>4 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 755)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 Venituri din producția de investiții imobiliare (ct 725)</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6 Venituri din subvenții de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	<b>12</b>	<b>12.046</b>	<b>1.044.173</b>
<b>7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)</b>	<b>13</b>	<b>1.228.822</b>	<b>1.016.307</b>
- din care. venituri din subvenții pentru investiții (ct 7584)	14	-	-
- din care. venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	15	390.568	328.362
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>172.053.933</b>	<b>232.414.465</b>
<b>8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct 601 + 602)</b>	<b>17</b>	<b>1.085.115</b>	<b>1.486.279</b>
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	896.746	279.736
<b>b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct 605)</b>	<b>19</b>	<b>1.130.834</b>	<b>797.035</b>
<b>c) Cheltuieli privind mărfurile (ct 607)</b>	<b>20</b>	<b>10.727.135</b>	<b>6.178.300</b>
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	79.799	4.390

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	<b>22</b>	<b>53.059.043</b>	<b>69.680.068</b>
a) Salarii și indemnizații (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	51.618.700	67.916.866
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct 645+646)	24	1.440.343	1.763.202
<b>10 a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)</b>	<b>25</b>	<b>2.386.605</b>	<b>5.416.108</b>
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817+ din ct 6818)	26	2.386.605	5.466.108
a. 2) Venituri (ct 7813+ din ct 7818)	27	-	50.000
<b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)</b>	<b>28</b>	<b>(120.346)</b>	<b>118.994</b>
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814+ din ct 6818)	29	2.039.503	3.064.311
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814+ din ct 7818)	30	2.159.849	2.945.317
<b>11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)</b>	<b>31</b>	<b>57.493.186</b>	<b>98.901.636</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	55.362.638	96.436.768
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	821.888	770.656
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct 652)	34	-	-
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	1.308.660	1.694.212
<b>Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)</b>	<b>39</b>	<b>(345.229)</b>	<b>2.617.920</b>
- Cheltuieli (ct 6812)	40	596.879	3.214.799
- Venituri (ct 7812)	41	942.108	596.879
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	<b>42</b>	<b>126.233.290</b>	<b>185.471.686</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	45.820.643	46.942.779
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
<b>12</b> Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	231.474	4.569
- din care. veniturile obținute de la entități afiliate	46	-	-
<b>13</b> Venituri din dobânzi (ct 766)	47	1.973.432	2.222.990
- din care. veniturile obținute de la entități afiliate	48	-	971.036
<b>14</b> Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct 7418)	49	-	-
<b>15</b> Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	2.427.461	5.313.684
- din care. venituri din imobilizări financiare (ct 7615)	51	-	-
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>4.632.367</b>	<b>7.541.243</b>
<b>16</b> Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-
<b>17</b> Cheltuieli privind dobânzile (ct 666*)	56	152.774	835.298
- din care. cheltuieli în relație cu entități afiliate	57	-	-
<b>18</b> Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.112.407	5.578.287
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>1.265.181</b>	<b>6.413.585</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)</b>			
- Profit (rd. 52-59)	60	3.367.186	1.127.658
- Pierdere (rd. 59-52)	61	-	-
<b>VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>176.686.300</b>	<b>239.955.708</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>127.498.471</b>	<b>191.885.271</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>19 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	<b>64</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
- Pierdere (rd. 63 - 62)	<b>65</b>	-	-
<b>20 Impozitul pe profit (ct 691)</b>	<b>66</b>	5.988.561	6.171.984
<b>21 Impozitul specific unor activități (ct 695)</b>	<b>67</b>	-	-
<b>22 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)</b>	<b>68</b>		
<b>23 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
- Profit (rd. 64 – 65- 66 – 67 - 68)	<b>69</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67+ 68 – 64)	<b>70</b>	-	-

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura

Ștampila unității

**Întocmit,**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei ("LEI"), dacă nu este specificat altfel)**

<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b>	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>Profit înaintea impozitării</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
Ajustări pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale și necorporale	2.386.605	4.167.957
Corecții de erori	(197.873)	(409.041)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	2.172.278	189.036
(Venituri) din producția de imobilizări necorporale		(1.814.038)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare pentru imobilizările financiare		1.059.115
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(380.464)	(921.178)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	(2.091.297)	441.317
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(345.229)	2.617.919
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	(443.839)	(105.943)
Venituri din subvenții	(390.568)	(328.362)
Ajustări pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	-	-
Cheltuieli cu dobânzile	152.774	835.298
Venituri din dobânzi	(1.973.432)	(2.222.990)
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii		4.510.820
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	214.913	0
Venit din dividende/investiții financiare cedate	(231.474)	(4.569)
<b>Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>48.060.222</b>	<b>56.085.778</b>
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	7.857.187	(21.888.766)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(496.568)	176.570
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	828.475	1.428.267
Creșteri / (descreșteri) de datorii	2.998.682	14.290.299
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	(158.214)	168.293
Dobânzi plătite	(152.774)	(835.298)
Dobânzi încasate	93.572	2.666.138
Impozit pe profit plătit	(6.911.811)	(7.130.461)
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>52.118.771</b>	<b>44.960.820</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>		
Achiziții de active corporale și necorporale	(4.011.591)	(5.882.197)
Împrumuturi (acordate)/restituite și achiziții de acțiuni la entități afiliate	(14.264.767)	(115.312.064)
Încasări din vânzarea de imobilizări	525.915	118.059
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	(4.010.000)	(3.782.054)
Alte investiții pe termen scurt	-	(523.375)
Încasări din dividende/investiții financiare cedate	231.474	4.569
<b>Flux de trezorerie net din activități de investiție</b>	<b>(21.528.968)</b>	<b>(125.377.062)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</b>		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	(16.142.798)	2.762.927
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	(2.886.225)	62.975.964
Încasare/(Rambursare) împrumut de la acționari/asociați	-	-
Plăți din leasing financiar	(1.062.126)	(784.965)
Dividende plătite	(34.263.158)	-
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	74.453.622	-
<b>Flux de trezorerie net din activități de finanțare</b>	<b>20.099.315</b>	<b>64.953.926</b>
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	50.689.117	(15.462.316)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	37.515.567	88.204.684
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	88.204.684	72.742.368

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2023, de către:

**Administrator,**  
**Oprean Voicu**

Semnătura  
Ștampila unității

**Întocmit,**  
**Nistor Iuliana**  
Șef Contabil

Semnătura



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2021	Total. din care	prin transfer	Total. din care	prin transfer	31 Decembrie 2021
Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-
Capital subscris vărsat	100.000	45.469.749	45.469.749	-	-	45.569.749
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	229.123	-	-	-	229.123
Prime de capital	-	68.754.750	-	-	-	68.754.750
Rezerve legale	20.000	2.459.391	2.459.391	-	-	2.479.391
Alte rezerve	2.426.871	262.402	262.402	2.426.871	2.426.871	262.402
Acțiuni proprii	-	-	-	4.010.000	-	(4.010.000)
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	61.850.879	40.109.169	40.109.169	71.836.287	71.836.287	30.123.760
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	197.873	-	(197.873)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	40.391.242	43.199.268	-	40.391.242	40.391.242	43.199.268
Repartizarea profitului	(282.073)	(2.721.793)	(2.721.793)	(282.073)	(282.073)	(2.721.793)
Repartizare dividende	-	34.263.158	34.263.158	34.263.158	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>105.525.856</b>	<b>237.494.967</b>	<b>119.842.076</b>	<b>158.313.107</b>	<b>119.842.076</b>	<b>184.707.714</b>

În data de 10.08.2021, a avut loc majorarea capitalului social cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei, și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în data de 11.10.2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0,1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei prin derularea unui program de plasament privat în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

Valoarea rezervelor legale a crescut până la valoarea de 2.479.391 lei ca urmare a majorării capitalului social.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2022	Total. din care	prin transfer	Total. din care	prin transfer	31 Decembrie 2022
Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-
Capital subscris vărsat	45.569.749	45.569.749	45.569.749	-	-	91.139.499
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	229.123	6.038.931	-	2.061.714	-	4.206.340
Prime de capital	68.754.750	-	-	45.569.749	45.569.749	23.185.001
Rezerve legale	2.479.391	2.403.522	2.403.522	-	-	4.882.913
Alte rezerve	262.402	947.557	947.557	-	-	1.209.959
Acțiuni proprii	(4.010.000)	256.156	-	3.782.054	-	(7.535.897)
Câștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	1.805.558	-	-	-	1.805.558
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	30.123.760	40.477.475	40.477.475	-	-	70.601.235
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(197.873)	-	-	409.041	-	(606.914)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	43.199.268	41.898.453	-	43.199.268	43.199.268	41.898.453
Repartizarea profitului	(2.721.793)	2.721.793	2.721.793	3.351.079	3.351.079	(3.351.079)
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>184.707.714</b>	<b>142.119.194</b>	<b>91.120.096</b>	<b>98.372.904</b>	<b>92.120.096</b>	<b>228.454.005</b>

Capitalurile proprii au crescut cu 24%, în 2022. Capitalul social s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. În urma majorării, capitalul social al Arobs Transilvania Software S.A. este de 91.139.498,80 lei, divizat în 911.394.988 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

Pentru retenția angajaților și implementarea programului de tip Stock Option Plan, Societatea a derulat un program de răscumpărare al acțiunilor proprii. În cursul anului 2022, un număr de 3.038.627 de acțiuni s-au acordat angajaților în cadrul planului de Stock Option Plan, implementat în anul 2021, conform . În urma acestui transfer de acțiuni către angajați, s-a înregistrat un câștig legat de instrumente de capitaluri proprii în valoare de 1.805.558 lei. În urma programului de Stock Option Plan, implementat în anul 2022, au fost alocate și acceptate un quantum de 14.313.623 opțiuni de acțiuni acordate către angajații Societății-mamă și ai unor subsidiare. Programul SOP 2 din anul 2022 a fost aprobat prin Hotărârea AGEA nr. 6 din 1.08.2022.

La 31.12.2022, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 81.528.467.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

Conform Convocatorului Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății (“AGEA”), din data de 16.03.2023, unul dintre punctele de pe ordinea de zi, propusă pentru prima și a doua convocare AGEA, este: Aprobarea reducerii capitalului social al Arobs Transilvania Software SA, în temeiul art. 207 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, de la 91.139.498,8 lei la 87.129.360,9 lei, respectiv cu suma de 4.010.137,9 lei, ca urmare a anulării unui număr de 40.101.379 acțiuni proprii dobândite de către societate, în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 4 din 23.08.2021 și Hotărârea AGEA nr. 8 din data de 11.10.2021 și nedistribuite în termenul legal, conform art. 1041 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La finalul anului 2022, s-au constituit rezerve pentru profitul reinvestit și rezerve legale, conform legislației în vigoare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 28 martie 2023 de către:

**Administrator.**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura

Ștampila unității

**Întocmit.**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII**

Compania AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. a fost înființată în 18.12.1998, în temeiul Legii nr. 31/1990, având cod fiscal RO 11291045, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J12/1845/1998. Compania are drept obiect principal de activitate realizarea soft-ului la comandă (software orientat către client).

Sediul companiei se află în Cluj-Napoca, Str. Donath, Nr.11, Ap.28, compania având următoarele sedii secundare-puncte de lucru:

În Cluj-Napoca

- Str. Minerilor, Nr. 63;
- P-ța Cipariu, Nr. 9; Ap. 69;
- Str. Săpătorilor, Nr.5;
- Str. Henri Barbusse, Nr. 44-46, în incinta Cluj Business Center, et. 2 și 3;
- Str. Trifoiului; Nr. 22;
- Str. Constantin Brâncuși nr. 55-59, Clădirea ABC Incubator;

În Iași – Str. Palat, Nr. 3E, Clădirea United Business Center 1, parter;

În Tg. Mureș – Str. Georghe Doja, Nr. 64-68, Clădirea Multinvest Business Center 2 (MBC2);

În Suceava – Str. Universității, Nr. 32, Classic Office Center, Et.1, 2 și 3;

În București – B-dul. Tudor Vladimirescu, Nr. 22, Unit. 4.1, Et. 4, Sector 5, București;

În Baia Mare – B-dul. Unirii, Nr. 18, Clădirea Centrul de Afaceri Baia Mare, Et. 1;

În Arad – B-dul. Revoluției, Nr. 52-54, Clădirea Arad Plaza, Sc. C, Et. 3, ap. 12.

La data de 31.12.2022 structura acționariatului este:

ASOCIAȚI	2021			2022		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	288.389.386	28.838.939	63.285%	576.778.772	57.677.905	63.285%
Persoane Juridice	97.975.043	9.797.504	21.500%	186.979.523	18.697.997	20.516%
Persoane Fizice	69.333.065	6.933.306	15.215%	147.636.693	14.763.687	16.199%
<b>Total</b>	<b>455.697.494</b>	<b>45.569.749</b>	<b>100%</b>	<b>911.394.988</b>	<b>91.139.499</b>	<b>100%</b>

AROBS Transilvania Software S.A. are 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America, iar acum este compania de tehnologie cu cea mai mare capitalizare și cu cea mai mare lichiditate de la Bursa de Valori București. Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă servicii software: inginerie software pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și dezvoltarea software în IoT, ospitalitate și turism, studii clinice, soluții enterprise și FinTech.

Societatea creează soluții și produse software – pentru care AROBS deține proprietatea intelectuală – de management de flotă și monitorizare GPS, optimizarea afacerilor (SFA, WMS, CRM, plăți mobile contactless și altele), channel management pentru industria hotelieră și multe altele.

Încă de la înființare, AROBS Transilvania Software a mizat pe specialiști excelenți și procese bine ajustate, dar flexibile, pentru a livra constant software personalizat, produse și aplicații software de cea mai bună calitate, unde compania a păstrat dreptul de proprietate.

Excelența serviciilor și devotamentul manifestat de specialiștii companiei au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, și sute de companii internaționale.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

Începând cu anul 2003, AROBS Transilvania Software își creează propriile soluții și produse, dintre care cele mai importante sunt:

- **TrackGPS** – soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto;
- **Optimall** – soluție de automatizare a forței de vânzări;
- **RateWizz** – channel manager pentru industria hotelieră;
- **Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare;**
- **MonePOS** – Soluție de plată contactless și paperless.

AROBS Transilvania Software este membru ARIES – Asociația Română pentru Industria Electronică și Software și ANIS – Asociația Patronală a Industriei de Software și Servicii și deține numeroase certificări, printre care menționăm:

- Certificare ISO 27001
- Certificare ISO/IEC 27001:2013
- TISAX – Trusted Information Security Assessment Exchange
- Certificare ORDA (Oficiul Român pentru Drepturi de Autor)
- Certificat HU-GO (National Toll Payment Services Plc.), 2020
- Certificat ISO 9001:2015 Sistem de Management al Calității
- Certificat ISO/IEC 27001:2013 (SR EN ISO/IEC 27001:2018) Sistem de management al securității informațiilor
- Certificat ISO 14001:2015 Sistem de management de mediu
- Certificat ISO 45001:2018 Sistem de management al sănătății și securității în muncă

Activitatea firmei este structurată în principal pe următoarele linii de business după cum urmează:

- **Servicii Software**

AROBS Transilvania Software este un furnizor global de soluții ready-to-use și software personalizat, bazat pe cele mai noi tehnologii. Ceea ce ne diferențiază de alte companii de software este expertiza noastră de business în industriile: automotive, travel & hospitality, life sciences și enterprise solutions. Dezvoltăm soluții tehnologice moderne cu focus pe inovație și experiența utilizatorului.

Divizia de Servicii Software este cea mai mare divizie a companiei generând în 2022, aproximativ 80% din cifra de afaceri, fiind construită pe două verticale majore: Automotive și High - Level Industries.

Abilitățile liniei de business Automotive se extinde la dezvoltare de software, hardware și producție. Proiectele noastre beneficiază de know-how-ul acumulat de-a lungul timpului cu branduri de top active în industria Automotive prezente din Germania, Franța, Japonia, România, China, SUA. Pe verticala de High-level Industries, suntem prezenți în zona de Travel & Hospitality, IoT, Life Sciences și Enterprise Solutions.

Linia de business Travel & Hospitality, a doua ca mărime după cea din industria Automotive a dezvoltat și livrat servicii software pentru clienți importanți din SUA, Franța, Spania, Germania și Olanda.

IoT-ul are peste 12 ani de experiență, timp în care a livrat servicii pentru clienți din SUA, Finlanda, Italia, Germania și Canada.

Linia de Life Sciences – Healthcare Software Solutions și-a construit expertiza în urma unor colaborări pe termen lung cu diverse companii farmaceutice din Canada și SUA. Această linie de business oferă servicii software care simplifică sistemul de management al studiilor clinice.

Linia de business Enterprises Solution are peste 20 de ani de experiență în înțelegerea cerințelor de business și transformarea acestora în aplicații practice. În cazul în care clientul are nevoie de integrare în aplicații bazate pe cloud, aplicații în timp real, Big Data, NoSQL sau orice altă tehnologie software avansată, această divizie o poate pune în practică. Clienții noștri din această zonă sunt răspândiți în SUA, Germania, Finlanda, Norvegia, Olanda și altele.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

În cadrul diviziei Software Services a început să se dezvolte și o echipă care realizează activitate de producție pentru unul dintre clienții noștri principali.

- **Soluții de monitorizare și gestionare a flotei – Track GPS**

TrackGPS, soluția de gestionare și monitorizare a flotelor auto, a avut o evoluție pozitivă din punctul de vedere al cifrei de afaceri și a numărului de clienți în 2022. Cu 10% mai mulți clienți folosesc TrackGPS, comparativ cu 2021. Divizia TrackGPS s-a concentrat pe îmbunătățirea platformei de management de flotă, creșterea gradului de adoptare și finalizarea migrării clienților pe noua platformă. Au fost continuate investițiile în soluțiile bazate pe 4G și 5G, pe adăugarea unor soluții noi de video telematics, pentru monitorizarea consumului, îmbunătățirea comportamentului șoferului și monitorizarea de vehicule electrice. Anul 2022 a adus consolidarea parteneriatului cu Orange Business Services, parteneriat extrem de important pentru promovarea soluțiilor TrackGPS, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.

AROBS Transilvania Software S.A. este lider pe piața din România în acest sector. Track GPS este o soluție completă de monitorizare și gestionare a flotei auto, care oferă un sistem de urmărire GPS în timp real, dispozitive speciale și servicii personalizate.

Cu ajutorul unui sistem de urmărire GPS performant a dispozitivelor speciale și a unei aplicații web și mobile, Track GPS oferă servicii personalizate la cel mai înalt nivel, servicii precum analiza comportamentului șoferului, a consumului de carburant, comunicare cu șoferul, plata automată a taxei de drum în Ungaria, temperatură și umiditate controlată, transport securizat și multe altele.

Platforma pusă la dispoziție de TrackGPS poate fi accesată de oriunde și oricând doar cu o conexiune la internet și este creată pentru a gestiona cu ușurință activitatea flotei. Aceasta găzduiește informația unităților în cloud-ul propriu și este disponibilă în 6 limbi: română, engleză, rusă, franceză, maghiară și indoneziană.

Track GPS are o experiență de peste 11 ani pe piața de soluții telematice. Soluțiile pe care le oferă sunt destinate companiilor mici, medii sau mari care activează în domenii precum Servicii Publice, Bănci & Asigurări, Curierat, Transport & Logistică, Sănătate, Distribuție și alte domenii care vor să-și reducă costurile și să-și optimizeze afacerea pe care o dețin.

- **Proiecte speciale**

Această divizie a fost creată în 2014 cu resurse dedicate pentru cercetarea și dezvoltarea unor idei și tehnologii noi. Domeniile în care s-au dezvoltat produse sunt: cel imobiliar și al construcțiilor, educație, platforme de gestionare a clusterelor, sisteme de management al învățării, Telematics & Fleet Management Platform Add-Ons, portal de administrare a hărților. Dintre produsele acestei linii de business amintim:

- Manualele digitale;
- RateWizz Channel Management – un produs inovator pentru gestionarea proprietății utilizat de hotelierii din Finlanda;
- MedControl Solution – platforma pentru îngrijiri medicale personale;
- Fleet4Share – Car Sharing Management Solution;
- Cluj Parking – sisteme de automatizare a parcarilor publice.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

În 2022, AROBS Transilvania Software a livrat un total de peste 280.000 manuale digitale, numărul total fiind corespunzător comenzilor de retipărire ale Ministerului Educației. Societatea a participat la licitațiile organizate, mărindu-și numărul de manuale din portofoliu. Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică o dezvoltare continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România.

RateWizz, o soluție dedicată industriei hoteliere, a generat venituri în creștere în 2022, o evoluție pozitivă în comparație cu anii precedenți. În 2022, nevoia acută de digitalizare a vânzărilor în sectorul hotelier și concretizarea parteneriatelor aflate pe rol au generat o creștere la nivelul solicitărilor pentru această soluție. În ceea ce privește funcționalitatea soluției, noi canale de rezervări vor fi adăugate în portofoliul RateWizz în decursul anului 2023.

Deși costurile generale la nivel global sunt în continuă creștere, anul 2023 pare promițător pentru tehnologia din domeniul hotelier. În rândul călătorilor, se observă preferința acestora de a închiria pe termen scurt camere în unitățile de cazare, ceea ce îi împinge pe hotelieri să apeleze la sisteme informatice care să îi ajute să gestioneze cât mai corect noile rezervări.

- **Distribuție de produse electronice pentru consumatori**

La începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri, a fost transferată către o entitate din afara Grupului AROBS deoarece nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale AROBS.

- **Optimall – Soluții de optimizare a afacerilor**

Optimall by AROBS este o divizie care aniversează 20 de ani de activitate și care oferă companiilor o suită completă de optimizare prin sisteme de automatizare și management, de la soluții de automatizare a forței de vânzări (OptimallSFA) pentru optimizarea rutelor (Optimall Logistic) până la serviciul de automatizare de transfer de date pentru conectarea ERP cu platformele de e-commerce (Optimall ConnectoR) și soluții de inventariere și management al patrimoniului (Optimall SMIS). Divizia Optimall s-a dedicat automatizării proceselor în rândul companiilor având un portofoliu de peste 300 de clienți din peste 10 industrii. Toate soluțiile sunt compatibile și pot fi integrate cu peste 75 de sisteme ERP utilizate în România.

Anul 2022 a însemnat pentru divizia Optimall o creștere a portofoliului de clienți cu aproximativ 10%. Dintre soluțiile promovate, Optimall SFA are cea mai mare tracțiune pe piața din România. Putem nota o consolidare pe industria de distribuție pe mai multe sub-domenii de activitate. Solicitățile din partea clienților Optimall s-au concentrat pe digitalizarea și îmbunătățirea proceselor interne ale companiilor acestora, prin diverse automatizări. Astfel, au fost realizate multiple personalizări ale aplicației SFA, în linie cu solicitările și nevoile acestora. Ca și în cazul SFA, la nivelul aplicației Logistic, compania a înregistrat o creștere a solicitărilor din partea clienților, atât pentru implementarea de proiecte noi, cât și pentru diverse personalizări ale aplicației.

În cadrul acestei divizii a fost lansată o soluție de plată contactless MonePOS. Această soluție aduce mai multe elemente de noutate pe piața din România: MonePOS, un dispozitiv de dimensiuni reduse care se interconectează direct cu dispozitive diverse și prin care plata se efectuează în doar 10 secunde. MonePOS este deja lansat în Cluj-Napoca și în centrele urbane importante din țară pentru serviciile de taximetrie. În ultimele luni soluțiile de mobilitate pentru plăți au devenit din ce în ce mai importante, la nivelul consumatorilor având loc o schimbare accelerată de perspectivă asupra importanței plăților contactless.

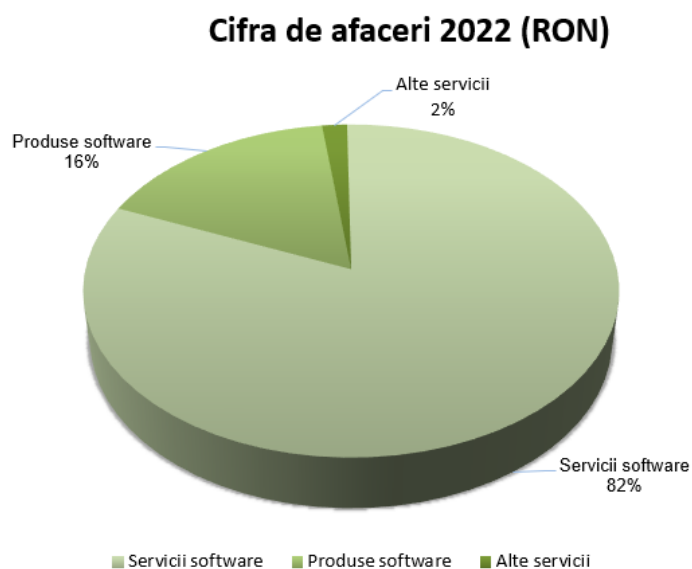
Divizia MonePOS a continuat să își consolideze poziția pe piața de servicii de taximetrie în întreaga țară, desfășurând mai multe campanii destinate micilor întreprinzători pentru digitalizarea plăților în industriile de mobilitate și prestări servicii. MonePOS a asigurat interfațarea soluției proprii de plăți digitale contactless și paperless cu mai multe sisteme pentru HORECA, panificație, retail, etc.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

Cifra de afaceri a societății AROBS Transilvania Software înregistrată în anul 2022 a fost în valoare totală netă de 228.531.259 lei și este distribuită astfel pe liniile de afaceri:



AROBS Transilvania Software S.A. se regăsește printre cei mai mari angajatori ai județului Cluj și în top 5 angajatori de pe piața locală de IT activând de 25 ani pe această piață.

Pentru a-și consolida poziția pe piață, în ultimii ani, Societatea a derulat o politică de achiziții. Aceasta s-a transformat într-o companie internațională, formând parteneriate și colaborări cu parteneri și clienți din Statele Unite ale Americii, Canada, Germania, Finlanda, Elveția, Olanda, Belgia, Italia.

În septembrie 2018, AROBS Transilvania Software a preluat SAS GRUP S.R.L. Cu o experiență de peste 16 ani în furnizarea de soluții de telematică și telemetrie pe piața din România, SAS Grup a fost ani la rând liderul în domeniul soluțiilor de optimizare a managementului de flotă și de gestionare a parcurilor auto, având în acest moment un portofoliu de peste 2.200 de clienți interni și internaționali. Achiziția a avut loc în contextul identificării unor sinergii la nivel tehnic și operațional între cele două companii și a dorinței acestora de a furniza soluții cât mai complete și complexe pe piața de monitorizare de flotă.

În același an 2018, Societatea AROBS Transilvania Software SA a achiziționat și societățile Coso Olanda și Coso Belgia, cu scopul stabilizării pe piața de Robotic Process Automation, prin noi parteneriate cu companii și organizații publice, dar și în zona de Electronic Data Interchange pentru logistică și IT.

În anul 2019, AROBS Transilvania Software a achiziționat pachetul majoritar de acțiuni a Softmanager S.R.L, companie care dezvoltă și implementează pe piața din România una dintre cele mai complexe soluții de CRM+ (Customer Relationship Management). Soluția Softmanager S.R.L CRM+ are ca obiectiv consolidarea pe piața de automatizări de date pentru microcompanii și companii mici.

Prin achiziția UCMS Group România S.R.L., de la finalul anului 2019, AROBS Transilvania Software s-a extins în domeniul de HR management. Principalele obiective strategice ale UCMS Group Romania S.R.L sunt de consolidare a poziției în topul soluțiilor de HR și payroll la nivel național, consolidarea poziției drept cea mai experimentată și mai inovatoare companie de software în managementul resurselor umane, intrarea pe segmentul de SME și creșterea cotei de piață pe segmentul actual.



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

În luna decembrie 2021, AROBS Transilvania Software a preluat integral Berg Software Timișoara, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing, cu birouri în Timișoara, Lugoj și Oradea. În urma finalizării tranzacției, Societatea AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României.

În anul 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat integral compania ENEA Software Services România (în prezent, AROBS Development & Engineering), care a fost și cea mai mare tranzacție din istoria companiei, cu o valoare finală de 17,6 milioane de euro. ENEA oferă servicii de proiectare și arhitectură software, dezvoltare, portare, integrare, validare și asigurare a calității, cu expertiză în sisteme embedded – software și hardware, dar și în cercetare și dezvoltare externalizate în domenii diverse, precum medical, maritim și dispozitive embedded.

De asemenea, în 2022 AROBS Transilvania Software și-a continuat extinderea prin achiziția grupului Nordlogic specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate. În urma acestei tranzacții, compania și-a extins echipa din cadrul diviziei de Software Services prin integrarea a peste 60 de programatori, testerii și consultanți în dezvoltare software.

La finalul anului 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat compania Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. CDS avea în portofoliu un număr de aproximativ 1000 de clienți care se adaugă la portofoliul deja existent al Grupului AROBS. Prin această achiziție, AROBS Transilvania Software și-a consolidat poziția de lider pe piața de management de flotă.

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a capitalului social suma record de 74 de milioane de lei. Acest plasament a atras un interes uriaș atât din zona investitorilor de retail și profesionali, astfel că a fost încheiat anticipat încă din prima zi de derulare, ceea ce arată încă o dată apetitul ridicat al investitorilor față de companiile antreprenoriale românești. Fondurile atrase vor susține strategia de extindere a companiei prin achiziția unor companii IT atât la nivel național cât și internațional, deschiderea de noi filiale în piețele importante din Europa și Statele Unite, precum și pentru dezvoltarea expertizelor și specializărilor companiei.

## **2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

### **A. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

#### **A.1. Informații generale**

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

### A.1. Informații generale (continuare)

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria contribuabililor mari.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup. În conformitate cu Legea 82/1991 republicată, articolul 31 și cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 o Societate – Mamă trebuie să întocmească atât situații financiare individuale anuale pentru propria activitate cât și situații financiare anuale consolidate. Societatea va emite un set separat de situații financiare consolidate la 31 decembrie 2022, în termenul legal.

Înregistrările contabile, pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare, sunt efectuate în lei ("LEI"), la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

- 1) **Principiul continuității activității.** Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- 2) **Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- 3) **Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
  - a. în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
  - b. sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - c. sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

- 4) **Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- 5) **Principiul intangibilității.**
  - a. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
  - b. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
  - c. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea principiului intangibilității.
- 6) **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.** Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.
- 7) **Principiul necompensării.** Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

### A.1. Informații generale (continuare)

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

#### **8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere, ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.**

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico – financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico – financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico – financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca, la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico – financiare, să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

**9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

**10) Principiul pragului de semnificație.** Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

### A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare

#### 1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- a) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- b) Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 („OMF 1802”).

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

#### 2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente, la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că 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.

#### 3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

**B. Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”), pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

**C. Imobilizări corporale**

**(i) Cost**

Costul mijloacelor fixe achiziționate este format din prețul de cumpărare și din valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul activelor la locația actuală, precum și de costul de amenajare a amplasamentului.

Imobilizări în curs de execuție – În cadrul acestei categorii, se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție, altele decât investițiile imobiliare.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii. În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, costul de achiziție nu include costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției lor, aceste costuri fiind înregistrate în conturile de cheltuieli corespunzătoare. În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (de exemplu, costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor).

**AROBSTransilvania Software S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

**(ii) Amortizarea**

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

**Ani**

Construcții	40 – 50
Investiții la clădiri luate în chirie	1 – 15
Instalații și echipamente	3 – 8
Vehicule	3 – 6
Echipamente de birou	1 – 13
Mobilier	4 – 9
Sistem de protecție	8 – 16

**D. Imobilizări deținute în baza unui contract de leasing**

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare. Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului. Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

Contractul de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită; leasing financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului; leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Un contract de leasing este recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator.

În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului. În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Reflectarea în contabilitatea locatarilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriiilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8051 "Dobânzi de plătit").

Locatorul are recunoscute în contabilitate bunurile date în regim de leasing financiar drept creanțe imobilizate. Dobânzile de primit corespunzătoare creanțelor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatorului periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de venituri. La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing financiar trebuie avută în vedere legislația care reglementează categoriile de entități care pot derula asemenea operațiuni.

La contabilizarea operațiunilor de leasing operațional, locatorul trebuie să prezinte bunurile date în regim de leasing operațional în conturile de imobilizări necorporale și imobilizări corporale, în conformitate cu natura acestora. Sumele încasate sau de încasat se înregistrează în contabilitatea locatorului ca un venit în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente.

În contabilitatea locatorului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidentă din afara bilanțului. Sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitatea locatorului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente.

**D. Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale, reprezentând programe software, achiziționate de Societate, sunt înregistrate la cost minus amortizarea și deprecierea. Durata de viață utilă, folosită pentru amortizarea acestora este aceeași cu perioada contractuală, iar în cazul în care nu există o perioadă contractuală stabilită, durata de viață utilă este de 3 ani.

**E. Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Imobilizările financiare, recunoscute ca activ, se evaluează la costul de achiziție. Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii. Entitățile care au evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe imobilizate cu scadența mai mare de un an, vor prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe. La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

**F. Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare**

Entitățile pot evalua în situațiile financiare anuale consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă. Prevederile prezentei subsecțiunii nu se aplică la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Valoarea justă în înțelesul prezentei subsecțiuni se determină prin referire la una dintre următoarele valori:

- a. valoarea de piață, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu ușurință o piață credibilă. Dacă valoarea de piață nu se poate identifica cu ușurință pentru un instrument, dar poate fi identificată pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, aceasta poate fi derivată din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar;
- b. valoare rezultată din modele și tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele financiare pentru care nu se poate identifica cu ușurință o piață credibilă, cu condiția ca astfel de modele și tehnici de evaluare să asigure o aproximare rezonabilă a valorii de piață.

Instrumentele financiare care nu pot fi evaluate credibil prin niciuna dintre metodele descrise mai sus, se evaluează în conformitate cu principiul costului de achiziție sau al costului de producție, în măsura în care evaluarea pe această bază este posibilă.

Atunci când un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale (favorabilă sau nefavorabilă) se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct în capitalurile proprii:

- a. instrumentul financiar este un instrument de acoperire împotriva riscurilor și contabilizat la nivelul grupului conform unor reguli de acoperire a riscului care permit ca unele sau toate modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; sau
- b. modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină.

## **G. Deprecierea imobilizărilor**

Societatea va constitui ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, altele decât impozitul amânat și activele financiare, de fiecare dată când valoarea lor contabilă este mai mare decât valoarea de recuperare. Valoarea recuperabilă a unui activ este definită ca fiind maximul dintre prețul net de vânzare al unui activ și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate în condițiile utilizării continue a celui activ și respectiv din vânzarea lui.

## **H. Stocuri**

La intrarea în entitate stocurile sunt evaluate la cost. Costul stocurilor include toate cheltuielile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent. La data bilanțului stocurile sunt evaluate la valoarea realizabilă netă. În acest scop atunci când este cazul se reflectă în contabilitate ajustări pentru deprecieri de valoare. Mărfurile sunt bunuri achiziționate pentru a fi revândute și sunt înregistrate la cost de achiziție. În cadrul stocurilor mai pot fi prezentate și alte bunuri, dacă îndeplinesc condițiile de recunoaștere, stabilite de reglementările contabile aplicabile.

În cadrul Societății, descărcarea din gestiune a stocurilor se face utilizând FIFO (primul intrat primul ieșit). Această metodă presupune ca la fiecare ieșire de produs din stoc costul produsului cedat va fi stabilit în baza celui mai vechi produs achiziționat. Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

În cadrul stocurilor se cuprind:

- mărfuri și anume, bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materii prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materiale consumabile care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materiale de natura obiectelor de inventar;
- produse finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
- stocuri aflate la terți, sunt stocuri livrate către terți în cadrul unor contracte de distribuție.

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Prin valoare realizabilă netă a stocurilor se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Pentru stocuri deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de valoare corespunzătoare pe baza estimărilor conducerii Societății.

### **I. Creanțe comerciale**

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări de valoare pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerți s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

### **J. Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt). Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt. Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire. Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare. Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se recunosc ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare înregistrate se suplimentează, se diminuează sau se anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierdere de valoare se anulează.



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

### **K. Numerar și echivalent de numerar**

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind numerar în casă, depozite pe termen scurt cu scadență până la 3 luni.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută. Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României de la data efectuării operațiunii. La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor de decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat la Banca Comercială la care se efectuează licitația în valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

### **L. Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la costul istoric în LEI. Cursul de schimb folosit pentru a transforma datorii în valută este fie cel indicat de autoritățile vamale pentru importuri, fie cel valabil la data facturării serviciilor, fie cel valabil la data tranzacției.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- este decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Partea din creditele pe termen lung plătită în următoarele 12 luni este de asemenea considerată datorie curentă.

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung. Sunt de asemenea considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și
- exista un acord de refinanțare sau de reșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- credite bancare pe termen lung și mediu
- sumele datorate societăților afiliate
- alte împrumuturi și datorii asimilate.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valută. Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor. La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Diferențele de curs care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Datoriile comerciale și alte datorii sunt recunoscute la valoarea nominală, care este valoarea reală ce urmează a fi plătită în viitor pentru bunurile sau serviciile primite, facturate sau nu către societate. Acestea sunt clasificate pe termen scurt sau lung în funcție de scadență. La sfârșitul fiecărei luni toate datoriile, creanțele și numerarul în valută sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfârșitul lunii. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

## **M. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanțe care să afecteze beneficiile economice pentru a onora obligația respectivă sau recuperarea creanței și poate fi realizată o bună estimare a valorii obligațiilor.

Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul. Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților. Debitelor provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuire de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

## **N. Împrumuturi**

Împrumuturile sunt prezentate la valoarea rămasă de plată la data bilanțului contabil, iar în funcție de data scadenței acestea sunt clasificate ca și datorii pe termen scurt sau lung.

Atunci când o entitate încalcă, la sau înainte de finalul perioadei de raportare o prevedere dintr-un acord de împrumut pe termen lung și această încălcare are drept efect faptul că datoria devine exigibilă la cerere, datoria este clasificată drept curentă, inclusiv în situația în care creditorul a fost de acord, după perioada de raportare și înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru emitere, să nu ceară plata ca urmare a încălcării acesteia. O entitate clasifică datoria drept curentă deoarece la finalul perioadei de raportare ea nu are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea pentru cel puțin 12 luni după acea dată. Totuși, entitatea clasifică datoria ca datorie pe termen lung în cazul în care creditorul a fost de acord, până la finalul perioadei de raportare, să ofere o perioadă de grație care să se încheie la cel puțin 12 luni după perioada de raportare, în cadrul căreia entitatea poate rectifica abaterea și în timpul căreia creditorul nu poate cere rambursarea imediată.

Dacă o entitate preconizează și are posibilitatea să refinanțeze sau să reinnoiască o obligație pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare conform unei facilități de împrumut existente, ea clasifică obligația ca fiind pe termen lung chiar dacă, în caz contrar, ar fi trebuit să fie achitată într-o perioadă mai scurtă. În situațiile în care refinanțarea sau reinnoirea obligației nu ar fi la îndemâna entității (de exemplu atunci când nu există un acord de refinanțare), entitatea nu ia în calcul potențialul de refinanțare a obligației și clasifică obligația drept curentă.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

În ceea ce privește împrumuturile clasificate ca datorii curente, dacă următoarele evenimente au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere, acele evenimente sunt prezentate ca evenimente ce nu conduc la ajustarea situațiilor financiare:

- refinanțarea pe termen lung;
- rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung; și
- acordarea de către creditor a unei perioade de grație pentru a rectifica o abatere dintr-un acord de împrumut pe termen lung care se termină la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

## **O. Capital social**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporurile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari sau asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Prima de emisiune se determină ca diferență între prețul de emisiune de noi acțiuni sau părți sociale și valoarea nominală a acestora.

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în bilanț, respectiv Situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”;
- pierderile sunt reflectate în contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”.

Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate și valoarea lor de răscumpărare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor anulate și valoarea lor nominală.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”) atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (cont 201 „Cheltuieli de constituire”).

Soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” poate fi acoperit din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora. Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

În demersurile privind răscumpărarea de acțiuni proprii în scopul implementării programului Stock Option Plan, s-a ținut cont și de prevederile Legii 31/1990 prezentate mai jos:

Art. 1031.- (1) Unei societăți i se permite să dobândească propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar pe seama societății în cauză, cu respectarea următoarelor condiții:

- a. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;
- b. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c. tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integrale liberate;
- d. plata acțiunilor astfel dobândite se va face numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

(2) Dacă acțiunile proprii sunt dobândite pentru a fi distribuite angajaților societății, acțiunile astfel dobândite trebuie distribuite în termen de 12 luni de la data dobândirii.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

Art. 104. - (1) Restricțiile prevăzute la art. 1031 nu se aplică:

- a. acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 207 alin. (1) lit. c), ca urmare a unei decizii a adunării generale de reducere a capitalului social;
- b. acțiunilor dobândite ca urmare a unui transfer cu titlu universal
- c. acțiunilor integral liberate, dobândite prin efectul unei hotărâri judecătorești, într-o procedură de executare silită împotriva unui acționar, debitor al societății;
- d. acțiunilor integral liberate, dobândite cu titlu gratuit.

(2) Restricțiile prevăzute la art. 1031, cu excepția celei prevăzute la art. 1031 alin. (1) lit. d), nu se aplică acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 134.

Art. 1041. - (1) Acțiunile dobândite cu încălcarea prevederilor art. 1031 și 104 trebuie înstrăinate în termen de un an de la dobândire.

(2) Dacă valoarea nominală a propriilor acțiuni dobândite de către societate în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) lit. b)-d), fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății, inclusiv valoarea nominală a acțiunilor proprii existente deja în portofoliul societății, 10% din capitalul social subscris, acțiunile depășind acest procent vor fi înstrăinate în termen de 3 ani de la dobândire.

(3) În cazul în care acțiunile nu sunt înstrăinate în termenele prevăzute la alin. (1) și (2), aceste acțiuni trebuie anulate, societatea fiind obligată să își reducă în mod corespunzător capitalul social subscris.

**P. Dividende**

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:

- dividendele distribuite unei persoane juridice române, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții:
  1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;
  2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
  3. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
  4. la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.
- dividendele distribuite unor persoane juridice străine din state membre, societăți-mamă, de filialele acestora situate în alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din România, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții:
  1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu;
  2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
  3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

4. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
5. la data înregistrării veniturii din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

În situația în care, la data înregistrării veniturii din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii. Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună o declarație rectificativă privind impozitul pe profit, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

**Q. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate excluzând TVA și discounturi. Acestea se recunosc în momentul prestării serviciilor sau livrării produselor și recepției lor de către client, atunci când o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate bunurilor aflate în proprietate sunt transferate către client.

Serviciile se facturează lunar la încheierea și recepția acestora conform devizelor. În conturile de venituri se evidențiază și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

**R. Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

**S. Contribuții pentru salariați**

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru contribuția asiguratorie pentru muncă, conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații, conform legislației românești în vigoare, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct (contul 643 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”), în contrapartida conturilor de capitaluri proprii (1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”), la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora.

**T. Costurile de împrumut**

Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere la momentul exigibilității lor conform condițiilor din contractele de împrumut.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

**U. Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului fiscal al anului la rata impozitului pe profit care este în vigoare la data bilanțului. Cota de impozitare pentru 2022 este de 16%.

**V. Leasingul financiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este aporționată 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 deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

**W. Erori contabile**

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului.

**X. Entități legate și alte părți legate**

În conformitate cu OMF 1802/2014 o entitate este afiliată unei societăți dacă se află sub controlul acelei societăți.

Controlul există atunci când societatea – mamă îndeplinește unul din următoarele criterii:

- deține majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;
- este acționar sau asociat al unei societăți iar majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale societății în cauză, care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- este acționar sau asociat al societății și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale [acționarilor sau asociaților], ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;
- este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei societăți, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- Societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influență dominantă sau control asupra Societății;
- este acționar sau asociat al societății și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale Societății;
- Societatea-mamă și entitatea afiliată sunt conduse pe o bază unificată de către Societatea-mamă.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

O entitate este „legată” de o altă entitate dacă:

- direct sau indirect, prin una sau mai multe entități:
  - controlează sau este controlată de cealaltă entitate ori se află sub controlul comun al celeilalte entități (aceasta include societățile-mamă, filialele sau filialele membre);
  - are un interes în respectiva entitate, care îi oferă influență semnificativă asupra acesteia; sau
  - deține controlul comun asupra celeilalte entități;
- reprezintă o entitate asociată a celeilalte entități;
- reprezintă o asocierie în participație în care cealaltă entitate este asociat;
- reprezintă un membru al personalului-cheie din conducere al entității sau al societății-mamă a acesteia;
- reprezintă un membru apropiat al familiei persoanei menționate la lit. A) sau d);
- reprezintă o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ ori pentru care puterea semnificativă de vot într-o asemenea entitate este dată, direct sau indirect, de orice persoană menționată la lit. D) sau e);
- entitatea reprezintă un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajaților celeilalte entități sau pentru angajații oricărei entități legate de o asemenea societate.

**Y. Tranzacții în valută**

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar de la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în LEI la cursul de schimb valutar la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2022 a fost de 4.6346 LEI pentru 1 USD și de 4.9474 LEI pentru 1 EUR, iar cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2021 a fost de 4.3707 LEI pentru 1 USD și de 4.9481 LEI pentru 1 EUR.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate la cheltuieli, inclusiv cele aferente împrumuturilor.



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**3. ACTIVE IMOBILIZATE**

**a) Imobilizări necorporale**

COST	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	31 Decembrie 2021	Intrări	Transfer	Cedări	Transfer	31 Decembrie 2022
Cheltuieli de dezvoltare	539.216	3.782.331	-	239.014		4.082.533
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	10.718.890	553.447	43.906	-		11.316.243
Avansuri	538.098	-	-	-		538.098
<b>Total</b>	<b>11.796.204</b>	<b>4.335.778</b>	<b>43.906</b>	<b>239.014</b>	<b>-</b>	<b>15.936.874</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la
	31 Decembrie 2021			31 Decembrie 2022
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	3.191.828	1.361.510	-	4.553.337
<b>Total</b>	<b>3.191.828</b>	<b>1.361.510</b>	<b>-</b>	<b>4.553.337</b>

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Cheltuieli de dezvoltare	-	189.036	-	-	189.036
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	538.098	-	-	-	538.098
<b>Total</b>	<b>538.098</b>	<b>189.036</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>727.134</b>

**Valoare netă** **8.066.278** **10.656.403**

Valoarea netă a imobilizărilor necorporale a crescut în 2022, față de anul precedent, cu 32%, cea mai mare creștere fiind datorată cheltuielilor de dezvoltare înregistrate în 2022 pentru proiectul de dezvoltare a aplicației de monitorizare flote auto – TRACK GPS V4, în suma de 3.391.339 lei.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**b) Imobilizări corporale**

COST	Sold la	Creșteri			Reduceri		Sold la
	31 Decembrie 2021	Achiziții	Transfer	Reclasificare	Cedări	Transfer	31 Decembrie 2022
Construcții	5.025.546	248.662	83.686	-	-	-	5.357.893
Instalații tehnice și mașini	8.414.437	1.403.051	799.384	6.467.151	240.949	-	16.843.072
Alte instalații utilaje și mobilier	3.424.320	334.567	739.569	-	156.727	-	4.341.729
Imobilizări corporale în curs	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	207.219	2.469.062	-	-	62.891	1.666.544	946.847
<b>Total</b>	<b>17.071.522</b>	<b>4.455.342</b>	<b>1.622.638</b>	<b>6.467.151</b>	<b>460.567</b>	<b>1.666.544</b>	<b>27.489.541</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reclasificare	Reduceri	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Construcții	4.027.809	400.760	-	-	4.428.570
Instalații tehnice și mașini	5.533.630	1.962.498	4.393.215	228.833	11.660.509
Alte instalații, utilaje și mobilier	2.631.016	443.189	-	156.727	2.917.478
<b>Total</b>	<b>12.192.455</b>	<b>2.806.447</b>	<b>4.393.215</b>	<b>385.560</b>	<b>19.006.557</b>

<b>Valoare netă</b>	<b>4.879.067</b>	<b>8.482.984</b>
---------------------	------------------	------------------

Valoarea netă a imobilizărilor corporale a crescut în 2022 față de anul precedent. Cele mai semnificative achiziții înregistrate includ achiziția de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru în suma netă de 1.692.473 lei și autoturisme noi în sumă netă de 900.000 de lei. De asemenea, în 2022 s-a înregistrat o reclasificare din contul de stocuri în contul de imobilizări corporale – instalații tehnice și mașini pentru echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă pentru a reflecta mai exact activele utilizate în cadrul acestei activități. Valoarea netă a reclasificării este în valoare de 2.073.936 lei.

La 31 decembrie 2022, s-au întocmit liste de inventariere a mijloacelor fixe aflate în patrimoniu la sfârșitul exercițiului financiar.

**Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate**

Societatea a achiziționat autoturisme în baza contractelor de leasing financiar încheiate cu Raiffeisen Leasing și BRD. La 31 Decembrie 2022, societatea are înregistrate ca și leasinguri financiare mijloace fixe cu o valoare brută contabilă de 3.377.896 lei față de 3.067.099 lei în 2021.

Amortizarea cumulată a mijloacelor fixe achiziționate în leasing este de 1.229.646 lei față de 1.008.039 lei în 2021. Valoarea netă la 31 decembrie 2022 a acestor autoturisme este de 2.148.251 lei.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**b) Imobilizări corporale (continuare)**

Activele achiziționate prin contracte de leasing financiar, active la data închiderii exercițiului financiar se prezintă după cum urmează:

Denumire	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Cost	3.067.099	3.377.896
Amortizare	1.008.039	1.229.646
Valoare netă	2.059.060	2.148.251

**c) Imobilizări financiare**

COST	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Împrumuturi acordate entităților afiliate	6.823.060	408.639	179.049		7.052.650
Acțiuni deținute la entitățile afiliate	31.271.265	113.402.802	-	-	144.674.067
Împrumuturi acordate pe termen lung	2.591.727	-	90.000	-	2.501.727
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	534.363	486.441	-	-	1.020.804
Alte titluri deținute ca imobilizări	-	1.999.558	-	-	1.999.558
Alte imobilizări	-	811.784	-	-	811.784
<b>Total</b>	<b>41.220.415</b>	<b>117.109.223</b>	<b>269.049</b>	<b>-</b>	<b>158.060.590</b>

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Actiuni deținute la entitățile afiliate	-	160.209	-	-	160.209
Împrumuturi acordate pe termen lung	1.634.180	948.905	50.000	-	2.533.086
<b>Total</b>	<b>1.634.180</b>	<b>1.109.114</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>2.693.295</b>

**Valoare netă** **39.586.235** **155.367.295**

Majorarea poziției financiare, reprezentând imobilizări financiare, din cursul anului 2022, se datorează creșterii participațiilor deținute la entitățile afiliate care au la bază achiziția următoarelor companii: AROBS Development & Engineering (ENEA Services Romania), la o valoare de 87,33 milioane lei și Grupul Nordlogic, la o valoare de 14.2 milioane lei. În valoarea soldului final al imobilizărilor financiare sunt incluse și participații deținute la entitățile afiliate aferente achizițiilor din anii precedenți. Valorile cele mai semnificative sunt: Berg Computer SRL, la o valoare de 19 milioane lei și Sas Fleet Traking SRL, la o valoare de 14 milioane lei.

Valoarea contabilă a participațiilor deținute la societățile afiliate cuprinde și onorarii aferente avocaților care au intermediat tranzacțiile de achiziții, în sumă totală de 647.996 lei. De asemenea, în valoarea contabilă a acestor participații este inclusă și valoarea acțiunilor acordate angajaților prin programele ESOP derulate în anii 2021 și 2022, în valoare de 1.544.130.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**c) Imobilizări financiare (continuare)**

Împrumuturile acordate entităților afiliate și contravaloarea acțiunilor acordate angajaților prin programele ESOP sunt detaliate la nota 15.5 „Părți legate și părți afiliate”.

La finalul anului 2022, participațiile deținute la entitățile afiliate au fost testate pentru depreciere, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați. În urma testărilor realizate, s-a constatat o depreciere în valoare de 160.209 lei.

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

**Împrumut – ONLINE SOFTWARE SYSTEMS**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.354.187	1.304.187
Valoare dobândă	279.991	360.962
<b>Total</b>	<b>1.634.178</b>	<b>1.665.149</b>

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. La 31 decembrie 2022 valoarea împrumutului este ajustată integral.

**Împrumut – INVESTO CORP**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.079.450	1.039.450
Valoare dobândă	211.940	276.471
<b>Total</b>	<b>1.291.390</b>	<b>1.315.921</b>

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea unor nevoi imediate de investiții în dezvoltarea unei platforme online care încorporează principalele procese, entități și instrumente de lucru cu ajutorul cărora se asigură monitorizarea, culegerea, transmiterea, localizarea și procesarea datelor și a informațiilor astfel încât să se ofere soluții optime și eficiente pentru managementul investițiilor. La 31 decembrie 2022 valoarea împrumutului este ajustată în proporție de 50%.

**Împrumut – INOVO FINANCE**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	158.090	158.090
Valoare dobândă	42.432	51.886
<b>Total</b>	<b>200.522</b>	<b>209.976</b>

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru. La 31 decembrie 2022 valoarea împrumutului este ajustată integral.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**4. STOCURI**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Materii prime și materiale	367.784	309.292
Produse în curs de execuție	575.164	45.940
Obiecte de inventar	1.220.546	71.756
Mărfuri	3.987.633	2.080.286
Mărfuri aflate la terți	232.092	190.218
Avansuri pentru stocuri	88.020	271.545
Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	(1.996.467)	(1.075.289)
<b>Total</b>	<b>4.474.722</b>	<b>1.893.748</b>

Până la 31 Decembrie 2021, în categoria obiectelor de inventar era cuprinsă valoarea netă a echipamentelor închiriate clienților din activitatea de Track GPS în valoare de 1.211.448 lei. Valoarea acestora era amortizată pe durata contractelor încheiate cu clienții.

În 2022 echipamentele închiriate clienților au fost reclasificate din contul de stocuri în contul de imobilizări corporale – instalații tehnice și mașini.

Valoarea mărfurilor a scăzut în 2022 față de anul precedent ca urmare a transferării activității de distribuție mărfuri din segmentul Produse al Societății către o entitate din afara grupului.

Ajustările de valoare aferente stocurilor se calculează în funcție de vechime și anume: 30% din valoarea de intrare pentru stocurile cu o vechime cuprinsă între 181 și 365 zile și 100% din valoarea stocurilor mai vechi de un an și cu mișcare lentă.

**5. CREANȚE**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	143.608	143.608	-
Clienți și conturi asimilate	37.640.495	37.640.495	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(3.384.575)	(3.384.575)	-
TVA neexigibilă	78.972	78.972	-
Alte creanțe față de bugetul statului	901.133	901.133	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	21.499.494	21.499.494	-
Debitori diverși și alte creanțe	893.934	893.934	-
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	1	1	-
Subvenții pentru investiții	12.046	12.046	-
<b>Total</b>	<b>57.785.108</b>	<b>57.785.108</b>	<b>-</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CREANȚE (continuare)**

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	282.711	282.711	-
Clienți și conturi asimilate	47.433.267	47.433.267	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(3.825.891)	(3.825.891)	-
TVA neexigibilă	251.157	251.157	-
Alte creanțe față de bugetul statului	1.277.733	1.277.733	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	32.021.177	32.021.177	-
Debitori diverși și alte creanțe	813.436	813.436	-
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	-	-	-
Subvenții pentru investiții	535.818	535.818	-
<b>Total</b>	<b>78.789.408</b>	<b>78.789.408</b>	<b>-</b>

Valoarea totală a creanțelor a crescut la finalul anului 2022 față de finalul anului 2021 cu 36%, adică 21 milioane de lei. Această evoluție se datorează preponderent creșterii creanțelor comerciale cu 9.4 milioane lei, a creșterii creanțelor față societățile din cadrul grupului cu 10.5 milioane lei.

Împrumuturile acordate entităților afiliate detaliate la **Nota 15.4 “Părți legate și afiliate”** – sunt prezentate în linia “Creanțe față de societățile din cadrul grupului”.

**6. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Cecuri de încasat (BO)	3.613	1.948
Conturi la bănci în lei	43.524.803	44.394.193
Conturi la bănci în valuta	44.384.228	28.138.144
Numerar în casă	150.944	102.994
Alte valori	141.096	105.089
<b>Total</b>	<b>88.204.684</b>	<b>72.742.368</b>

Disponibilitățile bănești au variat în cursul anului 2022, ca urmare a desfășurării normale a activității, precum și a atragerii de fonduri suplimentare din împrumuturi bancare pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de Societate.

**7. CHELTUIELI ÎN AVANS**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli cu chirii	49.662	49.481	181
Cheltuieli cu studii	36.320	36.320	-
Cheltuieli cu asigurări	135.156	135.156	-
Cheltuieli cu servicii diverse	502.577	502.577	-
Cheltuieli cu taxe	26.549	26.549	-
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	1.433	1.433	-
Cheltuieli cu deplasări	68.870	68.870	-
Cheltuieli cu dobânzi	118.945	118.945	-
Cheltuieli cu accesul la diverse aplicații	196.197	192.564	3.633
<b>Total</b>	<b>1.135.709</b>	<b>1.131.895</b>	<b>3.814</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)**

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli cu chirii	195.924	195.924	
Cheltuieli cu studii	79.586	79.586	
Cheltuieli cu asigurări	137.081	137.081	
Cheltuieli cu servicii diverse	690.518	690.518	
Cheltuieli cu taxe	13.324	13.324	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	653	653	
Cheltuieli cu deplasări	89.485	89.485	
Cheltuieli cu accesul la diverse aplicații	249.135	246.245	2.890
<b>Total</b>	<b>1.455.707</b>	<b>1.452.817</b>	<b>2.890</b>

**8. DATORII**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.367.316	492.378	874.938
Datorii față de entitățile aflate în relații speciale	1.178.181	1.178.181	-
Sume datorate instituțiilor de credit	2.226.645	2.226.645	-
Avansuri de la clienți	268.070	268.070	-
Furnizori	2.826.119	2.826.119	-
Furnizori facturi nesosite	2.093.927	2.093.927	-
Datorii față de personal	2.932.387	2.932.387	-
Impozite și taxe aferente salariilor	1.853.128	1.853.128	-
Impozit pe profit curent	159.692	159.692	-
TVA de plată	1.699.350	1.699.350	-
Alte datorii față de bugetul statului	1.301	1.301	-
Creditori diverși	34.754	34.754	-
Alte datorii	126.364	126.364	-
<b>Total</b>	<b>16.767.234</b>	<b>15.892.296</b>	<b>874.938</b>

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.375.332	494.604	880.728
Datorii față de entitățile aflate în relații speciale	9.033.654	7.911.584	1.122.070
Sume datorate instituțiilor de credit	67.965.537	18.470.923	49.494.614
Avansuri de la clienți	374.905	374.905	
Furnizori	4.674.076	4.674.076	
Furnizori facturi nesosite	3.543.530	3.543.530	
Datorii față de personal	4.111.998	4.111.998	-
Impozite și taxe aferente salariilor	2.468.257	2.468.257	-
TVA de plată	1.968.507	1.968.507	-
Creditori diverși	1.805	1.805	-
Alte datorii	-	-	-
<b>Total</b>	<b>95.517.601</b>	<b>44.020.188</b>	<b>51.497.413</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**DATORII (continuare)**

La finalul anului 2022, datoriile totale s-au majorat cu 78,7 milioane de lei, față de finalul anului 2021, ajungând la o valoare totală de 95,5 milioane de lei, datorită contractării împrumuturilor bancare pentru finanțarea achizițiilor societăților Berg Computers și AROBS Development & Engineering (Enea Services Romania) și accesării unei linii de credit pentru eficientizarea capitalului de lucru.

De asemenea, un impact semnificativ la majorarea datoriilor totale l-a avut creșterea valorii sumelor nedecontate aferente achiziției participațiilor societăților achiziționate în cursul anului 2022. În cazul achiziției grupului Nordlogic, nu s-a îndeplinit prevederea contractuală care condiționa o plată suplimentară de până la 1.1 milioane euro și în consecință nu a fost recunoscută o datorie în acest sens.

Totodată, comparativ cu anul 2021, nu au fost acordate facilități fiscale pentru salariile și contribuțiile angajaților.

În cursul anului 2022, compania a rambursat 12,2 milioane de lei din împrumuturile contractate.

<b>DATORII DIN LEASING FINANCIAR</b>	<b>1 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>Valoarea ratelor minime de leasing</b>		
Sub 1 an	492.378	494.605
Peste 1 an	874.938	880.728
<b>Total</b>	<b>1.367.316</b>	<b>1.375.333</b>
<b>Dobânda aferentă perioadelor viitoare</b>		
Sub 1 an	(29.896)	(37.085)
Peste 1 an	(34.660)	(43.426)
<b>Total</b>	<b>(64.556)</b>	<b>(80.511)</b>
<b>Valoarea prezentă a ratelor minime de leasing</b>	<b>1.302.760</b>	<b>1.294.822</b>

La data de 31 decembrie 2022, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA (“Societatea”) figurează cu un împrumut la termen în valoare de 2.137.500 EUR (10.575.067,50 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026 și cu un împrumut la termen în valoare de 11.041.666,69 EUR (54.627.541,78 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027, contractate de la Citi Bank. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumuturile sunt garantate de către societate prin:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar SC SAS GRUP SRL, deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare ale SC SAS GRUP S.R.L. deschise la Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către SC SAS GRUP SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități: servicii de monitorizare prin GPS (GPS Track Monitoring), comerț cu ridicata cu sisteme de navigație prin GPS și servicii de “software outsourcing”;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**DATORII (continuare)**

- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi.

**Obligații:**

1. Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 2.500.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
2. Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
3. Societatea se obligă să mențină indicatorul ”Serviciul datoriei” mai mare sau egal cu 1.2x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
4. Societatea se obligă să mențină ”Gradul de îndatorare financiară” mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
5. Împrumutul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
6. Societatea se obligă să solicite acordul Băncii în cazul în care va face investiții în companii noi (va achiziționa companii) a căror valoare cumulată în decursul unui an calendaristic va depăși echivalentul a 2.000.000 EUR, pe durata existenței obligațiilor sale conform prezentului Contract. În cazul în care valoarea cumulată a acestor investiții este sub pragul menționat, este suficientă notificarea prealabilă a Băncii.
7. Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți
8. Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.

Obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadenței	Beneficiar
10.630,00	EUR	18 martie 2020	14 martie 2023	GREEN GATE DEVELOPMENT SRL
14.288,15	EUR	13 aprilie 2022	11 aprilie 2023	PALAS 4 SRL
275.000	EUR	10 mai 2022	19 ianuarie 2024	CITI HUNGARY
2.691.987,63	RON	23 noiembrie 2022	03 aprilie 2023	MINISTERUL FINANTELOR

Suma și Moneda	Descriere	Beneficiar
45.603 LEI	Ipotecă mobilă cont curent – scrisoare de garanție cu cash colateral	Oombla Travel Management S.R.L.

**9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

	Sold la	Transferuri		Sold la
	31 decembrie 2021	în cont	din cont	31 decembrie 2022
Alte provizioane	596.879	3.214.798	596.879	3.214.798
<b>Total</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>

Provizioanele înregistrate de către Societate se referă la concediile neefectuate și la alte taxe referitoare la relațiile contractuale de muncă.

**AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**10. VENITURI ÎN AVANS**

	Sold la 31 Decembrie 2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	774.396	392.319	382.077
Venituri înregistrate în avans	1.782.197	1.603.670	178.527
<b>Total</b>	<b>2.556.593</b>	<b>1.995.989</b>	<b>560.604</b>

	Sold la 31 Decembrie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	609.034	424.284	184.750
Venituri înregistrate în avans	2.115.852	1.893.084	222.768
<b>Total</b>	<b>2.724.886</b>	<b>2.317.368</b>	<b>407.518</b>

Veniturile înregistrate în avans au fost înregistrate în baza contractelor cu clienții pe termen mediu și lung și se referă în principal la servicii de monitorizare flotă auto facturate în avans.

**11. CAPITAL ȘI REZERVE**

La 31 decembrie 2022, capitalul social este în valoare de 91.139.498,80 lei reprezentând 911.394.988 părți sociale având o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 decembrie 2022. Societatea s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

În data de 10 august 2021, a avut loc o majorare de capital cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în 11 octombrie 2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0.1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei, prin derularea unui program de plasament privat, în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat, care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

Societatea a constituit rezerva legală conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, potrivit căreia 5% din profitul contabil anual înainte de impozitare este transferat la rezerve legale până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societății. La data de 31 decembrie 2022, Societatea a distribuit la rezerve legale 5% din profitul contabil în valoare de 2.403.522 lei, soldul total al rezervelor legale ajungând la 4.882.913 lei.

Capitalul social s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. Pentru retenția angajaților și implementarea programului de tip Stock Option Plan, Societatea a derulat un program de răscumpărare al acțiunilor proprii. În cursul anului 2022, un număr de 3.038.627 de acțiuni s-au acordat angajaților în cadrul planului de Stock Option Plan implementat în anul 2021. În urma acestui transfer de acțiuni către angajați s-a înregistrat un câștig legat de instrumente de capitaluri proprii în valoare de 1.805.558 lei.

La finalul anului 2022, s-au constituit rezerve pentru profitul reinvestit și rezerve legale, conform legislației în vigoare.

Surplusul realizat din rezerve de reevaluare este distribuibil, în timp ce rezerva de reevaluare nu este distribuibilă. În situația în care surplusul realizat din rezerve de reevaluare este distribuit, din punct de vedere fiscal, acesta va fi impozitat, în măsura în care, în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă, la data efectuării reevaluării, cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate au fost considerate cheltuieli deductibile în calculul impozitului pe profit și, respectiv surplusul realizat din rezerve de reevaluare nu a fost deja asimilat veniturilor pentru calculul impozitului pe profit.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**11. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Capital social vărsat	45.569.749	91.139.499
<b>TOTAL</b>	<b>45.569.749</b>	<b>91.139.499</b>

Structura acționariatului pentru anii 2021 și 2022 este următoarea:

ASOCIAȚI	2021			2022		
	Număr părți sociale	Valoarea nominală totală	%	Număr părți sociale	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	288.389.386	28.838.939	63.285%	576.778.772	57.677.905	63.285%
Persoane Juridice	97.975.043	9.797.504	21.500%	186.979.523	18.697.997	20.516%
Persoane Fizice	69.333.065	6.933.306	15.215%	147.636.693	14.763.687	16.199%
<b>Total</b>	<b>455.697.494</b>	<b>45.569.749</b>	<b>100%</b>	<b>911.394.988</b>	<b>91.139.499</b>	<b>100%</b>

**12. CIFRA DE AFACERI**

	Exercițiul financiar încheiat 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Venituri din servicii prestate	125.442.319	186.718.842
Venituri din vânzarea produselor finite	882.675	161.055
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	226.403	368.540
Venituri din vânzarea mărfurilor	15.090.356	8.704.704
Venituri din activități diverse	28.251.918	33.009.490
Venituri din vânzarea produselor reziduale	-	45
Reduceri comerciale acordate	(557.553)	(431.417)
<b>Total</b>	<b>169.336.118</b>	<b>228.531.259</b>

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

Cifra de afaceri realizată din extern este de 70.249.386 lei, reprezentând 30.7% din cifra de afaceri a Societății în valoare totală de 228.531.259 lei înregistrată pe parcursul anului 2022.

Creșterea semnificativă a cifrei de afaceri, la nivelul anului 2022, se datorează contractării de noi clienți atât în zona de furnizare de servicii software, cât și în zona de produse software. De asemenea, o contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri au avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți, precum și creșterea din cursul anului a ratelor orare aplicate serviciilor și majorării prețului la produse.

La începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri din segmentul Produse de la AROBS Transilvania Software, a fost transferată către o entitate din afara Grupului AROBS deoarece nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale Societății.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE.  
 CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE**

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2022 a fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	31	26
Personal Administrativ	9	8
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	19	16
Personal Juridic	4	3
Personal Gestiuone	2	2
Personal Marketing	12	10
Personal proiectare - dezvoltare	438	374
Personal Protecția muncii	1	1
Personal Resurse umane	11	10
Personal service - instalări	25	21
Personal Suport IT	10	9
Personal Vânzări	28	24
<b>Total personal</b>	<b>592</b>	<b>505</b>

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	2.562.395	3.210.961
Personal Administrativ	776.483	973.019
Personal Achiziții	155.297	194.604
Personal Financiar	1.552.966	1.946.037
Personal Juridic	310.594	389.207
Personal Gestiuone	155.297	194.604
Personal Marketing	1.009.428	1.264.924
Personal proiectare-dezvoltare	36.650.000	45.731.870
Personal Protecția muncii	77.648	97.302
Personal Resurse umane	931.780	1.167.622
Personal service -instalări	2.096.505	2.627.150
Personal Suport IT	854.131	1.070.320
Personal Vânzări	2.329.449	2.919.056
<b>Total cheltuieli cu salariile</b>	<b>49.461.971</b>	<b>61.786.676</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE (continuare)**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	38.486	2.141.519
Personal Administrativ	4.454	59.933
Personal Achiziții	448	17.376
Personal Financiar	6.947	93.870
Personal Juridic	575	17.994
Personal Gestione	384	5.400
Personal Marketing	2.983	33.754
Personal proiectare-dezvoltare	133.062	1.847.497
Personal Protecția muncii	469	6.447
Personal Resurse umane	2.387	43.594
Personal service – instalări	6.691	118.824
Personal Suport IT	3.900	54.338
Personal Vânzări	12.317	70.275
<b>Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii</b>	<b>213.104</b>	<b>4.510.820</b>
<b>Total tichete de masă</b>	<b>1.943.625</b>	<b>1.619.370</b>
<b>Total</b>	<b>51.618.700</b>	<b>67.916.866</b>

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent în ritm cu dezvoltarea și creșterea activității Societății și au avut drept scop menținerea competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare.

**14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	197.297	341.778
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	4.046.866	5.562.162
Cheltuieli cu primele de asigurare	434.043	480.036
Cheltuieli cu studiile și cercetările	349.636	527.238
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	790.465	822.037
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.131.106	1.711.908
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	386.593	210.369
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	599.828	1.406.205
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	2.299.482	2.449.082
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	62.212	267.010
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	45.065.113	82.658.943
<b>Total</b>	<b>55.362.641</b>	<b>96.436.768</b>

În cadrul categoriei de cheltuieli “Alte cheltuieli cu servicii executate de terți” au fost înregistrate pe parcursul anului 2022, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, recrutare, instalări de dispozitive pentru monitorizare, cheltuieli aferente participării la târguri și conferințe, cheltuieli cu servicii de întreținere și reparații.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**CHELTUIELI DIN EXPLOATARE (continuare)**

Creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

**15. ALTE INFORMAȚII**

**15.1. Repartizarea profitului**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>Profit net de repartizat</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
- alte rezerve	262.402	947.557
- rezerve legale	2.459.391	2.403.522
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>40.477.475</b>	<b>38.547.374</b>

**15.2. Rezultat pe acțiune (EPS)**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Profit net</b>	43.199.268	41.898.453
<b>Număr de acțiuni</b>	455.697.494	911.394.988
<b>Rezultat pe acțiune (EPS)</b>	0,09	0,05

**15.3. Impozitul pe profit**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Calcularea Impozitului pe profit</b>		
Venituri exploatare	172.053.933	232.414.465
Cheltuieli exploatare	126.233.290	185.471.686
<b>Profit / (Pierdere) din exploatare</b>	<b>45.820.643</b>	<b>46.942.779</b>
Venituri financiare	4.632.367	7.541.243
Cheltuieli financiare	1.265.181	6.413.585
<b>Profit / (Pierdere) financiară</b>	<b>3.367.186</b>	<b>1.127.658</b>
<b>Profit / (Pierdere) brută</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>5.998.561</b>	<b>6.171.984</b>
<b>Profit / (Pierdere) netă</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
Venituri neimpozabile	2.383.377	3.029.370
Rezerva legală	2.459.391	2.403.522
Cheltuieli nedeductibile	9.719.670	16.794.129
<b>Profit Impozabil an curent</b>	<b>48.076.171</b>	<b>53.259.691</b>
Pierdere fiscală din anii anteriori	-	-
<b>Profit Impozabil</b>	<b>48.076.171</b>	<b>53.259.691</b>
Impozit pe profit (%)	16%	16%
<b>Impozit pe profit</b>	<b>7.692.187</b>	<b>8.521.550</b>
Sponsorizări deductibile din impozitul pe profit	798.733	1.108.783
<b>Impozit pe profitul scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal</b>	<b>41.984</b>	<b>151.609</b>
<b>Impozit pe profit minim</b>		
Bonificație aplicată conform OUG 33/2020	-	-
Subvenție educație timpurie conf. prevederii din Codul Fiscal de la art 25, alin.4, lit i(2)	46.287	-
Bonificație aplicată conform OUG 153/2020	816.622	1.089.174
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>5.988.561</b>	<b>6.171.984</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**15.4.Principali indicatori financiari**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>		
a) Indicatorul lichidității curente	9,57	3,53
b) Indicatorul lichidității imediate	9,29	3,49
<b>2. Indicatori de risc</b>		
a) Indicatorul gradului de îndatorare (Capital împrumutat/Capital propriu)	0,47%	22,05%
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	322,96	58,55
<b>3. Indicatori de activitate</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (nr. de ori)	2,69	2,49
<b>Sau</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (zile)	135,80	146,38
b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile)	137,56	106,56
c) Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile)	27,65	38,29
d) Viteza de rotație a activelor imobilizate	3,22	1,31
e) Viteza de rotație a activelor totale	0,83	0,69
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>		
a) Rentabilitatea capitalului angajat	0,27	0,18
b) Rata marjei brute din vânzări	27,06	20,54

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**15.5. Părți legate și părți afiliate**

Soldurile în relație cu entitățile afiliate sunt următoarele:

Creanțe	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	612.554	690.414
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	274.429	15.588
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	712.746
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	30.077
AROBS PANNONIA SOFTWARE	57.043	108.533
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	68.180	108.343
AROBS SYSTEMS SRL	-	55.567
AROBS TRACKGPS SRL	29.966	38.736
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.350.829
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	465.131	466.134
BERG COMPUTERS SRL	-	1.165.070
CABRIO INVEST SRL	13.848	20.851
CABRIO INVESTMENT SRL	141	118
COSO BY AROBS BV	14.309	108.231
COSO BY AROBS BVBA	5.938	12.042
IM AROBS SOFTWARE	18.348	18.346
MED CONTROL SOLUTION SRL	327.401	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	191.591	217.603
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	204.359
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	31.074	54.598
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	407.593	819.905
S.A.S. FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP SRL)	198.431	541.862
SILVERBULLET SOFTWARE SRL	-	5.283
SMAIL COFFEE SRL	161.869	180.257
SOFTMANAGER SRL	7.773	4.403
UCMS GROUP ROMANIA SRL	100.320	128.700
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
<b>Total</b>	<b>3.035.556</b>	<b>7.210.742</b>



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

Datorii	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	0	65.232
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	32.449
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	10.048
AROBS SOFTWARE DOO	0	0
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	(0)	69.016
I.M. AROBS SOFTWARE SRL	1.036.712	1.293.608
AROBS SYSTEMS SRL	-	539.158
AROBS TRACKGPS SRL	0	1.734
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	692
CABRIO INVEST SRL	12.517	12.559
COSO BY AROBS B.V. BE	-	140.231
COSO TEAM UK LTD	-	(16.226)
IKON SOFT SRL	87.158	40.624
MED CONTROL SOLUTION SRL	840	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	8.407
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	11.767	61.624
SMAIL COFFEE SRL	4.584	50.806
SOFTMANAGER SRL	4.823	240.118
UCMS GROUP ROMANIA SRL	19.779	0
<b>Total</b>	<b>1.178.181</b>	<b>2.550.078</b>

Tranzacțiile cu entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Vânzări	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	29.054	21.262
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	167.446	55.065
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	959.552
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	22.459
AROBS PANNONIA SOFTWARE	718.758	419.801
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	210.021	836.716
AROBS SYSTEMS SRL	-	29.438
AROBS TRACKGPS SRL	328.607	793.959
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.136.380
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	75.472	1.068
BERG COMPUTERS SRL	-	990.398
CABRIO INVEST SRL	41.120	54.611
CABRIO INVESTMENT	39	-
COSO BY AROBS BV	81.822	175.936
COSO BY AROBS BVBA	5.938	21.057
IM AROBS SOFTWARE SRL	18.351	-
MANAGIS SERV SRL	620	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	371.744	12.464
NEWCAR4FUTURE SRL	41.196	21.858
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	168.629
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	30.668	21.344
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	408.704	540.178
SAS FLEET TRACKING SRL	814.252	1.821.091
SMAIL COFFEE SRL	68.232	65.872
SOFTMANAGER SRL	17.915	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	801.248	795.844
<b>Total</b>	<b>4.231.208</b>	<b>8.964.983</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

Vânzările către entitățile afiliate se referă la prestare servicii software, la vânzări de echipamente GPS, tablete, vânzări de autoturisme și subînchiriere spații.

Cumpărări	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER SRL	-	1.123.523
AROBS BUSINESS SERVICES	87.406	488.558
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING	-	50.591
AROBS PANNONIA SOFTWARE	760.910	652.264
AROBS SOFTWARE DOO NOVI	3.758	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	251.644	338.202
AROBS SYSTEMS SRL	-	453.074
AROBS TRACKGPS SRL	1.950	1.731
AROBS TRADING & DISTRIBUTION S.R.L.	-	581
CABRIO INVEST SRL	100.877	95.934
COSO BY AROBS BVBA	1.367.573	792.171
I.M. AROBS SOFTWARE SRL	12.009.515	17.726.099
IKON SOFT	372.306	471.168
MED CONTROL SOLUTION SRL	840	4.875
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	129.453
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	284.190	717.898
SMAIL COFFEE SRL	496.447	571.642
SOFTMANAGER SRL	191.208	554.695
UCMS GROUP	79.593	79.690
<b>Total</b>	<b>16.008.217</b>	<b>24.252.148</b>

Tranzacțiile de cumpărări de la entitățile afiliate reprezintă în principal prestări de servicii software sau servicii diverse, cu excepția societății Cabrio Invest care prestează servicii hoteliere.

Alocare acțiuni angajaților subsidiarelor	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	5.178
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING	-	496.247
BERG COMPUTERS SRL	-	790.423
UCMS GROUP ROMANIA SRL	15.320	233.587
SAS GRUP SRL	698	18.695
<b>Total</b>	<b>16.018</b>	<b>1.544.130</b>

În cadrul programului de Stock Option Plan implementat de către Societatea AROBS Transilvania Software, aceasta a acordat opțiuni pentru acțiuni și societăților din grup UCMS Group SRL, SAS Grup SRL, BERG Computers SRL, AROBS Development&Engineering, AROBS Etoll Solutions. Valoarea aferentă acestor opțiuni de acțiuni până în prezent este de 1.544.130 lei.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

Părți legate și părți afiliate (continuare)

**Împrumuturi acordate - TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L.**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.696.000	676.000
Valoare dobândă	609.883	95.517
<b>Total</b>	<b>2.305.883</b>	<b>771.517</b>

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

**Împrumuturi acordate - AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	4.616.577	5.778.563
Valoare dobândă	1.983.508	1.168.775
<b>Total</b>	<b>6.600.085</b>	<b>6.947.338</b>

Împrumutul acordat firmei AROBS Trading & Distribution GmbH este pentru susținerea nevoii de capital de lucru, AROBS Trading & Distribution GmbH fiind o firmă de trading și distribuție de produse electronice și electrocasnice premium cu garanție internațională. Produsele se achiziționează cu plata integrală în avans de la distribuitori și producători din toată Europa și se vând în Turcia, Dubai, Franța, Germania, Danemarca.

**Împrumuturi acordate - CABRIO INVESTMENT S.R.L.**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	1.585.578	1.629.482
Valoare dobândă	581.107	661.674
<b>Total</b>	<b>2.166.685</b>	<b>2.291.156</b>

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

**Împrumut - AROBS BUSINESS CENTER**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	6.624.300	6.883.363
Valoare dobândă	594.393	841.617
<b>Total</b>	<b>7.218.694</b>	<b>7.724.980</b>

Împrumutul acordat societății AROBS BUSINESS CENTER a fost utilizat pentru dezvoltarea proiectului “Incubator de afaceri” realizat prin absorbția de fonduri europene și pentru capital de lucru. AROBS Transilvania Software S.A. are calitatea de administrator în această societate.

**Împrumut - CABRIO INVEST BV**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	5.095.059	5.094.338
Valoare dobândă	508.791	699.757
<b>Total</b>	<b>5.603.850</b>	<b>5.794.095</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

Societatea Cabrio Invest BV Olanda a fost înființată în aprilie 2018 și reprezintă acționarul principal pentru firmele nou achiziționate în Belgia și Olanda: Coso by Arobs BVBA și Coso by Arobs BV. Serviciile prestate Coso le completează pe cele ale AROBS Transilvania Software în zonele de servicii software și automatizare de procese.

Împrumutul inițial a fost acordat pentru achiziția parțială a afacerii din Olanda și Belgia, iar ulterior s-au acordat împrumuturi pentru nevoile operaționale.

**Împrumut – SOFTMANAGER S.R.L.**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	890.658	890.532
Valoare dobândă	86.260	117.416
<b>Total</b>	<b>976.918</b>	<b>1.007.948</b>

Sumele împrumutate au fost acordate pentru capital de lucru.

**Împrumut - COSO BY AROBS BV**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	222.665	222.633
Valoare dobândă	19.628	27.974
<b>Total</b>	<b>242.293</b>	<b>250.607</b>

Împrumutul acordat a avut ca destinație acoperirea unor cheltuieli operaționale.

**Împrumut - AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	148.443	148.422
Valoare dobândă	7.544	1.496
<b>Total</b>	<b>155.987</b>	<b>149.918</b>

Împrumutul a avut ca destinație acoperirea unor cheltuieli operaționale.

**Împrumut – AROBS BUSINESS CENTER PLUS**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	254	-
<b>Total</b>	<b>254</b>	<b>-</b>

**Împrumut – MED CONTROL SOLUTION S.R.L.**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	332	-
<b>Total</b>	<b>332</b>	<b>-</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

Părți legate și părți afiliate (continuare)

**Imprumuturi acordate UCMS GROUP SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	2.503.796
Valoare dobândă	-	33.750
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.537.545</b>

**Imprumuturi acordate AROBS SYSTEMS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	1.289.756
Valoare dobândă	-	12.217
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.301.973</b>

**Imprumuturi acordate AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	162.344
Valoare dobândă	-	1.373
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>163.716</b>

**Imprumuturi acordate AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	2.968.440
Valoare dobândă	-	39.281
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.007.721</b>

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

Relațiile dintre aceste entități sunt de natura părților afiliate prin D-nul Voicu Oprean care deține părți sociale în aceste companii prezentate în tabelul de mai jos:

NR. CRT.	SOCIETATEA	ASOCIAȚI	NR. PĂRȚI SOCIALE DEȚINUTE
1	<b>I.M. AROBS SOFTWARE</b>	Voicu Oprean	100%
2	<b>AROBS TRACKGPS S.R.L.</b>	Voicu Oprean	100%
3	<b>AROBS PANNONIA SOFTWARE</b>	Voicu Oprean	100%
4	<b>AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.</b>	Voicu Oprean	63.29%
		Cabrio Investment	8.8%
		AROBS Transilvania Software S.A. (acțiuni răscumpărate)	8.8%
		Alți acționari	19.11%
5	<b>TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L.</b>	Cabrio Investment	90%
		Voicu Oprean	10%
6	<b>AXISPOINT SOLUTIONS S.R.L.</b>	Voicu Oprean	40%
		Axispoint Inc	60%
7	<b>VISION PLUS MOBILE S.R.L.</b>	Cabrio Investment	70%
		Robert Ledenyi	20%
		Voicu Oprean	10%
8	<b>AROBS SOFTWARE DOO</b>	Voicu Oprean	100%
9	<b>MED CONTROL SOLUTIONS S.R.L.</b> (societate cu activitate suspendată)	Voicu Oprean	45%
		Oprean Radu	45%
		Ovidiu Bojan	10%
10	<b>AROBS TRADING &amp; DISTRIBUTION GmbH</b>	Voicu Oprean	100%
11	<b>PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	70%
		Jacqueline Jhia Lynn	30%
12	<b>IKON SOFT S.R.L.</b>	Cabrio Investment	25%
		alți asociați PF	75%
13	<b>IKON SOFT PRO S.R.L.</b>	Cabrio Investment	25%
		alți asociați PF	75%
14	<b>SMAIL COFFEE S.R.L.</b>	Cabrio Investment	100%
15	<b>MANAGIS SERV S.R.L.</b>	Salomie Daniela	60%
		Cabrio Investment	40%
16	<b>CABRIO INVEST S.R.L.</b>	Oprean Delia	100%
17	<b>CABRIO INVEST B.V.</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	90%
		Oprean Voicu	10%
18	<b>CABRIO INVESTMENT S.R.L.</b>	Oprean Voicu	50%
		Oprean Delia	50%
19	<b>COSO TEAM UK LTD</b> (societate cu activitate suspendată)	CABRIO INVEST B.V. (NL)	100%
20	<b>COSO BY AROBS B.V.</b>	CABRIO INVEST B.V. (NL)	100%
21	<b>COSO BY AROBS B.V.B.A.</b>	CABRIO INVEST B.V. (NL)	95%
		COSO BY AROBS B.V. (NL)	5%

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

22	<b>B.A.R. AROBS INTERNATIONAL S.R.L.</b>	Oprean Voicu	80%
		Ion Mardarovici	20%
23	<b>TINN TECH AS</b>	Adrian Savu	25 părți sociale
		Geir Rognlien Elgvin	25 părți sociale
		Oprean Voicu	25 părți sociale
24	<b>NEWCAR4FUTURE S.R.L.</b>	Oprean Voicu	45%
		Cabrio Investment	35%
		Cleja Mihaela	10%
		Szabo Peter	10%
25	<b>MARINA PROPERTIES PLUS S.R.L.</b>	Cabrio Investment	50%
		Morariu Alexandra	25%
		Bud Vasile	25%
26	<b>SAS FLEET TRACKING S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	100%
27	<b>AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.</b>	Oprean Voicu	90%
		Cabrio Investment	10%
28	<b>ONLINE DISTRIBUTION SERVICES S.R.L.</b>	Oprean Voicu	38%
		Zoltan Tussai	38%
		Gruita Andrei	4%
		Bădău Florinel Dorin	20%
29	<b>UCMS GROUP ROMANIA S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	97.67%
		Oprean Voicu	2.33%
30	<b>SOFTMANAGER S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	70%
		Artur Putineanu	30%
31	<b>CLEVERAGE VENTURE CAPITAL S.R.L.</b>	Klonus Invest Ltd(CY)	29.14%
		Oprean Voicu	29.14%
		Wargha Enayati(RO)	29.14%
		Sergiu Madalin Negut(RO)	7.75%
		Alexandru Popescu(RO)	4.84%
32	<b>SKYSHIELD KFT</b>	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%
33	<b>AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH</b>	AROBS Transilvania Software S.A	60%
		Gerhard Hauk	40%
34	<b>AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.</b>	Oprean Voicu	60%
		Pinghioiu Răzvan	5%
		Butnaru Management and Consulting S.R.L.	35%
35	<b>AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L.</b>	Oprean Voicu	100%
36	<b>AROBS TRADING &amp; DISTRIBUTION S.R.L.</b>	Oprean Voicu	100%
37	<b>BERG COMPUTERS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
38	<b>OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.</b>	Oprean Voicu	15%
		Oprean Delia	51%
		Bichiș Radu	20%
		Topârcean Ramona	7%
		Zamfir Daniela	7%

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**Părți legate și părți afiliate (continuare)**

39	<b>AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
40	<b>AROBS SYSTEMS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
41	<b>AROBS DEVELOPMENT &amp; ENGINEERING S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
42	<b>ATS ENGINEERING LLC</b>	AROBS Development & Engineering (RO)	100%
43	<b>NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
44	<b>SILVER BULLET SOFTWARE S.R.L</b>	Nordlogic Software S.R.L (RO)	100%
45	<b>CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
46	<b>NORDLOGIC USA, Inc.</b>	Nordlogic Software S.R.L (RO)	100%

**15.5. Alte informații**

**Cheltuieli de audit**

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Societății conform OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2022 au fost stabilite conform contractului încheiat cu BDO Auditors & Accountants SRL.

**Angajamente din contracte, inclusiv din contracte de leasing operațional**

Angajamentele companiei în anul 2022 sunt aferente contractelor de închiriere pentru spații:

Nr. crt.	Punct de lucru	Destinația spațiului închiriat/ suprafața	Valoare chirie 2022	Valoare chirie estimată 2023
1	Cluj-Napoca Str. Săpătorilor	Spațiu birouri + depozit / 300 mp	70.672	72.000
2	Cluj-Napoca CBC	Spații birouri. depozitare / 2.311.25 mp	1.621.725	1.645.000
3	Cluj-Napoca, Str. Minerilor	Spațiu birouri / 787.54 mp	526.239	570.000
4	Cluj-Napoca, P-ța Cipariu	Spațiu birouri 220 mp	66.307	66.500
5	Cluj-Napoca, Str. Trifoiului	Spațiu de depozitare / 167.75 mp	59.507	60.000
6	Cluj-Napoca, Str. Brancuși	Spațiu birouri / 171.29 mp	193.773	195.000
7	Tg. Mureș	Spațiu birouri / 1.077.46 mp	509.771	543.000
8	Iași	Spațiu birouri / 239.38mp	237.722	240.000
9	București	Spațiu birouri /146 mp + 4 locuri parcare	142.111	143.500
10	Suceava	Spațiu birouri / 542.52 mp	174.530	322.000
11	Cluj-Napoca. Donath	Spațiu sediu social	22.800	22.800
12	Baia Mare	Spațiu birouri / 498.15 mp	99.567	100.000
13	Arad	Spațiu birouri / 171.61 mp + 3 locuri parcare	136.198	161.000
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.860.924</b>	<b>4.140.800</b>
14		Leasing operațional 26 autoturisme	667.491	670.000
		<b>TOTAL</b>	<b>4.528.415</b>	<b>4.810.800</b>



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

#### Alte informații (continuare)

Pentru estimarea angajamentelor referitoare la chirie s-a folosit un curs valutar mediu de 4.94 LEI/EURO.

Societatea Arobs Transilvania S.A. a avut în derulare în anul 2022 contracte de leasing operațional. Valoarea chiriei înregistrate pentru autoturismele folosite de companie în regim de leasing operațional a fost de 667.491 lei.

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasingurile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung, în funcție de scadența contractului. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele achiziționate prin intermediul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata contractelor de leasing, între 3-5 ani.

#### Garanții acordate și garanții primite

Garanțiile aflate în sold la finalul anului 2022, în valoare de 774.081 lei sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	2021	2022
Închiriere spații	748.466	687.649
Misiune EC (economica)	2.000	0
Licitații	21.081	13.357
Altele	77.075	73.075
<b>Total</b>	<b>848.622</b>	<b>774.081</b>

Nu au fost garanții primite în perioada 2015 – 2022.

#### Datorii contingente și litigii

Obligațiile contingente ale Societății sunt prezentate la **Nota 8. Datorii**.

#### Litigii

Societatea este implicată în procese ce au ca obiect preponderent recuperarea creanțelor comerciale.

#### Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale se percep dobânzi și penalități de întârziere.

În plus, Guvernul României deține un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**Alte informații (continuare)**

**Mediul înconjurător**

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 Decembrie 2022, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

**Prețul de transfer**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții, realizată cu părțile afiliate, are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

**Impact COVID-19**

Ca urmare a încetării stării de alertă și a eliminării tuturor restricțiilor legate de COVID – 19 pe teritoriul României, începând cu luna martie 2022, precum și ca urmare a diminuării restricțiilor la nivel global, activitatea AROBS Transilvania Software nu a fost afectată, din acest punct de vedere, pe parcursul anului 2022 și, totodată, estimează un impact nesemnificativ a Covid-19 asupra situației sale financiare viitoare din cauza incertitudinilor și consideră în acest sens că nu există niciun risc în ceea ce privește continuitatea activității în următoarea perioadă.

Cu toate acestea, pentru protejarea angajaților, societatea AROBS Transilvania Software SA a continuat aplicarea planului de măsuri pentru prevenirea și combaterea contaminării salariaților cu noul coronavirus (COVID-19), precum și identificarea scenariilor privind asigurarea continuității activității, atât la sediu cât și în cadrul punctelor de lucru ale societății.

Astfel, pe tot parcursul anului 2022, angajații au lucrat în regim hibrid, de la sediul companiei și în regim de telemuncă, online, utilizând tehnologia informației și comunicațiilor și au fost respectate măsurile de prevenție și protecție necesare.

Managementul evaluează în mod regulat impactul COVID – 19 în cadrul activității companiei, analizând în mod constant principalii indicatori de performanță și rentabilitate. În acest context, s-a înregistrat un profit operațional brut mai mare decât anul anterior.

**CONFLICTUL RUSIA – UCRAINA**

Invazia Ucrainei de către Federația Rusă și răspunsul global ulterior la aceste acțiuni militare ar putea avea un impact semnificativ asupra unor societăți, în special societăți cu operațiuni fizice pe teritoriul Ucrainei, Rusiei și Belarusului, dar și entități cu interese indirecte (cu furnizori, clienți, investiții și creditori cu operațiuni pe teritoriul acestor țări).

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

---

**Alte informații (continuare)**

Am evaluat impactul operațiunii militare în curs, în Ucraina, și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse. Această problemă poate necesita revizuirea ale anumitor ipoteze și estimări care pot conduce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar. În această etapă, nu putem estima în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Societății nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. Societatea nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Societatea colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Societatea colaborează, cu legături terțe părți afectate de sancțiuni), precum și riscuri legate de volatilitatea viitoare a prețurilor mărfurilor, a ratelor de schimb valutar, sau posibile atacuri cibernetice, sunt momentan necuantificabile, conducerea Societății neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Societății.

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE**

**ACHIZIȚIONARE Î.M AROBS Software SRL și AROBS TrackGPS SRL (TrackGPS by AROBS Moldova)**

În luna februarie 2023, s-au finalizat tranzacțiile de achiziție a entităților din Republica Moldova, Î.M. AROBS SOFTWARE SRL și AROBS TRACKGPS SRL. Integrarea celor doua societăți în Grupul AROBS reprezintă un pas natural în consolidarea și dezvoltarea activităților Grupului.

**ACHIZIȚIONARE SYDERAL POLSKA**

În data de 2 februarie 2023, compania a informat piața cu privire la achiziționarea pachetului majoritar de acțiuni, 94%, din cadrul SYDERAL Polska, o societate din Gdansk, Polonia, specializată în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicarea cuantică și optică, stocarea și procesarea datelor, precum și controlul mecanismelor și instrumentelor prin satelit. SYDERAL Polska a fost înființată în anul 2016 și are o echipă formată din 28 de specialiști în furnizarea de soluții software și hardware pentru nevoile clienților cu activitate în sectorul aerospațial. Compania implementează proiecte pentru Agenția Spațială Europeană (ESA), iar în același timp, lucrează la proiecte de cercetare și dezvoltare finanțate prin Centrul Național de Cercetare și Dezvoltare (NCBiR) din Polonia. Prin preluarea SYDERAL Polska, AROBS intră pe o nouă piață, Polonia, și își consolidează expertiza de afaceri cu privire la sistemele embedded pentru industria aerospațială.

**NUMIRE DIRECTOR FINANCIAR**

În data de 8 februarie 2023, compania a anunțat piața cu privire la numirea domnului Bogdan Ciungradi în funcția de Director Financiar al Companiei. Mandatul domnului Ciungradi este acordat pe o perioadă nedeterminată de timp. În calitate de CFO al Companiei, Bogdan Ciungradi va fi responsabil de coordonarea activității departamentului financiar și eficientizarea operațiunilor în vederea stimulării performanței financiare la nivel de grup. Totodată, acesta va fi implicat în procesul privind transferul acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursei de Valori București, un obiectiv pe care Compania urmărește să-l atingă anul acesta.

**Administrator.**

**Întocmit.**

Numele și prenumele:

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

Semnătura

Ștampila unității

**SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

Exercitiul financiar 2022

Tip situație financiară : BC

**DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA** Societăți comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti

(se bifeaza daca este cazul)

Entitatea AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Adresa

Judet

Cluj

Sector

Localitate

CLUJ NAPOCA

Strada

STR. DONATH

Nr.

11

Bloc

Scara

Ap.

28

Telefon

Număr din registrul comertului J12/1845/1998

Cod unic de inregistrare

1 1 2 9 1 0 4 5

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

6201 Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

**Indicatori :**

Capitaluri proprii consolidate

224.161.056

Profitul consolidat / Pierdere consolidată

43.097.649

**DATE DE IDENTIFICARE - ENTITATI CARE SUNT CUPRINSE IN SITUATIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

Nr.cr.	1.Statul   2.Codul fiscal   3.Denumirea   4.Adresa entitatii
1	RO-Romania 1 1 2 9 1 0 4 5 AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA JUD. Cluj, Cluj Napoca, STR. Donath, NR.11, AP.28
2	RO-Romania 1 3 4 7 3 9 1 4 AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL București, sect. 6, Splaiul Independenței, nr. 319
3	RO-Romania 4 5 7 3 6 3 8 5 AROBS ETOLL SOLUTIONS Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
4	RO-Romania 4 6 0 3 4 0 0 1 AROBS SYSTEMS SRL Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
5	DE-Germania AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH Leopold Strasse 23, 80801, Munchen

6	US-S.U.A.	
	ATS ENGINEERING LLC	
	1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324	
7	RO-Romania	1 8 2 4 0 0 0
	BERG COMPUTERS SRL	
	Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș	
8	NL-Olanda	
	CABRIO INVEST B.V	
	Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout	
9	RO-Romania	4 6 4 6 8 0 7 8
	CENTRUL SE SOFT GPS SRL	
	Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor, nr. 46A	
10	GB-Marea Britanie	
	COSO TEAM UK LTD	
	10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK	
11	BE-Belgia	
	COSO BY AROBS BVBA	
	De Vis 20, cod 2930, Brasschaat	
12	NL-Olanda	
	COSO BY AROBS B.V	
	Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout	
13	RO-Romania	1 8 6 3 3 7 0 6
	NORDLOGIC SOFTWARE	
	Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj	
14	US-S.U.A.	
	NORDLOGIC USA, Inc.	
	137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177	
15	ID-Indonezia	
	PT AROBS SOLUTIONS	
	Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat	
16	RO-Romania	1 5 1 0 5 5 0 1
	SAS FLEET TRACKING SRL	
	București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5	
17	RO-Romania	3 6 4 5 8 7 2 7
	SILVER BULLET SRL	
	Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj	
18	RO-Romania	4 0 6 9 9 5 8 8
	SOFTMANAGER SRL	

Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova

RO-Romania

8 8 7 6 7 3 2

19

UCMS GROUP ROMANIA SRL

Cluj-Napoca, str. Campului 84-86 Cluj

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Numele si prenumele

NISTOR IULIANA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_  
si stampila

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

\_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Semnătura electronica

**AUDITOR,**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO AUDITORS&ACCOUNTANTS SRL

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR

FA1003

Cod fiscal

1 5 1 0 6 6 6 3

Bifati numai  
dacă  
este cazul:

<input checked="" type="checkbox"/>	Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
<input type="checkbox"/>	Sucursala
<input type="checkbox"/>	GIE - grupuri de interes economic
<input type="checkbox"/>	Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

S1002\_A1.0.0 /08.03.2023 Tip situație financiară : BL

An  Semestru Anul **2022**

Suma de control 95.345.839

Entitatea AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Adresa

Județ Cluj	Sector	Localitate Cluj-Napoca			
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon 0732127627

Număr din registrul comerțului J12/1845/1998 Cod unic de inregistrare 1 1 2 9 1 0 4 5

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

6201 Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6201 Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

### Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari si entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

?

### Raportări anuale

- 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
- 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
- 3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
- 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

### Indicatori :

Capitaluri - total	228.454.005
Capital subscris	91.139.499
Profit/ pierdere	41.898.453

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Numele si prenumele

NISTOR IULIANA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

1 1 2 9 1 0 4 5

Semnătura

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale?  DA  NU

Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale?  DA  NU

### AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

FA1003

CIF/ CUI

1 5 1 0 6 6 3

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?  DA  NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Formular VALIDAT

**BILANT**  
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	539.216	3.893.497
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	7.527.063	6.762.906
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	07	07	8.066.279	10.656.403
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	997.736	929.324
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	2.880.807	5.182.563
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	793.304	1.424.251
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	207.219	774.789
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		172.059
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	17	17	4.879.066	8.482.986
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	31.262.135	144.504.728
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	6.823.060	7.052.650
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	9.130	9.130
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	1.491.910	3.800.787
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	24	24	39.586.235	155.367.295
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	25	25	52.531.580	174.506.684
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				



1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	1.588.330	381.048
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	575.164	45.940
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	2.223.258	1.195.215
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	88.020	271.545
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30	4.474.772	1.893.748
<b>II. CREANȚE</b>				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	35.248.149	44.664.168
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	21.499.494	32.021.177
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	1.037.465	2.104.063
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)</b>	37	36	57.785.108	78.789.408
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		523.375
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	40	39		523.375
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	88.204.684	72.742.368
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	42	41	150.464.564	153.948.899
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)</b>				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	1.628.375	1.452.817
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	3.902	2.890
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	2.226.645	18.470.922
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	268.070	374.905
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	4.920.046	8.217.606
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	1.178.181	7.911.584
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	7.299.354	9.045.172
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	15.892.296	44.020.189
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	134.204.654	109.064.159
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	186.740.136	283.573.733
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	0	49.494.614
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		1.122.070
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	874.938	880.728
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64	874.938	51.497.412
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	596.879	3.214.798
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	596.879	3.214.798
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)( <b>rd. 70+71</b> )	70	69	774.396	609.034
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	392.319	424.284
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	382.077	184.750
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) ( <b>rd.73 + 74</b> )	73	72	1.782.197	2.115.852
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	1.603.670	1.893.084
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	178.527	222.768
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)( <b>rd.76+77</b> )	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79	2.556.593	2.724.886
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	45.569.749	91.139.499

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	229.123	4.206.340
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	45.798.872	95.345.839
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	87	86	68.754.750	23.185.001
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	88	87		
<b>IV. REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	2.479.391	4.882.913
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	262.402	1.209.959
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	2.741.793	6.092.872
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	4.010.000	7.535.897
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		1.805.558
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b> <b>SOLD C</b> (ct. 117)	96	95	30.944.825	71.013.258
<b>SOLD D</b> (ct. 117)	97	96	0	0
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
<b>SOLD C</b> (ct. 121)	98	97	43.199.268	41.898.453
<b>SOLD D</b> (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	2.721.793	3.351.079
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	184.707.715	228.454.005
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) <sup>2)</sup>	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	184.707.715	228.454.005

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

## ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

OPREAN VOICU

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

## INTOCMIT,

Numele și prenumele

NISTOR IULIANA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

# CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. <small>Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022</small>	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	169.336.118	228.531.259
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	154.803.315	220.257.972
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	15.090.356	8.704.704
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	557.553	431.417
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	56.748	8.688
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	1.420.199	1.814.038
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	12.046	1.044.173
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	1.228.822	1.016.307
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	390.568	328.362
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	172.053.933	232.414.465
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	1.085.115	1.486.279
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	896.746	279.736
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.130.834	797.035
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		564.876
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		208.906
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	10.727.135	6.178.300
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	79.799	4.390
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	53.059.043	69.680.068
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	51.618.700	67.916.866
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.440.343	1.763.202

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	2.386.605	5.416.108
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	2.386.605	5.466.108
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		50.000
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	-120.346	118.994
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	2.039.503	3.064.311
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	2.159.849	2.945.317
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	57.493.186	98.901.636
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	55.362.638	96.436.768
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	821.888	770.656
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	1.308.660	1.694.212
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	-345.229	2.617.920
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	596.879	3.214.799
- Venituri (ct.7812)	42	41	942.108	596.879
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	43	42	126.233.290	185.471.686
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	45.820.643	46.942.779
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	231.474	4.569
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	1.973.432	2.222.990
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48		971.036
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	2.427.461	5.313.684
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	52	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	53	52	4.632.367	7.541.243
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	152.774	835.298
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	1.112.407	5.578.287
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	60	59	1.265.181	6.413.585

<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	3.367.186	1.127.658	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	0	0	
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	63	62	176.686.300	239.955.708	
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	64	63	127.498.471	191.885.271	
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	49.187.829	48.070.437	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	0	0	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66	5.988.561	6.171.984	
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)			
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)			
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67			
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68			
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	43.199.268	41.898.453	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	0	0	

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

## ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Semnătura \_\_\_\_\_

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

NISTOR IULIANA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

# DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2022

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
A		B	1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1	41.898.453	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	201.288	201.288	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	182.424	182.424	
- peste 30 de zile	06	06	123.024	123.024	
- peste 90 de zile	07	07	15.823	15.823	
- peste 1 an	08	08	43.577	43.577	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	18.864	18.864	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022	
A		B	1	2	
Numar mediu de salariati	20	19	592	505	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	638	673	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		23		



<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	1.619.370	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	539.216	4.082.533
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	539.216	4.082.533
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	539.216	4.082.533
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41	539.216	4.082.533
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	539.216	4.082.533
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44	539.216	4.082.533
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	538.098	538.098
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), <b>din care:</b>	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
<b>Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)</b>	58	48	38.942.947	153.222.965
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute <b>(rd. 50 + 51 + 52 + 53)</b>	59	49	31.271.265	144.674.067
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	30.589.742	143.992.544
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, <b>din care:</b>	62	52	681.523	681.523
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	681.523	681.523
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
<b>Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)</b>	65	54	7.671.682	8.548.898
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.825.539	1.692.412
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	5.846.143	6.856.486
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), <b>din care:</b>	68	57	37.872.123	48.118.951
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	8.434.764	9.963.116
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	316.365	0
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	10.847.367	12.660.251
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	-8.646	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , <b>(rd.62 la 66)</b>	73	61	992.151	2.064.708
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	0	0
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	78.972	1.049.942
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	12.046	535.818
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	0
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	901.133	478.948
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	79	67	21.499.494	32.021.177
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	80	68	12.602.215	8.777.526

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	1.066.509	1.680.270
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	0	0
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	53.958	33.028
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	0	
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	0	
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74	50.013	23.731
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		523.375
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86 )	98	84	150.944	102.993
- în lei (ct. 5311)	99	85	44.874	36.630
- în valută (ct. 5314)	100	86	106.070	66.363
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	87.909.031	55.748.197
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	43.524.803	27.610.053
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	44.384.228	28.138.144
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	143.701	16.891.178
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	26.697	5.305
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	117.004	16.885.873
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	16.322.786	29.713.154
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		0

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		0
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare</u> sau egală cu 1 an) (din ct. 162), <b>(rd.100+101)</b>	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) <b>(rd. 104+105)</b>	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), <b>din care:</b>	120	106	1.367.316	1.375.333
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), <b>din care:</b>	123	108	5.188.115	8.592.511
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	508.904	738.154
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	105.033	150.279
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	2.932.387	4.111.998
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.112 la 115)</b>	127	111	3.713.471	4.482.002
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.597.838	2.197.021
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	2.068.173	2.253.206
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	47.460	31.775
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	132	116	1.178.181	2.356.745
- datorii cu entități afiliate nerezidente <sup>2)</sup> (din ct. 451), <b>din care:</b>	133	117	1.036.712	1.364.358
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		0
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)	1.036.712	1.364.358
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), <b>din care:</b>	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	1.943.316	8.794.565		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	0	0		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	161.118	8.783.311		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125	0	11.254		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		0		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127		0		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		0		
- către nerezidenți	146	128a (311)		0		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		0		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		0		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	45.569.749	91.139.499		
- acțiuni cotate 4)	150	131	45.569.749	91.139.499		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2022</b>	
			<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>	160	141	45.569.749	X	91.139.590	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	9.797.496	21,50	18.697.997	20,52
- deținut de persoane fizice	170	151	35.772.253	78,50	72.441.593	79,48
- deținut de alte entități	171	152				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		
<b>XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		
<b>XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)	34.263.158			0

<b>XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
<b>XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
<b>XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
<b>XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:</b>				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Semnatura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NISTOR IULIANA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.



## SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri <sup>1)</sup>	Reduceri <sup>2)</sup>		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	539.216	3.782.331	239.014	X	4.082.533
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	10.718.891	597.353		X	11.316.244
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	538.097			X	538.097
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>07</b>	11.796.204	4.379.684	239.014	X	15.936.874
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09	5.025.546	332.347			5.357.893
3.Instalatii tehnice si masini	10	8.414.437	8.669.585	240.949	0	16.843.073
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	3.424.320	1.074.136	156.727		4.341.729
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	207.219	2.469.063	1.729.434		946.848
<b>TOTAL (rd. 08 la 17)</b>	<b>18</b>	17.071.522	12.545.131	2.127.110	0	27.489.543
<b>III.Imobilizari financiare</b>	19	41.220.415	117.109.223	269.049	X	158.060.589
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)</b>	<b>20</b>	70.088.141	134.034.038	2.635.173	0	201.487.006

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului <sup>1)</sup>	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării <sup>2)</sup>	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	3.191.827	1.361.510		4.553.337
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
<b>TOTAL (rd.21 la 25)</b>	<b>26</b>	3.191.827	1.361.510		4.553.337
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	4.027.809	400.760		4.428.569
3.Instalatii tehnice si masini	29	5.533.630	6.355.713	228.833	11.660.510
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	2.631.017	443.188	156.727	2.917.478
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
<b>TOTAL (rd.27 la 33)</b>	<b>34</b>	12.192.456	7.199.661	385.560	19.006.557
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)</b>	<b>35</b>	15.384.283	8.561.171	385.560	23.559.894

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

**Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

## SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36		189.036		189.036
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39	538.098			538.098
<b>TOTAL (rd.36 la 39)</b>	<b>40</b>	538.098	189.036		727.134
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
<b>TOTAL (rd. 41 la 50)</b>	<b>51</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>	52	1.634.180	1.109.114	50.000	2.693.294
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)</b>	<b>53</b>	2.172.278	1.298.150	50.000	3.420.428

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Numele si prenumele

NISTOR IULIANA

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Formular  
VALIDAT

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil!".

## Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

### A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
  - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
  - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
  - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
  - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
  - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

**Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**

**Atentie !** Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+