

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

**AROBS GRUP
PENTRU ANUL 2021**

Mediul economic general

După o revenire puternică în prima jumătate a anului 2021, PIB-ul României urmează să depășească nivelurile de dinainte de pandemie. În viitor, se așteaptă ca creșterea să rămână robustă la aproximativ 5%, consumul intern și facilitățile pentru redresare și reziliență sprijinind investițiile ca principalii vectori economici. Se estimează că șomajul va scădea sub 5% în următorii ani. Cu toate acestea, există riscuri pentru prognozele viitoare din cauza unui val de infecții cu COVID-19. Deficitul public general este prognozat să scadă treptat, ajungând la aproximativ 6,3% din PIB în 2023, în timp ce raportul datorie/PIB este preconizat că va crește în continuare la 53,2%.

După o scădere a PIB-ului real de 3,9% în 2020, economia României a început o redresare puternică determinată în principal de cererea internă. Până în toamna anului 2021, ridicarea restricțiilor legate de pandemie în toate sectoarele, a eliberat cererea restricționată, în special în servicii alimentare, industria hotelieră, agrement și cultură. În plus, activitatea de construcții a fost robustă și investițiile, în special în echipamente digitale au fost puternice. În timp ce încrederea în retail și în servicii s-a menținut pe parcursul T3-2021, în ciuda unui val de infecții resurgent. Odată introduse, restricțiile de mobilitate sunt stabilite pentru a reduce consumul oarecum. În ciuda pierderii în gospodăria a puterii de cumpărare din cauza creșterii prețului energiei, se așteaptă ca importurile să crească în concordanță cu creșterea cererii interne.

Creșterea exporturilor va fi mai puțin dinamică din cauza blocajelor din partea ofertei, în special în industria auto. Astfel, partea exterioară este preconizată a reduce creșterea PIB-ului și a contului curent, deficitul urmând să crească la 6,5% în acest an. Per total, se preconizează că economia României va crește cu 7% în 2021, depășind nivelul de dinainte de pandemie.

Măsurile politice au contribuit la limitarea creșterii ratei șomajului, care se estimează că va ajunge la 5% până la sfârșitul anului 2021, pe fondul unei economii puternice și a creșterii cererii de personal în asistență medicală, tehnologia informației și comunicații și servicii de curierat. În 2022 și 2023, rata șomajului este de așteptat să scadă, în conformitate cu activitatea economică. Nominal se estimează că creșterea salariilor va fi stabilă în perioada următoare, orizontul de prognoză stabilind ratele șomajului sub nivelul de două cifre. Creșterea costului forței de muncă este preconizată ca fiind moderată.

Inflația IAPC (Indicele Actualizat al Prețurilor de Consum) a crescut de la an la an la 4,3% în al treilea trimestru, în mare parte din cauza creșterii bruște a prețurilor la gaz, energie și petrol, dar și datorită prețurilor mai mari la alimente. IAPC anual mediu este estimat a ajunge la 4% până la sfârșitul anului 2021, în principal ca urmare a prețurilor mai mari la energie electrică și combustibil și se așteaptă să rămână la același nivel în 2022. Conform estimărilor, șocurile de preț se vor reduce treptat de-a lungul orizontului de prognoză iar IAPC va ajunge la 2,9% în 2023.

Grupul AROBS

Grupul AROBS este compus din 11 companii din 6 țări, de pe 2 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și servicii de monitorizare GPS a flotelor auto. Anul 2021 a fost cel de-al doilea an în care s-a procedat la consolidarea situațiilor financiare ale companiilor din cadrul Grupului. Activitatea principală a celor 11 entități economice distincte din cadrul AROBS Group este dezvoltarea de servicii software, în concordanță cu liniile de business din AROBS Transilvania Software S.A (societatea – mamă).

Compania are sediul central în Cluj-Napoca și birouri regionale operaționale în București, Iași, Târgu Mureș, Baia Mare, Suceava, și Arad. Compania are peste 24 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software custom pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.

AROBS este în topul companiilor care oferă soluții de management de flotă pe piața Europei Centrale și de Sud-Est, iar cele destinate optimizării afacerilor și resurselor umane sunt bine poziționate pe piața românească.

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă o creștere a cifrei de afaceri cu 18% în cursul anului 2022 față de anul 2021. Alături de aceasta, se dorește atingerea unei creșteri a numărului de angajați în vederea asigurării posibilității onorării tuturor proiectelor noi. Se dorește dezvoltarea unor subsidiare prin achiziția unor cote de piață mai mari din țările în care acestea activează și susținerea unei creșteri organice pentru aceste companii. Întrucât cea mai mare parte a cifrei de afaceri rezultă din serviciile de dezvoltare a software-ului la comandă, principala provocare o constituie atragerea de noi angajați și menținerea angajaților existenți în contextul unei piețe de muncă dinamice caracterizată de o competiție agresivă în domeniul IT. Companiile din afara României se confruntă cu bariere suplimentare de penetrare a piețelor și din acest motiv, la nivelul grupului, se dorește susținerea acestora în vederea atragerii de noi clienți și a dezvoltării de soluții inovatoare pentru aceștia.

Misiunea Grupului AROBS:

Crearea și oferirea serviciilor și soluțiilor software moderne, dezvoltate în interiorul companiei sau prin parteneriate strategice, folosind tehnologii inovatoare pentru a crește numărul clienților, al angajaților, satisfacția acționarilor, maximizând randamentul investițiilor și fiind partener activ în comunitate.

Pilonii noștri sunt angajații, partenerii și acționarii.

Valorile Grupului AROBS:

- Inovație și creativitate
- Comunicare și spirit de echipă
- Respect și loialitate
- Eficacitate, eficiență și performanță
- Flexibilitate și angajament
- Responsabilitate socială.

Cele 10 companii din cadrul grupului (pe lângă Societatea-mamă), împreună cu structura acționariatului sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%
CABRIO INVEST B.V.	90%	10%
COSO TEAM UK LTD	90%	10%
COSO BY AROBS BVBA	90%	10%
COSO BY AROBS B.V.	90%	10%
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%
UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%
SAS GRUP S.R.L.	100%	0%
BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%
SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%

Societățile incluse în consolidare sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- PT AROBS Solutions, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- 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
- AROBS Software Solutions GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Câmpului 84-86 Cluj
- SAS GRUP S.R.L., România, București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5
- SOFTMANAGER S.R.L., România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș

ANALIZĂ BILANȚ

În 2021, la nivel de Grup, activele totale au înregistrat o valoare de 210,5 milioane de lei determinată de o majorare cu 74% a activelor imobilizate ajungând la o valoare totală de 39,6 milioane de lei și o creștere de 43% a activelor circulante, care înregistrează o valoare totală de 169,1 milioane de lei. Activele imobilizate au crescut în 2021 ca urmare a creșterii imobilizărilor necorporale puse în funcțiune și a imobilizărilor financiare.

Activele circulante au crescut în 2021 cu 43%, în principal datorită variațiilor pozitive a creanțelor și a disponibilităților bănești. Disponibilitățile bănești au crescut cu 120% în anul 2021, înregistrând o valoare de 102,5 milioane de lei, ca urmare a aportului noilor investitori în urma plasamentului privat din octombrie 2021.

În ceea ce privește imobilizările necorporale, în cursul anului 2021 s-a finalizat dezvoltarea unei noi aplicații mobile, precum și a altor produse interne.

La finalul anului 2021, AROBS Transilvania Software, firma - mamă și-a consolidat prezența în zona de Vest a României, preluând integral Berg Computers SRL, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing. Decizia de achiziție a acestei societăți face parte din strategia companiei de creștere a prezenței la nivel național și internațional, pe piețele din Germania, Austria și Elveția. Această tranzacție a determinat o creștere a participațiilor în entitățile afiliate de aproximativ 14 milioane de lei.

În anul 2021 datoriile totale s-au redus până la valoarea de 23,17 milioane de lei, în scădere cu 13,37 milioane de lei față de anul 2020, datorită rambursării integrale a liniei de capital de lucru.

Capitalurile proprii au crescut cu 84%, datorită majorării capitalului social al societății – mamă de la 100.000 de lei la 45,6 milioane de lei prin încorporarea rezultatului reportat pentru anii 2018 și 2019 și a altor rezerve și prin emiterea de noi acțiuni. La majorarea

capitalurilor proprii, au contribuit și primele de capital, care au înregistrat valoarea de 68,8 milioane de lei, ca rezultat al plasamentului privat. Pentru retenția angajaților și implementarea unui program de tip Stock Option Plan, AROBS Transilvania Software, societatea – mamă, a răscumpărat 8,8% din capitalul social al societății.

Indicatori de bilanț (RON)	31.12.2020	31.12.2021	Variație %
Active imobilizate	22.731.890	39.546.055	74%
Active circulante	118.487.382	169.114.764	43%
Cheltuieli înregistrate în avans	1.179.507	1.824.159	55%
Total activ	142.398.779	210.484.978	48%
Datorii curente	33.767.970	22.258.997	-34%
Datorii pe termen lung	2.776.806	913.364	-67%
Provizioane	1.214.411	1.216.647	0%
Venituri în avans	7.556.570	7.026.270	-7%
Total datorii	45.315.757	31.415.278	-31%
Capitaluri proprii	97.083.022	179.069.700	84%
Total capitaluri proprii și datorii	142.398.779	210.484.978	48%
Activ net contabil	97.083.022	179.069.700	84%

ANALIZĂ P&L

În cursul anului 2021, Grupul AROBS, a generat venituri operaționale în valoare de 193,8 milioane de lei, în creștere cu 10% față de anul precedent. Această creștere a fost determinată direct proporțional de creșterea cifrei de afaceri. Cifra de afaceri netă aferentă anului 2021 a fost de 190 milioane de lei.

Portofoliul de clienți a crescut prin atragerea de noi parteneri din Europa, dar și din Statele Unite și au fost înregistrate creșteri în serviciile și proiectele solicitate de către clienți. Industria de dezvoltare software se află într-un stadiu de creștere continuă în necesitatea constantă de a avea acces la resurse excelente, în număr tot mai mare, la nivel global.

Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor și plăți digitale, piața înregistrează, de asemenea, o creștere, datorită proceselor accelerate de digitalizare ale companiilor și organizațiilor. Pentru prognozele viitoare de creștere, Grupul AROBS se bazează pe ideea că cererea ridicată de digitalizare va stimula rata de creștere a acestuia.

Cifra de afaceri pentru anul 2021 a crescut ca urmare a contractării de noi clienți în zona furnizare de produse, dar și a creșterii de proiecte în zona de servicii. De asemenea, o contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri în anul 2021 a avut-o și renegocierea de tarife pe toate liniile de business.

Cheltuielile de exploatare au evoluat în același ritm cu veniturile din exploatare, ajungând la 144,8 milioane de lei, față de 130,1 milioane de lei înregistrate în anul precedent. Cele mai mari cheltuieli au fost generate de costurile cu salariații și cu serviciile contractate de la terți. Această creștere este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

Ca urmare a celor menționate mai sus, rezultatul operațional pentru anul 2021 a înregistrat o valoare de 49 milioane de lei, în creștere cu 5% față de perioada comparativă. Rezultatul financiar a crescut semnificativ, comparativ cu anul precedent, ajungând la 3,4 milioane lei. Această creștere este datorată eficientizării tranzacțiilor de schimb valutar față de anul 2020 și al aprecierii principalelor valute.

Rezultatul brut înregistrat de Grup aferent anului 2021 a fost de 52,4 milioane de lei, reprezentând o creștere de 13% față de profitul brut înregistrat al anului trecut.

Compania a obținut un profit net aferent anului 2021 în valoare de 45,7 milioane de lei, cu 16% în creștere față de profitul net al anului 2020.

Indicatori cont de Profit și Pierdere (RON)	31.12.2020	31.12.2021	Variație %
Cifra de afaceri	173.104.541	190.066.243	10%
Venituri din exploatare	176.760.586	193.842.193	10%
Profit din exploatare	46.623.939	49.071.858	5%
Rezultat financiar	(246.301)	3.358.158	-1463%
Profit brut	46.377.638	52.430.016	13%
Profit net	39.566.981	45.732.918	16%
EBITDA	52.779.995	54.509.761	3%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	2020A	2021A	Variație%
Cifra de afaceri netă	173.104.541	190.066.243	10%
Producția vândută	157.931.222	175.439.437	11%
Venituri din vânzarea mărfurilor	16.014.210	15.328.887	-4%
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	<i>(840.891)</i>	<i>(702.081)</i>	-17%
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	(394.570)	56.748	0%
Venituri din producția de mobilizări necorporale și corporale	2.404.214	1.853.263	-23%
Venituri din subvenții de exploatare	181.848	42.050	-77%
Alte venituri din exploatare	1.464.553	1.823.889	25%
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	176.760.586	193.842.193	10%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.385.756	1.232.284	-11%
Alte cheltuieli materiale	1.108.940	977.934	-12%
Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	1.382.852	1.215.866	-12%
Cheltuieli privind mărfurile	10.728.492	10.427.749	-3%
<i>Reduceri comerciale primite</i>	<i>(286.546)</i>	<i>(81.836)</i>	-71%
Cheltuieli cu personalul	57.657.171	61.260.441	6%
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</i>	<i>6.140.919</i>	<i>6.042.045</i>	-2%
<i>Ajustări de valoare privind activele circulante</i>	<i>138.784</i>	<i>195.487</i>	41%
Alte cheltuieli de exploatare	51.449.596	63.745.663	24%
<i>Ajustări privind provizioanele</i>	<i>430.683</i>	<i>(245.298)</i>	-157%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	130.136.647	144.770.335	11%
PROFITUL DIN EXPLOATARE	46.623.939	49.071.858	5%
Venituri financiare	3.870.776	4.923.214	27%
Cheltuieli financiare	4.117.077	1.565.056	-62%
REZULTATUL FINANCIAR	(246.301)	3.358.158	-1463%
Venituri totale	180.631.362	198.765.407	10%
Cheltuieli totale	134.253.724	146.335.391	9%
Profit brut	46.377.638	52.430.016	13%
Impozitul pe profit	6.810.658	6.697.099	-2%
PROFIT NET	39.566.981	45.732.918	16%

BILANȚ CONSOLIDAT

	01.01.2021	31.12.2021	Variație %
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	15.081.535	30.779.078	104%
Cheltuieli de dezvoltare	4.782.579	2.928.601	-39%
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	6.592.127	10.984.463	67%
Fond comercial	3.706.829	16.866.014	355%
Avansuri	-	-	100%
IMOBILIZĂRI CORPORALE	5.652.191	6.453.301	14%
Terenuri și construcții	1.465.216	1.001.001	-32%
Instalații tehnice și mașini	3.086.363	3.879.820	26%
Alte instalații, utilaje și mobilier	1.015.540	1.075.690	6%
Imobilizări corporale în curs de execuție	85.072	496.790	484%
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	1.998.164	2.313.676	16%
Acțiuni deținute la filiale	1.049	1.050	0%
Împrumuturi acordate entităților din grup	-	-	100%
Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	9.130	9.130	0%
Alte titluri imobilizate	560.104	-	-100%
Alte împrumuturi	1.427.881	2.303.496	61%
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	22.731.890	39.546.055	74%
STOCURI	5.261.661	5.042.725	-4%
Materii prime și materiale consumabile	1.725.126	1.968.919	14%
Producția în curs de execuție	518.416	575.164	11%
Produse finite și mărfuri	2.181.418	2.378.290	9%
Avansuri	836.701	120.352	-86%
CREANȚE	66.603.482	61.859.221	-7%
Creanțe comerciale	36.343.076	40.064.494	10%
Sume de încasat de la entitățile afiliate	29.904.606	20.524.942	-31%
Alte creanțe	355.760	1.269.785	257%
Capital subscris și neversat	40	-	-100%
CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	46.508.476	102.212.818	120%
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	118.487.382	169.114.764	43%
CHELTUIELI ÎN AVANS	1.179.507	1.824.159	55%
TOTAL ACTIVE	142.398.779	210.484.979	48%
DATORII PE TERMEN SCURT	33.767.970	22.258.997	-34%
Sume datorate instituțiilor de credit	19.064.438	2.226.645	-88%
Avansuri încasate în contul comenzilor	442.048	740.727	68%
Datorii comerciale – furnizori	4.594.766	5.693.380	24%
Sume datorate entităților din grup	225.062	3.783.039	1581%
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	9.441.656	9.815.206	4%
DATORII PE TERMEN LUNG	2.776.806	913.364	-67%
Sume datorate instituțiilor de credit	2.191.230	-	-100%
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	585.576	913.364	56%
TOTAL DATORII	36.544.776	23.172.361	-37%
PROVIZIOANE	1.214.411	1.216.647	0%
VENITURI ÎN AVANS	7.556.570	7.026.270	-7%
Subvenții pentru investiții	1.164.964	774.396	-34%
Venituri înregistrate în avans	5.606.300	6.020.901	7%
CAPITALURI PROPRII	97.083.022	179.069.700	84%
Capital subscris și vărsat	100.000	45.569.749	45470%
Alte elemente de capitaluri proprii	-	229.123	100%
Prime de capital	-	68.754.750	100%
Rezerve	2.740.489	3.097.859	13%
Acțiuni proprii	-	(4.010.000)	100%
Profitul sau pierderea reportată	55.270.437	22.560.066	-59%
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	39.566.981	45.732.917	16%
Repartizarea profitului	(282.073)	(2.721.793)	865%
Alte capitaluri proprii	(312.812)	(142.972)	0%
TOTAL PASIVE	142.398.779	210.484.979	48%

AROBS Transilvania Software S.A. – societatea mamă

AROBS Transilvania Software a fost înființată sub forma unei societăți cu răspundere limitată în 1998 în Cluj-Napoca, astăzi ajungând una dintre cele mai importante companii de dezvoltare software din țară. În septembrie 2014, societatea și-a schimbat statutul juridic în societate pe acțiuni.

Sediul companiei se află în Cluj-Napoca, Str.Donath, Nr.11, Ap.28, compania având 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 Brancusi, Nr. 55.

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 – Str.Bdl Tudor Vladimirescu, Nr.22, Unit.4.1, Et.4, Sector 5, București.

În Baia Mare – Bdul Unirii, Nr. 18, Clădirea Centrul de Afaceri Baia Mare, Et.1.

În Arad – Bdul Revoluției, Nr.52-54, Arad Platza, sc.C,Et.3,ap.12.

Compania a trecut treptat, de la dezvoltarea de produse în regim de outsourcing pentru mari companii din Europa de Vest și Statele Unite ale Americii, la dezvoltarea propriilor produse interne și a unor soluții software. Astfel, cu o experiență de peste 22 de ani pe piața IT, AROBS Transilvania Software S.A. este, în prezent, o companie specializată în dezvoltarea de software pentru mai multe tipuri de aplicații mobile, soluții de gestionare și monitorizare a flotei pentru vehicule, soluții SFA și CRM, proiecte inovatoare și produse interne.

Pentru a-și consolida poziția pe piață, în ultimii 6 ani, societatea a dus o politică de achiziții. Aceasta s-a transformat într-o companie internațională, formând parteneriate și colaborări cu clienți sau companii din Statele Unite ale Americii, Canada, Germania, Finlanda, Elveția, Olanda, Belgia, Italia.

La finalul anului 2021, AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României, preluând integral **Berg Computers SRL**, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing. Decizia de achiziție a acestei societăți face parte din strategia companiei de creștere a prezenței la nivel național și internațional, pe piețele din Germania, Austria și Elveția. Această tranzacție a determinat o creștere a participațiilor în entitățile afiliate de aproximativ 14 milioane de lei.

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 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. În paralel cu pregătirile de listare la Bursă, Societatea - mamă a implementat prima etapă a programului Stock Option Plan (SOP) pentru stimularea și retenția angajaților în cadrul companiilor din grup. Prin acest program, AROBS urmărește transformarea angajaților în parteneri ai companiei, iar pe termen mediu, în investitori activi la Bursa de Valori București.

AROBS Transilvania Software este partener business IBM și partener certificat Microsoft, membru ARIES - Asociația Română pentru Industria Electronică și Software și ANIS - Asociația Patronală a Industriei de Software și Servicii.

Societatea este organizată pe mai multe linii ale afacerii, după cum urmează:

- **Servicii Software - Outsourcing**

Linia de business servicii software a înregistrat în 2021 creștere de cereri și, implicit, de cifră de afaceri pe toate industriile din portofoliul de expertize, față de 2020. Pentru 2022, estimăm că cererea de servicii software va crește, pe expertizele existente dar și pe industrii și specializări noi. Un exemplu ar fi platformele de încărcare electrică a vehiculelor, din zona de Automotive - Embedded.

În plus, AROBS are o expunere mai solidă pe piața DACH (Germania, Austria, Elveția) prin achiziția Berg. Achiziția efectuată în aprilie 2022 (Linia de Software development Services al Enea, specializată pe industriile medical, maritim și embedded), precum și prin celelalte achiziții în pregătire pentru 2022 se aliniază direcțiilor strategice asumate de AROBS: 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 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 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 fidelizarea angajaților prin creșterea oportunităților de dezvoltare profesională, Creșterea nivelului de integrare și comunicare între angajați, și foarte important, cointeressarea 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, Moldova și Ungaria.



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).

AROBS 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.

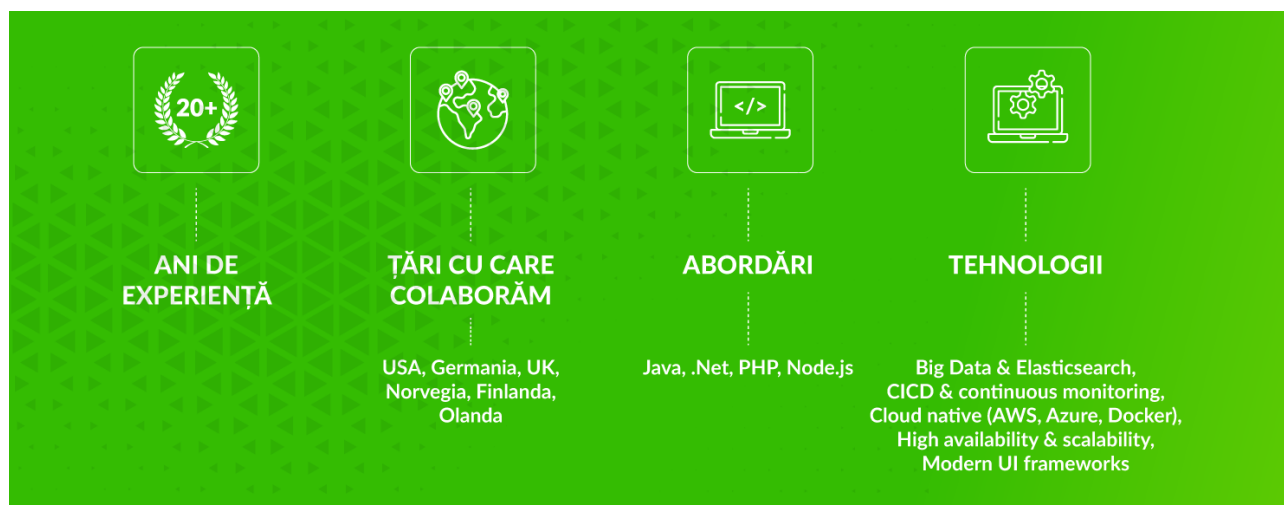
În privința specializării Life Sciences, Emitentul a construit o expertiză solidă în ultimii ani în jurul colaborărilor de lungă durată cu mari companii americane din industria farmaceutică. În decursul acestei perioade au fost dezvoltate soluții de software medical care simplifică studiul clinic aplicat 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 Software, care completează oferta de servicii a liniei de business de servicii software a Grupului AROBS. Berg Software 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.

AROBS Transilvania Software este un furnizor global de soluții ready-to-use și software personalizat, bazat pe cele mai noi tehnologii. Dezvoltăm soluții tehnologice moderne, cu accent pe inovație și experiența utilizatorului.

- **Soluții de monitorizare și gestionare a flotei – Track GPS**



Cu un număr de 4.321 clienți și 61.562 de licențe GPS, în 2021, AROBS Transilvania Software S.A. este lider pe piața din România pe acest sector. TrackGPS 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.

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 10.000 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.

În 2021, divizia TrackGPS a înregistrat o creștere a numărului de clienți și a cifrei de afaceri, în comparație cu 2020. Tot în 2021, a fost lansată versiunea 4.0 a aplicației cu același nume, iar procesul de migrare a clienților pe noua platformă va fi finalizată în 2022.

Astfel, s-a observat o creștere considerabilă a utilizării versiunii de mobile a TrackGPS, precum și o intensificare a interesului pentru soluțiile de control consum carburant.

Direcțiile strategice ale diviziei TrackGPS sunt focusate pe continuarea consolidării pe piața din Europa Centrală și de Est, dar și Indonezia; identificarea și lansarea pe noi piețe; investiția continuă în cercetare și dezvoltare; lansarea de noi versiuni, mai complexe, mai ușor de utilizat, care să optimizeze atât resursele financiare, cât și de timp ale managerilor de flotă, precum și implementarea de noi soluții care să aducă un plus de valoare utilizatorilor și beneficii reale ecosistemului, dar și comunităților în general.

TrackGPS va continua să investească, în 2022, în dezvoltarea unor noi soluții și facilități pentru safe driving și green driving, dar și în soluții de monitorizare pentru mașini electrice – elemente specifice IoT și transportului durabil.

- **Optimall - Soluții de optimizare a 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.

Divizia Optimall a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri, precum și o dublare a solicitărilor pentru dezvoltarea de noi proiecte din partea clienților și a prospecților. Cele mai multe proiecte noi au vizat OptimallSFA (soluția de automatizare a forței de vânzări), Logistic (pentru optimizarea rutelor), dar și Optimall ConnectoR, serviciul de automatizare de transfer date pentru conectarea ERP cu platformele de e-commerce.

Pentru 2022, echipa Optimall este focusată pe cercetare și dezvoltare, în scopul finalizării noii versiuni a soluției SFA, precum și creșterea amprente pe piață a serviciului ConnectoR, care are un potențial foarte bun de dezvoltare.



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 cărui activitate poate fi îmbunătățită prin plăți contactless și paperless.

Soluția de plată contactless și paperless a fost lansată în martie 2021, cu focus inițial pe piața de taximetrie din marile centre urbane din România, cum ar fi Cluj, Timișoara, Iași, București, etc, piață care a reprezentat peste 85% din portofoliul de clienți accesat pe parcursul anului 2021. Am făcut primi pași către penetrarea industriei de Transport Public, dezvoltând proiecte în Turda și Caransebeș.

În 2021, integrările hardware și software realizate împreună cu partenerii Selirom SRL, Ectra Electronic Craiova, și Romlogic Technology SA ne-au adus elemente categorice de diferențiere față de competiție, în special pe piața de taximetrie.

Un alt diferențiator important este funcționalitatea de paperless, la care am ajuns prin dezvoltarea unui QR code (bon POS în format electronic).

Pentru 2022, echipa MonePOS va continua să se concentreze pe dezvoltarea de versiuni și integrări cu alte soluții, pentru creșterea portofoliului de clienți și colaboratori. MonePOS va urma direcția consolidării pe sectoarele de transport public, distribuție, store in store concept, în esență industrii de mobilitate.

Soluția MonePOS este certificată Visa și Mastercard, prin relația Societății-mamă cu partenerul Banca Transilvania.

- **Distribuție de produse electronice pentru consumatori**

Divizia de distribuție AROBS comercializează o gamă largă de produse: gadget-uri, sisteme audio, TV-uri, dar și produse cosmetice. Toate aceste produse pot fi găsite pe site-urile **softcare.ro**, **soundon.ro** și **gps-auto.ro**, divizia de distribuție înregistrânduși în anul 2021 o creștere semnificativă pe vânzarea online.

Lansarea acestei linii de business coincide cu lansarea brandului Smailo, produsul intern creat al AROBS Transilvania Software S.A.. Portofoliul Smailo include camere, radio de mașini, handsfree kits, sisteme de navigație etc. Adaptat la ultimele provocări tehnologice și la cererile pieței, brandul este în continuă dezvoltare.

Pe lângă brandul Smailo, în ultimii 10 ani divizia și-a mărit portofoliul cu peste 10 branduri de calibrul internațional: MIO, TomTom, Garmin, Sharp, Silk'n, Motorola etc. AROBS, prin aceste branduri este prezent în cele mai importante lanțuri de magazine – online și offline. Altex, Emag, Flanco, Carrefour, Auchan, Cel.ro și Evomag.ro sunt printre principalii parteneri de distribuție AROBS.

- **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 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.

Companiile din cadrul Grupului AROBS :

PT AROBS Solutions Indonesia

Penetrarea pieței din Indonezia a început la finalul anului 2014 prin colaborarea dintre AROBS Transilvania Software Services (ATS) și PT Sukanda Djaya. Colaborarea a fost consemnată într-un contract de Fleet Management, prin intermediul căruia AROBS

Transilvania Software Services S.A. se obligă să pună la dispoziția clientului PT Sukanda Djaya echipamentele de urmărire, și să ofere contracost servicii lunare de urmărire a flotei.

În anul 2017, a fost înființată PT AROBS Solution Indonesia, companie care oferă partenerilor din Indonezia soluții complete de Fleet Management și soluții IoT integrate care au componente software și hardware și care se adresează diferitelor industrii: Transport, Agricultură, Construcții, etc.

Arobs Software Solutions GmbH

Compania a fost creată pentru dezvoltarea serviciilor software la comandă. Arobs Software Solutions a fost înființată în 31 August 2020 și la finele anului 2021 nu figura ca având angajați. Se dorește dezvoltarea unui portofoliu de clienți în vestul Europei prin intermediul acestei companii.

Coso Team UK LTD

Coso Team UK LTD are sediul în Christchurch, Dorset, Marea Britanie și a fost înființată în 29 Martie 2018 pentru a se realiza software la comanda clientului. Pe parcursul anului 2021, compania nu a avut activitate. Coso Team UK LTD face parte din holdingul CABRIO INVEST B.V.

Coso by Arobs BVBA Belgium

Coso by Arobs B.V. Belgium face parte din holdingul CABRIO INVEST B.V. În anul 2018 AROBS continuă extinderea pe piața internațională prin achiziția firmei Coso by AROBS din Belgia și Olanda, specializată în process automation. Achiziția a deschis oportunitatea unei noi specializări în Grupul AROBS: sub-sectorul de Robotic Process Automation. La finalul anului 2021, compania a avut 2 angajați.

Coso by Arobs B.V. Netherland

Coso by Arobs B.V. Netherland face parte din holdingul CABRIO INVEST B.V. Principalul obiect de activitate al firmei îl constituie serviciile software. Compania a fost achiziționată de către Grupul Arobs în anul 2018.

Compania este specializată în dezvoltarea software la comandă. Coso Olanda se bucură de încrederea a mai multor clienți internaționali pentru care oferă servicii de dezvoltare IT offshore și nearshore în domenii precum logistică, educație și soluții de business.

Automatizarea proceselor prin intermediul roboticii reprezintă un domeniu în care compania își dorește să se dezvolte puternic în perioada următoare pe fondul noilor tendințe emergente în producție. Aceste soluții presupun reducerea costurilor de producție precum și o scădere considerabilă a erorilor produse pe linia de producție. Rezultatul direct este reprezentat de creșteri semnificative ale calității și reducerea numărului de rebuturi și de ore de muncă.

Coso by Arobs B.V. are acces la dezvoltatori înalt calificați în domeniul dezvoltării de produse de tip RPA, fapt ce permite companiei să propună soluții de automatizare versatile care să satisfacă nevoile de reducere a costurilor și de automatizare a proceselor unei palete variate de clienți.

În ceea ce privește serviciile de dezvoltare software, compania își dovedește versatilitatea prin adaptarea soluțiilor oferite la nevoile clienților.

Cabrio Invest B.V. - Netherland

Cabrio Invest B.V. Netherland este vehiculul de investiție prin intermediul căruia s-au înființat Coso Team UK LTD, Coso by Arobs B.V.B.A Belgium, Coso by Arobs B.V. Netherland.

Indicatorii financiari pentru anul 2021 au fost prezentați în secțiunea rezervată fiecărei companii din cadrul holdingului: Coso by Arobs B.V. Netherland, Coso B.V.B.A Belgium și Coso Team UK LTD. Așteptările cu privire la evoluția pe viitor a fiecărei companii în parte a fost, de asemenea, detaliată în secțiunile rezervate acestora.

SoftManager SRL

Societatea a fost înființată în 2019 și are ca obiect de activitate conform codului CAEN 6201 – „Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client)”.

Sursele de venit ale Societății, în conformitate cu cele prezentate de reprezentanții săi, sunt:

- Abonamente SoftManager CRM+, acestea generând venituri lunare recurente;
- Venituri din dezvoltare de software;
- Venituri din implementarea de soluții software.

Produsul SoftManager CRM+ a apărut din dorința de a ajuta antreprenorii să gestioneze eficient și rapid procesele, să crească profitabilitatea și să rămână conectați la cerințele clienților lor. SoftManager sprijină dezvoltarea afacerilor, de la mici întreprinzători și până la cei care au cunoscut deja succesul. SoftManager CRM+ este o soluție software ușor de utilizat și de adaptat pe specificul fiecărei afaceri. Toate companiile care folosesc soluția beneficiază de aceeași calitate a serviciilor și de tehnologie digitală inovativă cu ajutorul căreia au reușit scăderea costurilor, creșterea vânzărilor și îmbunătățirea marjei de profit.

În ceea ce privește personalul, la finele anului 2021, compania a avut 9 angajați.

În urma analizei situațiilor financiare aferente anului 2021, conducerea companiei consideră satisfăcător rezultatul operativ aferent anului menționat mai sus și se estimează o creștere a cifrei de afaceri în anul 2022 cu 10% față de anul 2021 alături de o creștere a numărului de angajați cu 3 persoane.

UCMS Group Romania SRL



UCMS by AROBS și-a continuat creșterea și în 2021, având un portofoliu de clienți cu 10% mai consistent față de anul anterior. Compania și-a consolidat poziția pe piața corporate și enterprise ca fiind unul din principalii furnizori de sisteme integrate de payroll și management al resurselor umane. Principalele verticale pe care UCMS și-a consolidat poziția sunt Producție & Automotive, BPO, banking, retail, IT.

În 2021, echipa UCMS a dezvoltat funcționalitatea Work From Home, care face ca modul hibrid de lucru să fie mult mai facil, ajută la administrarea mai eficientă a echipei, a schimbărilor de program, a turelor, dar și a locului de unde angajații își prestează munca. Prin intermediul acestei funcționalități din aplicația True HR, pontajul se efectuează electronic și îl ajută pe angajator să aibă o evidență mai clară a modului în care angajații sunt distribuiți.

De asemenea, modulul Semnătura Electronică a fost o altă dezvoltare importantă, prin acesta se pot semna toate actele în relația angajator-angajat, prin semnături electronice digitale calificate sau avansate. Această nouă funcționalitate vine cu o serie de beneficii. Documente pot fi semnate într-un singur flux de aprobare, fiecare persoană implicată în procesul de semnare electronică având posibilitatea să aprobe sau să refuze semnarea unui document. Semnarea poate fi atât individuală, cât și colectivă, pentru întregul flux de documente. Interfața modulului permite configurarea mai multor tipuri de fluxuri de semnare, în funcție de nevoile companiei și de tipul documentelor care trebuie semnate. Semnarea documentelor se face în deplină siguranță, în timp ce se economisesc resurse financiare și de timp.

În 2022, UCMS vizează consolidarea poziției de lider pe piața de soluții integrate de management al resurselor umane și salarizare.

UCMS va continua investiția în cercetare și dezvoltare, prin dezvoltarea unei funcționalități de digitalizare a fișelor SSM și SU, a unui sistem de Business Intelligence care să livreze date analitice preluate din sistemul integrat de management al resurselor umane și salarizare, precum și a unei soluții de automatizare a concediilor medicale.

SAS Grup SRL



SASFleet – 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.

Poziția pe piața din România a SAS Grup a continuat pe direcția consolidării, și în 2021, calitatea serviciilor de monitorizare de flotă, precum și serviciile pentru clienți au sprijinit creșterea constantă a numărului de clienți, respectiv a cifrei de afaceri, în comparație cu 2020.

SAS Grup a lansat în 2021 modulul Fleet Care, care are funcționalități specifice Business Intelligence, și sprijină managerii de flotă în colectarea parametrilor de performanță ai flotelor pe care le administrează. Modulul oferă predictibilitate în ceea ce privește mentenanța flotelor, fiind un instrument esențial în managementul costurilor aferente.

În 2022, SAS Grup va continua investițiile în cercetare și dezvoltare, prin lansarea de noi module din categoria Business Intelligence și Predictive Maintenance.

În urma analizei situațiilor financiare aferente anului 2021, conducerea companiei consideră satisfăcător rezultatul operativ aferent anului menționat mai sus și se estimează o creștere a cifrei de afaceri în anul 2022 cu 18% față de anul 2021. Nu se preconizează o creștere a numărului de angajați în 2022 față de 2021.

Grupul AROBS – alte informații privind politicile contabile

Provizioane

Entitățile din grup înregistrează provizioane dacă au o obligație legală sau implicită rezultată 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.

Datorii

Influența majoră asupra vitezei de rotație a creditelor – furnizori în comparație cu cea pentru creanțe o au înțelegerile foarte stranse cu furnizorii de materii prime, unde prețurile DAP și discounturile obținute determină entitățile din Grup să folosească termene de plată minime pentru cea mai potrivită finanțare – creditul – furnizor.

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

La fiecare sfârșit de an toate datoriile în valută sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfârșitul anului. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere.

Entitățile din Grup plătesc toate datoriile legate de veniturile angajaților, impozitele locale și impozitele către bugetul de stat în termenele legale, fără excepții.

Controlul intern

Entitățile din Grup dispun de un sistem de control intern/managerial, al cărui concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile, alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Sistemul de control intern/managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizează creșterea eficacității acestuia și are la bază evaluarea riscurilor.

Controlul intern contabil și financiar al entităților s-a aplicat în vederea asigurării unei gestiuni contabile și a unei urmăriri financiare a activității acestora.

Controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern. El vizează ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare și contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale.

Controlul intern a vizat asigurarea :

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicarea deciziilor luate de conducerea societății-mamă;
- buna funcționare a activității interne a entităților ;
- fiabilitatea informațiilor financiare;
- utilizarea eficientă a resurselor;
- prevenirea și controlul riscurilor.

Gestionarea riscurilor

Grupul evaluează anual riscurile potențiale ce pot influența negativ sau pozitiv activitatea curentă. Odată cu situațiile financiare anuale se întocmește și un “Raport de evaluare a riscului” care prezintă diverse aspecte care pot reprezenta amenințări sau oportunități.

RISCUL DE PIATĂ

La nivel mondial, există un nivel semnificativ al incertitudinii economice și politice. Acest nivel de incertitudine se datorează și situației excepționale datorate pandemiei COVID-19.

Și în anul 2021, pe piața IT se manifestă o competiție puternică, datorită prezenței în piață a unui număr ridicat de companii IT la nivel mondial. Puterea financiară, experiența și know-how-ul acestor jucători au creat astfel o piață în care dacă dezvoltarea nu este unul dintre obiectivele principale, există riscul ieșirii companiei de pe piață.

Conducerea grupului nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în piață și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatului din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale fiecărei companii din cadrul Grupului. Singura modalitate de a rezista presiunii concurențiale este de a investi în creșterea și modernizarea bazei tehnico-materiale a companiei.

RISCUL DE CREDIT

Prin natura activității sale, Grupul Arobs își asumă riscuri de creditare a majorității clienților săi prin însăși termenele lungi de plată stabilite prin contract. Gestionarea riscului de credit se face prin evaluarea atentă a bonității debitorilor, prin urmărirea respectării termenelor de plată, respectiv prin solicitarea unor instrumente financiare cum ar fi: CEC-uri sau bilete la ordin avalizate în nume personal.

În cadrul fiecărei companii din cadrul Grupului funcționează departamente de recuperare de creanțe care au ca principale atribuții: urmărirea debitorilor, obținerea de instrumente financiare și monitorizarea continuă a clienților.

Politicele contabile privind situațiile consolidate ale Grupului AROBS

Ordinul Ministerului de Finanțe 1802/2014, cu modificările ulterioare a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul Ministerului de Finanțe 3055/2009, 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.

Situațiile financiare anuale consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă, iar acestea 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. OMF nr. 1802/2014 este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și difera de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”) 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.

Grupul AROBS are implementat un set de principii, politici și metode contabile, iar activitatea financiar – contabilă este organizată în concordanță cu acestea. Detalierea pe poziții principale din bilanț și contul de profit și pierdere, împreună cu prezentarea generală a fiecărei astfel de grupe este prezentată și în notele explicative la situațiile financiare anuale.

Impactul COVID-19

Primele știri despre COVID-19 (Coronavirus) au apărut la finalul anului 2019, în China, Organizația Mondială a Sănătății raportând un număr limitat de cazuri afectate de un virus necunoscut la 31 decembrie 2019. În primele luni ale anului 2020 virusul s-a răspândit

la nivel global, situația de urgență a fost decretată de Organizația Mondială a Sănătății în data de 30 ianuarie 2020, fiind considerată pandemie începând cu 11 martie 2020.

Luând în considerare situația generată de răspândirea virusului Sars-Cov-2 la nivel național și internațional, fapt care a dus la decretarea stării de urgență în diverse țări și ulterior a stării de alertă, precum și măsurile excepționale luate de autoritățile naționale și internaționale în vederea stopării pandemiei, precizăm că impactul asupra economiei locale și globale este foarte greu de cuantificat.

Astfel, în contextul riscurilor provocate de pandemia Sars-Cov-2 (COVID-19) entitățile din Grup au adoptat un plan 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 companiilor, în situația apariției unor cazuri de infectare cu noul coronavirus (COVID-19).

Încă de la debutul acestei situații, companiile din cadrul Grupului AROBS au adoptat măsuri speciale de protecție a angajaților și de limitare a unei potențiale extinderi a virusului Sars-Cov-2. Astfel, a fost instituită munca de la domiciliu, online, utilizând tehnologia informației și comunicațiilor și au fost implementate măsuri de prevenție și de protecție în toate punctele de lucru, măsuri care includ, printre altele: stabilirea personalului minim necesar pentru buna desfășurare a operațiunilor la fiecare punct de lucru pentru asigurarea continuității activității, intensificarea acțiunilor privind prevenirea și igienizarea, limitarea deplasărilor interne și a deplasărilor/delegațiilor externe în interes de serviciu, limitarea accesului vizitatorilor, acesta fiind permis doar în situații absolut necesare cu condiția respectării regulilor de dezinfecție stabilite la nivelul companiei.

În ceea ce privește protecția angajaților au fost transmise și instituite o serie de informații cu prevederi specifice cum ar fi:

- Să se evite zonele aglomerate unde sunt expuși la contact direct și/sau interacțiune cu un număr mare de persoane, de tipul adunărilor publice, cozi, zone de trafic intens, zone de recreere.
- Limitarea la maximum a oricărui contact direct cu alte persoane, în afara celor care fac parte din familia restrânsă, prin gesturi cum ar fi: strângerea mâinilor, îmbrățișările, sărutul obrazelor sau al mâinilor, atingerea fețelor cu mâinile.
- Evitarea atingerii suprafețelor care sunt atinse în mod frecvent și de alte persoane, precum: balustrade, clanțe, mânere, butoane de lift sau de acces. În cazul în care sunt totuși nevoiți să atingă aceste suprafețe, să se protejeze folosind șervețele de unică folosință.
- Păstrarea unei distanțe semnificative, de 2 metri, față de celelalte persoane pe care le întâlnesc. În cazul în care se află în transportul în comun să încerce să nu stea față în față cu alte persoane și să folosească mască de protecție.
- Să se asigure după folosirea transportului în comun, că și-au igienizat mâinile înainte de a-și atinge fața, nasul sau gura.
- Să folosească, pe cât posibil, rute sau modalități alternative de transport pentru a evita zonele aglomerate de trafic de persoane și/sau intervalele orare cu nivel scăzut de trafic de persoane.
- Respectarea cu strictețe a regulilor de igienă personală recomandate de autorități, pentru a se proteja atât pe ei cât și pe cei apropiați. Să folosească masca de protecție pentru a-i proteja pe ceilalți.
- Să se spele pe mâini cu apă și săpun, minimum 20 de secunde, după orice contact cu o suprafață potențial contaminată.
- Să folosească prosoape de hârtie, de preferat, pentru a se șterge pe maini.
- Să nu-și atingă ochii, nasul sau gura cu mâinile neigienizate.
- Dacă strănută sau tușesc să-și acopere gura și nasul cu un șervețel de unică folosință, pe care apoi să-l arunce imediat la coșul de gunoi.
- Să dezinfecteze frecvent, cu soluție pe bază de alcool sau clor, suprafețele cu care intră în contact, atât acasă cât și la locul de muncă.
- Să aerisească de mai multe ori pe zi încăperile în care desfășoară activități.
- Să nu intre în contact direct cu persoane aflate în autoizolare la domiciliu, indiferent dacă prezintă sau nu simptome specifice coronavirus.
- Să poarte masca de protecție și să o folosească corect (să acopere complet nasul și gura).
- Să se informeze despre noul coronavirus numai din surse oficiale!
- Doar în cazul urgențelor să sune la 112!
- Să semnaleze autorităților orice caz despre care au cunoștință că ar fi putut intra în contact cu o persoană confirmată cu noul coronavirus sau ar fi venit dintr-o țară afectată (zona roșie sau zona galbenă) și care nu se află în izolare.
- Anunțarea medicului de familie dacă au călătorit în zonele afectate de coronavirus (COVID-19), chiar dacă la momentul respectiv nu se aflau pe lista zonelor aflate sub alertă.
- În cazul în care nu pot contacta medicul de familie, să apeleze la Direcția de Sănătate Publică și în ultimă instanță la 112.
- Să rămână acasă dacă au simptome de gripă sau răceală (tuse, febră, dificultăți în respirație) și să sune medicul de familie pentru a solicita sfaturi; să nu meargă din primul moment la unitățile de urgență.

- Dacă se află în autoizolare la domiciliu, să respecte cu strictețe recomandările autorităților, să nu părăsescă sub nicio formă domiciliul pe perioada celor 14 zile, să nu primească vizitatori și să nu intre în contact apropiat cu eventualele persoane care le furnizează alimente sau produse.

Grupul AROBS este stabil din punct de vedere financiar, are capacitatea de a implementa rapid și eficient toate măsurile de urgență care se impun pentru protejarea sănătății salariaților cât și pentru continuarea activității și onorarea obligațiilor contractuale.

În ceea ce privește efectele pandemiei asupra business-ului desfășurat până la data întocmirii bilanțului, acestea au fost:

- scăderea veniturilor din vânzări și implicit a încasărilor, față de cele previzionate;
- reducerea anumitor proiecte și suspendarea unor contracte;
- renegocierea scadențelor contractuale.

În situația dată, managementul fiecărei companii din cadrul Grupului face demersuri pentru identificarea de noi oportunități, căutând clienți noi, identificând costuri secundare ale entităților care ar putea fi reduse și noi surse de finanțare. Întreaga atenție este concentrată pe fluxul de numerar, pe monitorizarea permanentă a sumelor de încasat și contactarea clienților în momentul în care termenele de plată sunt depășite, efectuarea fără întârziere a demersurilor legate de încasarea creanțelor, renegocierea unor clauze contractuale și luarea unor decizii eficiente atât pe termen scurt, cât și pe termen mediu și lung.

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 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 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. Societățile din grup nu au 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 valutar, sau posibile atacuri cibernetice, este momentan necuantificabilă, Conducerea Grupului neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Grupului.

Concluzii din analiza situațiilor financiare ale anului 2021 și perspective pentru 2022

Situația financiară a anului 2021 a fost influențată în principal de contextul economic național și internațional. Pe termen scurt și mediu, se previzionează că activitatea Grupului va continua să crească astfel încât la finalul anului 2022 se estimează că numărul mediu de angajați se va majora.

În concluzie, conducerea grupului privește cu optimism evoluția celor 11 companii în anul 2022 cu privire la atingerea obiectivelor și dezideratelor stabilite în anul 2021. Revenirea economiei după criza generată de pandemia COVID-19 și anticiparea corectă a efectelor generate de conflictul din Ucraina vor avea un impact pozitiv asupra oportunităților de dezvoltare. Grupul se angajează să susțină dezvoltarea companiilor aflate în faza incipientă în vederea dezvoltării acestora și creării unor sinergii care să confere flexibilitate în contextul domeniilor dinamice în cadrul cărora companiile activează.

ADMINISTRATOR,
Oprean Voicu

Voicu
Oprean

Digitally signed by
Voicu Oprean
Date: 2022.06.30
08:05:45 +03'00'

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediu 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 2021, contul de profit și pierdere consolidat și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 179.069.700 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 45.631.862 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 2021 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. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2020 au fost auditate de alt auditor financiar care a emis în data de 19 aprilie 2022 o opinie fără rezerve.

6. 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

7. 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 2021 este de 16.9 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

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul 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 2021, 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 acurateței 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 2021 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 2021, 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 guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

9. 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.

10. 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Grupului.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

12. 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.

13. 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 îndoieli 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.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. 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

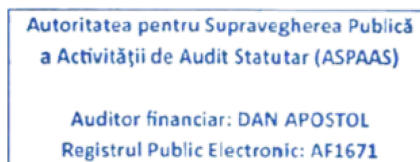
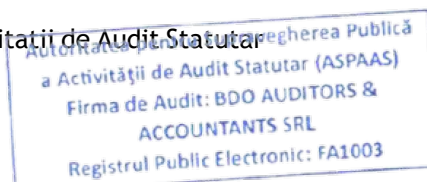
Nume partenerului: Dan Apostol

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

Prin autorizația AF1671



Cluj-Napoca, România



30 Iunie 2022

AROBS GRUP

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

**LA DATA ȘI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)

CUPRINS**PAGINA**

BILANȚ CONSOLIDAT	1 – 5
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	6 – 8
STRUCTURA GRUPULUI	9 – 10
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	11 – 51

AROBS GRUP
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 Decembrie 2021
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1 Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2 Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	4.782.579	2.928.601
3 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizări necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	6.592.127	10.984.463
4 Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	3.706.829	16.866.014
5 Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6 Avansuri (ct 4094)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	15.081.535	30.779.078
II IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1 Terenuri si construcții (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	1.465.216	1.001.001
2 Instalații tehnice si mașini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	3.086.363	3.879.820
3 Alte instalații, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	1.015.540	1.075.690
4 Investiții imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5 Imobilizări corporale in curs de execuție (ct 231 - 2931)	12	85.072	496.790
6 Investiții imobiliare in curs de execuție (ct 235 - 2935)	13	-	-
7 Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8 Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9 Avansuri (ct 4093)	16	-	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	5.652.191	6.453.301
III IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1 Acțiuni deținute la filiale (ct 261 - 2961)	18	1.049	1.050
2 Împrumuturi acordate entităților din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3 Acțiunile deținute la entitățile asociate si la entitățile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	9.130	9.130
4 Împrumuturi acordate entităților asociate si entităților controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 + 266 - 2963)	22	560.104	-
6 Alte împrumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	1.427.881	2.303.496
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	1.998.164	2.313.676
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)	25	22.731.890	39.546.055

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

AROBS GRUP
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 Decembrie 2021
B ACTIVE CIRCULANTE			
I STOCURI			
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	1.725.126	1.968.919
2 Producția in curs de execuție (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	518.416	575.164
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	2.181.418	2.378.290
4 Avansuri (ct 4091)	29	836.701	120.352
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	5.261.661	5.042.725
II CREANTE (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	36.343.076	40.064.494
2 Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)	32	29.904.606	20.524.942
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	355.760	1.269.785
5 Capital subscris si neversat (ct 456 - 495*)	35	40	-
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	66.603.482	61.859.221
III INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1 Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct 501 - 591)	37	113.763	-
2 Alte investiții pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	113.763	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	46.508.476	102.212.818
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	118.487.382	169.114.764
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)			
42	42	1.179.507	1.824.159
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	1.175.693	1.819.965
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	3.814	4.194

AROBS GRUP
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 Decembrie 2021
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	45	-	-
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	19.064.438	2.226.645
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)	47	442.048	740.727
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	4.594.766	5.693.380
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)	49	-	-
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	225.062	3.783.039
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
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)	52	9.441.656	9.815.206
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	33.767.970	22.258.997
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)			
	54	80.531.163	142.773.286
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)			
	55	103.266.867	182.323.535
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	56	-	-
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	2.191.230	-
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)	58	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	59	-	-
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)	60	-	-
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	61	-	-
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-	-

AROBS GRUP
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 Decembrie 2021
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)			
	63	585.576	913.364
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	2.776.806	913.364
H PROVIZIOANE			
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	1.214.411	1.216.647
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	1.214.411	1.216.647
I VENITURI IN AVANS			
1 Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)	69	1.164.964	774.396
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	70	393.818	392.319
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	71	771.146	382.077
2 Venituri înregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74), din care:	72	5.606.300	6.020.901
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct 472*)	73	4.970.124	5.510.127
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct 472*)	74	636.176	510.774
3 Venituri înregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76 + 77)	75	-	-
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 478*)	76	-	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	78	785.306	230.973
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	7.556.570	7.026.270
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris vărsat (ct 1012)	80	100.000	45.569.749
2 Capital subscris neversat (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
TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)	85	100.000	45.798.872
Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 Decembrie 2021

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

AROBS GRUP
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	86	-	68.754.750
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	87	-	-
IV REZERVE			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	352.848	2.753.451
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	373	373
3 Alte rezerve (ct 1068+107)	90	2.387.268	344.035
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	2.740.489	3.097.859
Acțiuni proprii (ct 109)	92	-	4.010.000
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	94	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)			
- Sold C	95	55.270.437	22.560.066
- Sold D	96	-	-
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121), aferenta societății-mama			
- Sold C	97	39.265.725	45.631.862
- Sold D	98	-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	99	282.073	2.721.793
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	97.094.578	179.111.615
VII INTERESE CARE NU CONTROLEAZA			
Profitul sau pierderea exercițiului financiar			
- Sold C	101	301.256	101.056
- Sold D	102	-	-
Alte capitaluri proprii	103	(312.812)	(142.972)
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102+103)	104	97.083.022	179.069.700

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 iunie 2022, de către:

Administrator,

Întocmit,

Numele si prenumele:

Numele si prenumele:

Oprean Voicu

Nistor Iuliana
Șef contabil

Voicu Oprean

Digitally signed by Voicu Oprean
Date: 2022.06.30 08:05:55 +03'00'

Iuliana Nistor

Digitally signed by Iuliana Nistor
Date: 2022.06.30 08:09:27 +03'00'

Semnătură
Stampila unității

Semnătură

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

AROBS GRUP
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	173.104.541	190.066.243
Producția vândută (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	157.931.222	175.439.437
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct 707)	3	16.014.210	15.328.887
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	840.891	702.081
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	-	-
2 Venituri aferente costului producției in curs de execuție (ct 711 + 712)			
- Sold C	7	-	56.748
- Sold D	8	394.570	-
3 Venituri din producția de mobilizări necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	2.404.214	1.853.263
4 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 755)	10	-	-
5 Venituri din producția de investiții imobiliare (ct 725)	11	-	-
6 Venituri din Subvenții de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 +7416 + 7417 + 7419)	12	181.848	42.050
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	13	910.220	1.823.889
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	14	554.333	554.333
- din care, venituri din Subvenții pentru investiții (ct 7584)	15	-	390.568
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	176.760.586	193.842.193
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	1.385.756	1.232.284
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	1.108.940	977.934
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	19	1.382.852	1.215.866
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct 607)	20	10.728.492	10.427.749
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	286.546	81.836
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	57.657.171	61.260.441
a) Salarii si indemnizații (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	55.714.988	59.240.462
b) Cheltuieli cu asigurările si protecția sociala (ct 645+646)	24	1.942.183	2.019.979
10 a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	6.140.919	6.042.045
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817)	26	6.140.919	6.042.045
a. 2) Venituri (ct 7813)	27	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

AROBS GRUP
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	138.784	195.487
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	1.803.054	2.054.005
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	1.664.270	1.858.518
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	51.449.596	63.745.663
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	48.890.890	61.345.164
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	1.002.889	864.031
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	1.555.817	1.536.468
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înregistrate de entități radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*)	38	-	-
Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)	39	430.683	(245.298)
- Cheltuieli (ct 6812)	40	1.276.889	879.115
- Venituri (ct 7812)	41	846.206	1.124.413
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	130.136.647	144.770.335
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	46.623.939	49.071.858
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	(403)	123.073
- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	46	-	-
13 Venituri din dobânzi (ct 766)	47	1.420.241	1.743.712
- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	48	-	-
14 Venituri din Subvenții de exploatare pentru dobânda datorata (ct 7418)	49	-	-
15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	2.450.938	3.056.429
- din care, venituri din imobilizări financiare (ct 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	3.870.776	4.923.214
16 Ajustări de valoare privind imobilizările financiare si investițiile deținute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare

AROBS GRUP
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-
17 Cheltuieli privind dobânzile (ct 666*)	56	292.871	165.365
- din care, cheltuieli în relație cu entități afiliate	57	-	-
Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	3.824.206	1.399.691
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	4.117.077	1.565.056
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	3.358.158
- Pierdere (rd. 59-52)	61	246.301	-
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	180.631.362	198.765.407
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	134.253.724	146.335.391
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	46.377.638	52.430.016
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-
19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)	66	6.803.157	6.684.657
20 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	67	7.501	12.422
21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE aferent societății-mama			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	39.265.725	45.631.862
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69	-	-
22 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE aferent intereselor care nu controlează			
- Profit	70	-	101.056
- Pierdere	71	(301.256)	

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 iunie 2022, de către:

Administrator,

Întocmit,

Numele și prenumele:

Numele și prenumele:

Oprean Voicu
Semnătură
Ștampila unității

Voicu Oprean
Digitally signed
by Voicu Oprean
Date: 2022.06.30
08:06:35 +03'00'

Nistor Iuliana
Șef contabil
Semnătură

Iuliana Nistor
Digitally signed
by Iuliana Nistor
Date: 2022.06.30
08:09:50 +03'00'

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

Prezentele raportări financiare consolidate ale Grupului AROBS (Grupul – așa cum a fost definit în Nota 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 2021, precum și a performanței financiare a acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

2. STRUCTURA GRUPULUI

Au fost avute în vedere pentru includerea în perimetrul de consolidare societățile 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. În urma acestei analize, în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 s-a exclus o societate în care participația Societății – mamă era deținută pentru vânzare și care a fost vândută în cursul anului financiar 2021. 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 11 companii din 6 țări, de pe 2 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și servicii de monitorizare GPS a flotelor auto. Anul 2020 a fost primul an în care Societatea – mamă a întocmit situații financiare consolidate. Activitatea principală a celor 11 entități economice distincte din cadrul AROBS Group este dezvoltarea de servicii software, în concordanță cu liniile de business din AROBS Transilvania Software S.A.

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă o creștere a cifrei de afaceri cu 18% în cursul anului 2022 față de anul 2021. Alături de aceasta, se dorește atingerea unei creșteri a numărului de angajați în vederea asigurării posibilității onorării tuturor proiectelor noi). Se dorește dezvoltarea subsidiarelor prin achiziționarea unor cote de piață mai mari din țările în care acestea activează și susținerea unei creșteri organice pentru aceste companii. Întrucât cea mai mare parte a cifrei de afaceri rezultă din serviciile de dezvoltare a software-ului la comandă, principala provocare o constituie atragerea de noi angajați și menținerea angajaților existenți în contextul unei piețe de muncă dinamice caracterizată de o competiție agresivă în domeniul IT. Companiile din afara României se confruntă cu bariere suplimentare de penetrare a piețelor și din acest motiv, la nivelul grupului, se dorește susținerea acestora în vederea atragerii de noi clienți și a dezvoltării de soluții inovatoare pentru aceștia.

Societățile incluse în consolidare sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- PT AROBS Solutions, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- 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
- AROBS Software Solutions GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Câmpului 84-86 Cluj
- SAS GRUP S.R.L., România, București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5
- SOFTMANAGER S.R.L., România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. STRUCTURA GRUPULUI (continuare)

Structura grupului este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%
CABRIO INVEST B.V.	90%	10%
COSO TEAM UK LTD	90%	10%
COSO BY AROBS BVBA	90%	10%
COSO BY AROBS B.V.	90%	10%
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%
UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%
SAS GRUP S.R.L.	100%	0%
BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%
SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%

**Consolidare UCMS Group România în perimetrul de consolidare al Societății-mamă
(aferent anului financiar încheiat la 31.12.2020)**

În octombrie 2020, AROBS cesionează 30 părți sociale unor terțe părți persoane fizice, procentul de deținere AROBS devenind 23.26%.

Ca urmare a faptului că nu au fost îndeplinite obiectivele contractuale stabilite la momentul cesionării părților sociale în decurs de 1 an de zile, s-a decis reachiziționarea părților sociale ale UCMS, în noiembrie 2021, AROBS devenind acționarul majoritar al UCMS cu o proporție de 97.67% din capitalul social, alături de Voicu Oprean care are o participație de 2.33%.

Conform prevederilor Legii 31/1990 republicată și actualizată, drepturile asociatului parte neafiliată nu puteau fi exercitate decât prin întrunirea Adunării Generale a Asociaților. Astfel, în perioada octombrie 2020 - octombrie 2021, asociatul parte neafiliată nu și-a valorificat niciun drept datorită faptului că nu a fost exercitată procedura întrunirii Adunării Generale, așa cum este ea prevăzută în articolul 16 din Actul Constitutiv și pentru că asociații Arobs și Voicu Oprean nu au dorit nicio modificare în activitatea companiei, atât în ceea ce privește structura organizatorică, de management, cât și cea de business.

Adunarea Generală a Asociaților, conform prevederilor Actului Constitutiv, are o serie de atribuții care puteau fi luate cu o majoritate simplă de 50%+1, dar deciziile cu impact major în derularea activității companiei, și anume:

- a) fuzionarea sau divizarea societății;
- b) modificarea capitalului social, inclusiv prin majorare de capital social sau prin cesiune de părți sociale sau cooptarea de noi asociați;
- c) distribuirea de dividende;
- d) numirea sau revocarea administratorilor și stabilirea sau modificarea remunerației acestora;
- e) înstrăinarea, gajarea, inchirierea bunurilor societății;
- f) schimbarea formei juridice a societății;
- g) mutarea sediului societății
- h) se putea lua doar cu o majoritate de 80% (conform art .14 din Act Constitutiv).

Din aceste considerente, s-a stabilit că puterea decizională a fost exercitată prin ceilalți doi asociați, Voicu Oprean și AROBS.

Conform prevederilor din OMFP 1802/2014, articolul 494 alineatul (1), punctele (c) și (d), s-a considerat prezentarea UCMS în situațiile financiare consolidate ale grupului AROBS ca și filială pentru asigurarea realității și acurateții tranzacțiilor.

În articolul 57, alineatul (3) din OMFP 1802/2014 se descrie principiul prevalenței economicului asupra juridicului, "atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora".

În urma acestor considerente, precum și ale celor prezentate la secțiunea C. *Entități asociate și entități controlate în comun*, Societatea – mamă a decis consolidarea UCMS ca și filială, integrând în totalitate poziția financiară și performanța Societății la 31 Decembrie 2020.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Societății AROBS i se atribuie procentul deținut în capitalul social al UCMS la care se adaugă drepturile de vot potențiale, ca urmare a opțiunii de cumpărare a părților sociale cedate până cel târziu datei de 31 decembrie 2021. Astfel, procentul de control al AROBS este 74,42%, iar procentul aferent interesului minoritar este 25,58%.

În cursul exercițiului financiar 2021 Societatea – mamă a achiziționat părți sociale în compania UCMS, având o participație de 97.67% la sfârșitul anului.

Deconsolidare AROBS Trading & Distribution GmbH din perimetrul de consolidare al Societății-mamă (aferent anului financiar încheiat la 31.12.2020)

Societatea – mamă, AROBS Transilvania Software, prin acționarii săi majoritari, a decis, la sfârșitul anului 2020, cesionarea acțiunilor pe care le deține în AROBS Trading & Distribution GmbH către domnul Voicu Oprean și a întreprins acțiuni concrete specifice pentru realizarea ei.

În baza acestei intenții de vânzare a participației deținute de către AROBS Transilvania Software în AROBS Trading & Distribution GmbH, managementul a decis clasificarea deținerii în această filială ca fiind disponibilă pentru vânzare.

La întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Societății – mamă pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, se va ține cont de prevederile OMFP 1802/2014 privind exceptările de la obligația de consolidare. Potrivit articolului nr. 504, **”O entitate, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din situațiile financiare anuale consolidate dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:**

a) în cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate în conformitate cu prezentele reglementări nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate;

b) acțiunile sau părțile sociale ale entității în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare; sau

c) restricții severe pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii entității în cauză.”

Conform punctului b) al prevederii mai sus menționate, managementul Societății – mamă a decis excluderea filialei AROBS Trading & Distribution GmbH din perimetrul de consolidare.

Menționăm că la data deciziei de vânzare a participației deținute în această filială s-a hotărât și schimbarea denumirii societății din AROBS GmbH în AROBS Trading & Distribution GmbH.

Hotărârea privind modificarea de structură a acționariatului și denumirea societății AROBS Trading & Distribution a fost întocmită pentru a servi autorităților competente din Germania pentru operarea acestor schimbări în statutul companiei.

În cursul anului financiar 2021 Societatea – mamă a vândut integral participația deținută în Societatea AROBS Trading & Distribution GmbH.

Modificări în structura grupului 2021

La finalul anului 2021 Societatea – mamă AROBS a achiziționat 100% din capitalul social al companiei Berg Computers SRL.

În cursul exercițiului financiar al anului 2021, AROBS a cesionat 15% din participația deținută în PT AROBS Solutions Indonezia către acționarul minoritar.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

Societatea – mamă și filialele sale fac parte din categoria grupurilor mari.

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.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") 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.

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 17 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 deprecierile, 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.

(1) Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

(2) În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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. Tratatul 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. Grupul se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

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.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

rezultată se prezintă ca fond comercial în bilanțul consolidat. Fondul comercial negativ se transferă în contul de profit și pierdere consolidate.

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.

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

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unui evaluator independent autorizat, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților SAS Grup și UCMS Group România. În cazul achiziției societății SAS Grup, au fost identificate următoarele: activ reprezentând software în valoare de 5.756.000 lei, creștere de valoare aferentă bunurilor mobile în valoare de 397.000 lei și fond comercial pozitiv în valoare de 5.033.000 lei, determinat ca diferență între prețul de achiziție și valoarea justă a activelor identificabile și datoriilor asumate. Durata de amortizare a fondului comercial pozitiv este de 5 ani, conform politicii Grupului.

În cazul achiziției societății UCMS Group România, au fost identificate următoarele: activ reprezentând software în valoare de 1.614.000 lei, creștere de valoare aferentă bunurilor mobile în valoare de 61.444 lei și fond comercial negativ în valoare de 1.663.000, determinat ca diferență între prețul de achiziție și valoarea justă a activelor identificabile și datoriilor asumate. Fondul comercial negativ se va transfera în contul de profit și pierdere consolidat, ca venit, 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, dacă este cazul. Fondul comercial negativ va fi recunoscut ca venit pe măsura amortizării activelor identificate pe perioada de viață utilă a acestora și anume, pe o perioadă de 3 ani, conform politicii Grupului.

Societatea Berg Computers SRL a fost achiziționată la finalul lunii decembrie 2021, astfel că s-a consolidat doar poziția financiară a acesteia, rezultatul anului fiind eliminat împreună cu celelalte elemente de capitaluri proprii la nivelul participației Societății – mamă. În cazul achiziției societății Berg, au fost identificate următoarele: creștere de valoare aferentă bunurilor mobile în valoare de 306.957 lei și fond comercial pozitiv în valoare de 14.329.282 lei, determinat ca diferență între prețul de achiziție și valoarea justă a activelor identificabile și datoriilor asumate. Durata de amortizare a fondului comercial pozitiv este de 5 ani, conform politicii Grupului.

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. 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- 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.

În urma consolidării, au fost înregistrate următoarele ajustări:

Categorie ajustare	LEI 2020	LEI 2021
Eliminare participații societate-mamă	17.271.005	16.865.427
Eliminare tranzacții și solduri intragrup	3.901.844	29.183.968
Amortizare aferentă diferenței de valoare justă	3.451.243	152.815
Amortizare Fond comercial	2.171.862	2.646.632
Anulare dividende primite de societatea-mamă	1.848.900	-
Recunoaștere participație	-	2.629.460
Fond Comercial negativ	1.663.000	-
Reclasificări	896.471	11.997.441
Reluare la venituri fond comercial	877.694	554.333
Interese minoritare	423.883	1.278.310
Rezerve din conversie	-	410.183
Ajustare profit nerealizat	233.406	9.642
Eliminare participații intragrup	115.463	-
Ajustare recunoaștere venituri	2.343	-

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

În ceea ce privește situațiile financiare consolidate ale grupului AROBS, societatea mamă consideră că exercită o influență semnificativă asupra entității asociate UCMS, în temeiul contractului încheiat între cele două părți. De asemenea, membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale UCMS care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2020, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor de vot ale AROBS. Conform prevederilor din OMFP 1802/2014, articolul 494 alineatul (1), punctele (c) și (d), considerăm prezentarea UCMS în situațiile financiare consolidate ale grupului AROBS ca și filială pentru asigurarea realității și acurateței tranzacțiilor.

În articolul 57, alineatul (3) din OMFP 1804/2014 se descrie principiul prevalenței economicului asupra juridicului, *"atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora"*.

În urma acestor considerente, Societatea – mamă a decis consolidarea UCMS ca și filială, integrând în totalitate poziția financiară și performanța Societății la 31 Decembrie 2020. La sfârșitul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2021 UCMS a fost considerată tot filială ca urmare a procentului de deținere de 97.67%.

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.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unui evaluator independent autorizat, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților SAS Grup, UCMS Group România și BERG Computers SRL, așa cum se precizează la punctul B.1 de mai sus.

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”).

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 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

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. În plus, în anii anteriori, Grupul a inclus și reevaluări întocmite conform legislației. Societatea mamă a avut ultima reevaluare în 28.01.2015 de către evaluatorul DARIAN DRS SA la imobilul situat pe Str. Muscel, nr 24, ap 15 pentru stabilirea valorii juste a proprietății, iar pentru imobilul achiziționat în 2014 de pe str. Brizei ,nr.8, în data de 06.03.2015, de către SC Birou Evaluări SRL.

Imobilul situat pe str. Muscel, nr.24, ap.15 a fost vândut în data de 27.11.2019.

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.

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.

(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.

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 necorporale

Imobilizările necorporale, reprezentând programe software, achiziționate de Grup, sunt înregistrate la cost minus amortizarea și deprecierea. Acestea sunt amortizate pe baza duratelor de viață utile estimate de 3 ani.

Fondul comercial recunoscut în situațiile financiare consolidate se amortizează pe o perioadă de 5 ani.

I. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun,

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

J. Deprecierea imobilizărilor

Grupul va constitui provizioane 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 celui activ și respectiv din vânzarea lui.

K. 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.

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 provizioane corespunzătoare pe baza estimărilor conducerii Grupului.

L. 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.

M. Investiții financiare pe termen scurt

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

N. 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.

O. 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.

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.

P. Provizioane

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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. Grupul a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate și bonusuri de performanță.

Q. 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 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:

- a) refinanțarea pe termen lung;
- b) rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung; și
- c) 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.

R. 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.

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

S. Dividende

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

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 impunerii 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.).

T. 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.

U. Costurile de împrumut

Cheltuielile cu dobânda sunt înregistrate în contul de profit și pierdere atunci când sunt exigibile.

V. 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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:

- 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:
 - 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;
- b) reprezintă o entitate asociată a celeilalte entități;

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- c) reprezintă o asociere 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.

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 RON la cursul de schimb valutar la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2021 a fost de 4.3707 RON pentru 1 USD, 4.9481 RON pentru 1 EUR și 0.0003061 pentru 1 IDR, iar cursul de schimb valutar la 31 Decembrie 2020 a fost de 3.9660 RON pentru 1 USD, 4.8694 RON pentru 1 EUR și 0.0002812 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 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

4. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

COST	Sold la 31	Creșteri		Reduceri		Ajustare consolidare	Sold la
	Decembrie 2020	Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer		31 Decembrie 2021
Cheltuieli de dezvoltare	4.782.579	5.003.977	-	-	6.850.655	(7.300)	2.928.601
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	13.710.482	152.303	6.851.640	-	-	(103.367)	20.611.058
Fond comercial	6.315.606	-	-	-	-	-	-
Avansuri	538.098	-	-	-	-	14.342.160	20.657.766
						-	538.098
Total	25.346.765	5.156.280	6.851.640	-	6.850.655	14.231.493	44.735.523

AMORTIZARE	Sold la 31 Decembrie 2020	Amortizarea anului	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	7.118.354	716.195	-	1.792.045	9.626.594
Fond comercial	2.608.778	221.744	-	961.231	3.791.753
Total	9.727.132	937.939	-	2.753.276	13.418.347

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la 31 Decembrie 2020	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021 consolidat
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	538.098	-	-	-	538.098
Total	538.098	-	-	-	538.098
Fond Comercial	3.706.828	-	-	-	16.866.013
Valoare netă	15.081.535	-	-	-	30.779.078

În ceea ce privește imobilizările necorporale, în cursul anului 2021 s-a finalizat dezvoltarea unei noi aplicații mobile, precum și a altor produse interne. La 31 Decembrie 2021, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este de 30.779.078 lei față de 15.081.535 lei la 31 Decembrie 2020. Majoritatea imobilizărilor necorporale sunt reprezentate de licențe. Cea mai semnificativă parte a creșterilor din timpul anului, se datorează recepționării noii aplicații mobile, pentru monitorizare flotă Track GPS, precum și dezvoltării unor aplicații de HR.

Fondul comercial în valoare netă de 16.866.013 LEI a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate. Creșterea de valoare aferentă anului 2021 este datorată achiziționării participației în societatea Berg Computers SRL, care a avut loc la finalul anului 2021.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizări corporale

COST	Sold la 31 Decembrie 2020	Creșteri		Reduceri		Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
		Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer		
Construcții	5.095.682	27.487	6.902	74.724	-	12.763	5.068.110
Instalații tehnice și mașini	9.742.387	1.757.718	259.302	949.606	-	1.106.512	11.916.311
Alte instalații. utilaje și mobilier	3.642.463	224.456	198.607	65.858	-	292.185	4.291.853
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	85.072	874.417	-	-	465.796	3.097	496.790
Total	18.565.604	2.884.078	464.811	1.090.188	465.796	1.414.557	21.773.064

AMORTIZARE	Sold la 31 Decembrie 2020	Amortizarea anului	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
Construcții	3.630.465	427.144	-	9.498	4.067.109
Instalații tehnice și mașini	6.595.019	1.405.773	869.693	819.766	7.950.867
Alte instalații. utilaje și mobilier	2.626.922	406.110	54.030	237.161	3.216.163
Total	12.852.407	2.239.027	923.723	1.066.425	15.234.139

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2020	Creșteri	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
Instalații tehnice și mașini	61.006	23.500	-	1.118	85.624
Alte instalații, utilaje și mobilier	-	-	-	-	-
Total	61.006	23.500	-	1.118	85.624

Valoare netă	5.652.192				6.453.301
---------------------	------------------	--	--	--	------------------

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. De asemenea, la 31 Decembrie 2021, s-au întocmit liste de inventariere a mijloacelor fixe aflate în patrimoniu la sfârșitul exercițiului financiar.

În cursul anului 2021, în cadrul Grupului au fost achiziționate autoturisme în regim de leasing financiar.

Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

c) Imobilizări financiare

Cost	Sold la 31 Decembrie 2020	Achiziții/Majorare	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2021
Acțiuni deținute la entitățile afiliate	10.180	-	-	-	10.180
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	-	-	-	534.363	534.363
Titluri deținute ca imobilizări	560.104	246.939	807.043		-
Imprumuri acordate pe termen lung	1.427.881	811.586	-	1.163.846	3.403.313
Total	1.998.165	1.058.525	807.043	1.698.209	3.947.856

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2020	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2021
Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	-	-	-	1.634.180	1.634.180
Total	-	-	-	1.634.180	1.634.180

Din suma de 10.180 lei, 9.000 lei reprezintă aportul la patrimoniul deținut de Asociația Cluj IT. În cursul anului 2021, Grupul a vândut participațiile deținute la un fond de investiții, în valoare de 807.043 lei.

La nivel de Grup sunt acordate împrumuturi pe termen lung către entități neafiliate în valoare de 1.491.912 lei și către persoane fizice afiliate în valoare de 811.586 lei.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

Împrumut – ONLINE SOFTWARE SYSTEMS

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.354.187	1.354.187
Valoare dobândă	199.011	279.991
Total	1.553.198	1.634.178

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. La 31 decembrie 2021, valoarea împrumutului este ajustată integral.

Împrumut – INVESTO CORP

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.289.450	1.079.450
Valoare dobândă	138.431	211.940
Total	1.427.881	1.291.390

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.

Împrumut – INOVO FINANCE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	158.090	158.090
Valoare dobândă	32.978	42.432
Total	191.068	200.522

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru.

5. STOCURI

	Sold la 31 Decembrie 2020	Sold la 31 Decembrie 2021
Materii prime și materiale	297.258	378.335
Produse în curs de execuție	518.416	575.164
Obiecte de inventar	1.427.868	1.590.584
Mărfuri	4.285.901	4.142.665
Mărfuri aflate la terți	272.447	232.092
Avansuri pentru stocuri	836.701	120.352
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(2.376.931)	(1.996.467)
Total	5.261.661	5.042.725

În categoria obiectelor de inventar este cuprinsă valoarea netă a echipamentelor închiriate din activitatea de Track. Valoarea acestora este amortizată pe durata contractelor încheiate cu clienții.

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

6. CREANȚE

CREANȚE	Sold la 31 Decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	1.224.003	1.224.003	-
Clienți și conturi asimilate	37.206.571	37.206.571	-
Ajustări de valoare pentru depreciere creanțe – clienți	(3.180.064)	(3.180.064)	-
TVA neexigibilă	203.561	203.561	-
TVA de recuperat	(20.956)	(20.956)	-
Alte creanțe față de bugetul statului	61.701	61.701	-
Creanțe față de societățile din cadrul Grupului	29.904.646	29.904.646	-
Debitori diverși și alte creanțe	2.870.277	2.870.277	-
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diverși	(1.553.198)	(1.553.198)	-
Subvenții pentru investiții	(113.058)	(113.058)	-
Total	66.603.483	66.603.483	-

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	-
Total	61.859.222	61.859.222	-

Scăderea valorii totale a creanțelor de la 66,6 milioane lei, la finalul anului 2020 comparativ cu 61,8 milioane lei la finalul anului 2021 se datorează preponderent creanțelor față de societățile din cadrul Grupului, acestea diminuându-se cu aproximativ 15,4 milioane lei în urma rambursării unor împrumuturi de către AROBS Trading & Distribution GmbH (12,6 milioane lei) și Cabrio Investment S.R.L. (2,6 milioane lei). Această diminuare este atenuată de creșterea împrumuturilor acordate de companie pe parcursul anului 2021 și de creșterea dobânzilor neîncasate.

Creanțele comerciale au crescut cu 10% față de valoarea anului precedent în ritm cu creșterea afacerii. Împrumuturile acordate entităților afiliate, sunt detaliate la Nota 16.4 "Părți legate și afiliate" – sunt prezentate în linia "Creanțe față de societățile din cadrul grupului".

Începând cu anul 2021, împrumuturile acordate entităților afiliate a se vedea **Nota 16** – sunt prezentate în linia "Creanțe față de societățile din cadrul grupului", iar în linia "Debitori diverși și alte creanțe" sunt prezentate împrumuturile acordate entităților neafiliate.

La sfârșitul anului 2021, au fost constituite ajustări de depreciere creanțe clienți în valoare 3.611.269 lei.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Toate împrumuturile acordate în cadrul grupului au avut termen de rambursare mai mic de un an, iar începând cu Decembrie 2021, ca urmare a analizei situației financiare a societăților împrumutate, cu unele dintre ele s-au încheiat acte adiționale de prelungire a termenului de rambursare până în Decembrie 2026.

7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2020	Sold la 31 Decembrie 2021
Cecuri de încasat (BO)	3.679	3.613
Conturi la bănci în lei	13.967.591	51.456.941
Conturi la bănci în valuta	32.235.353	49.922.876
Numerar în casă	174.220	167.949
Depozite pe termen scurt	-	522.683
Alte valori	127.633	138.756
Total	46.508.476	102.212.818

Disponibilitățile bănești au crescut semnificativ în anul 2021, înregistrând o variație de 119% față de anul precedent, ca urmare a aportului noilor investitori în urma plasamentului privat din octombrie 2021, a încasării și rambursărilor de împrumuturi acordate precum și achiziției participației în Berg Computers SRL în valoare de aproximativ 14.3 mil lei. În cursul anului 2021, s-au plătit dividende în valoare de 34.2 milioane lei.

8. CHELTUIELI ÎN AVANS

CHELTUIELI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheletuieli cu chirii	56.922	56.741	181
Cheletuieli cu studii	36.320	36.320	
Cheletuieli cu asigurări	158.285	158.285	
Cheletuieli cu servicii diverse	515.987	515.987	
Cheletuieli cu taxe	26.549	26.549	
Cheletuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.433	1.433	
Cheletuieli cu deplasări	68.870	68.870	
Cheletuieli cu dobânzi	118.946	118.946	
Cheletuieli cu accese la diverse aplicații	196.195	192.562	3.633
Total	1.179.507	1.175.693	3.814

CHELTUIELI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheletuieli cu chirii	172.150	171.969	181
Cheletuieli cu studii	34.984	34.984	
Cheletuieli cu asigurări	131.245	131.245	
Cheletuieli cu servicii diverse	1.370.642	1.370.642	292
Cheletuieli cu taxe	13.240	13.240	
Cheletuieli cu deplasări	24.811	24.811	
Cheletuieli cu accese la diverse aplicații	77.217	73.496	3.721
Ajustare consolidare	(130)	(130)	-
Total	1.824.159	1.819.965	4.194

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

9. DATORII

DATORII	Sold la 31 Decembrie 2020	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.272.983	687.407	585.576
Datorii fata de entitățile aflate în relații speciale	225.062	225.062	-
Sume datorate instituțiilor de credit	21.255.668	19.064.438	2.191.230
Avansuri de la clienți	442.048	442.048	-
Furnizori	3.251.491	3.251.491	-
Furnizori facturi nesosite	1.343.276	1.343.276	-
Datorii față de personal	2.728.113	2.728.113	-
Impozite și taxe aferente salariilor	1.648.522	1.648.522	-
Impozit pe profit curent	1.199.214	1.199.214	-
TVA de plată	2.004.018	2.004.018	-
Alte datorii față de bugetul statului	157.105	157.105	-
Datorii față de asociați	204.168	204.168	-
Creditori diverși	31.474	31.474	-
Alte datorii	781.635	781.635	-
Total	36.544.777	33.767.970	2.776.806

DATORII	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.439.659	526.295	913.364
Datorii fata de entitățile aflate în relații speciale	1.153.579	1.153.579	-
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	2.045.685	2.045.685	-
Alte datorii față de bugetul statului	9.868	9.868	-
Datorii față de asociați	2.819.354	2.819.354	-
Creditori diverși	58.554	58.554	-
Alte datorii	776.527	776.527	-
Total	23.172.361	22.258.997	913.364

DATORII DIN LEASING FINANCIAR	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoarea ratelor minime de leasing		
Sub 1 an	585.576	526.295
Peste 1 an	687.407	913.364
Total	1.272.983	1.439.659
Dobânda aferentă perioadelor viitoare		
Sub 1 an	20.287	31.842
Peste 1 an	49.659	36.632
Total	69.946	68.474
Valoarea prezentă a ratelor minime de leasing	1.342.929	1.508.132

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

În anul 2021, datoriile totale s-au redus până la valoarea de 23,17 milioane lei, în scădere cu 13,37 milioane lei față de anul 2020, datorită rambursării integrale a liniei de capital de lucru în valoare de 16,8 milioane lei și a creșterii soldurilor către furnizori ca urmare creșterii business-ului.

La data de 31 decembrie 2021, Societatea figurează cu un împrumut la termen în valoare de 450.000 EUR (2.226.645 lei) contractat de la Citi Bank. Scadența acestui împrumut este 23 septembrie 2022. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumutul este garantat de către societate prin:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Bancă;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Bancă;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă /inventar aflat în patrimoniul societății;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale SC SAS GRUP S.R.L. deținute de către societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor SC SAS GRUP S.R.L. deschise la Bancă;
- Cesiune generală a creanțelor de încasat de către SC SAS GRUP S.R.L. de la terțe părți acceptabile de către Bancă;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități ale societății: 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 conturilor bancare ale debitorului solidar AROBS Business Center S.R.L..

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 1.300.000 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 de 1,5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.

Serviciul datoriei se calculează ca raport între:

- a) rezultat din exploatare + cheltuieli cu amortizările și provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale – impozit pe profit – dividende plătite – investițiile finanțate din fluxul de numerar din activitatea de exploatare – creșterea netă (anuală) a ajutorului financiar acordat companiilor din cadrul Grupului (respectiv împrumuturi acordate și contribuția la capitalul social al acestora) și
 - b) porțiunea curentă de plată din datoriile purtătoare de dobândă pe termen mediu și lung + cheltuielile cu dobânzile.
4. Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare bancară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.

Acest indicator se calculează ca raport între:

- a) Datoriile purtătoare de dobândă deținute de societate, inclusiv dar fără a se limita la datorii bancare, leasinguri financiare, datorii intra-grup și împrumuturi de la acționari, scrisori de garanție bancară emise de Citi Bank la ordinul societății, precum și orice alte datorii garantate de societate în favoarea companiilor din Grup și
- b) EBITDA (calculat ca sumă dintre Rezultatul din exploatare și cheltuielile cu amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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.
13.318,83	EUR	23 martie 2020	14 aprilie 2022	PALAS 4 S.R.L.
117.441,10	LEI	14 septembrie 2021	10 iunie 2022	BLACHOTRAPEZ S.R.L.

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

	Sold la 31 Decembrie 2020	Transferuri		Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
		În cont	Din cont		
Alte provizioane	1.214.411	972.575	1.215.380	(245.041)	1.216.647
Total	1.214.411	972.575	1.215.380	(245.041)	1.216.647

Din soldul la 31 Decembrie 2021, suma de 877.989 LEI reprezintă provizioane pentru concedii neefectuate, iar suma de 95.118 LEI reprezintă provizion pentru bonusuri.

11. VENITURI ÎN AVANS

VENITURI ÎN AVANS	Sold la 31 Decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	1.164.964	393.818	771.146
Venituri înregistrate în avans	5.606.300	4.970.124	636.176
Total	6.771.264	5.363.942	1.407.322

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	-
Total	7.026.270	6.133.419	892.851

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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 participatii 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.

Rezervele legale sunt constituite conform reglementările în vigoare, la nivelul societăților grupului.

Rezultatul reportat este format profitul net al societăților din Grup nedistribuit.

La 31 Decembrie 2021 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

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.

La 31 decembrie 2021, capitalul social este în valoare de 45.569.749 lei, reprezentând 455.697.494 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 2021. 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 2021, Societatea a distribuit la rezerve legale 5% din profitul contabil în valoare de 2.459.391 lei.

În 23 august 2021, Societatea a răscumpărat acțiuni proprii în valoare de 4.010.000 lei pentru derularea programului de Stock Option Plan pentru angajații săi.

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 GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Capital social vărsat	100.000	45.569.749
Total	100.000	45.569.749

Situația elementelor de capital propriu este prezentată mai jos:

Element de capital propriu	Sold la 31 Decembrie 2020	Total, din care	Creșteri prin transfer	Total, din care	Reduceri prin transfer	Sold la 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
Rezerve legale	-	68.754.750	-	-	-	68.754.750
Rezerve statutare sau contractuale	352.848	2.466.571	2.466.571	65.968	65.599	2.753.451
Alte rezerve	373	-	-	-	-	373
Rezerve din conversie	2.426.871	262.402	262.402	2.426.871	2.426.871	262.402
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(39.603)	216.844	-	95.608	-	81.633
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	54.371.264	39.509.233	39.524.158	72.131.929	71.836.367	21.748.567
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	(119.764)	-	-	87.674	-	(207.438)
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Repartizarea profitului	39.265.725	45.732.918	-	39.366.781	39.367.321	45.631.862
Interese care nu controlează	(282.073)	(2.721.793)	(2.721.793)	(282.073)	(282.073)	(2.721.793)
Repartizare dividende	(11.556)	479.907	101.056	510.268	481.467	(41.916)
	-	34.263.158	34.263.158	34.263.158	-	-
TOTAL	97.083.022	240.132.611	119.365.301	158.145.933	119.365.301	179.069.700

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

13. CIFRA DE AFACERI

CIFRA DE AFACERI	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
Venituri din vânzarea produselor finite	2.362.823	882.675
Venituri din vânzarea produselor reziduale	124	-
Venituri din servicii prestate	127.161.316	145.516.294
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	173.653	226.403
Venituri din vânzarea mărfurilor	16.014.210	15.328.887
Venituri din activități diverse	28.233.306	28.814.065
Reduceri comerciale acordate	(840.891)	(702.081)
Total	173.104.541	190.066.243

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

Veniturile din serviciile prestate se referă la preponderent la servicii de dezvoltare software, dar și 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 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 a fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Management	37	34
Personal Administrativ	19	19
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	21	22
Personal Juridic	6	5
Personal Gestiuone	5	5
Personal Marketing	17	19
Personal proiectare-dezvoltare	505	477
Personal Protecția muncii	1	1
Personal Resurse umane	12	13
Personal service - instalări	31	40
Personal Suport IT	11	10
Personal Vânzări	46	33
Total personal	713	680

Cheltuieli cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Management	2.615.118	2.703.889
Personal Administrativ	1.058.738	1.173.720
Personal Achiziții	145.708	155.297
Personal Financiar	1.558.597	1.678.225
Personal Juridic	308.711	322.432
Personal Gestiuone	365.365	380.985
Personal Marketing	1.200.499	1.439.322
Personal proiectare-dezvoltare	38.486.602	40.787.085
Personal Protecția muncii	72.854	77.648
Personal Resurse umane	889.234	1.059.151
Personal service -instalări	2.174.598	2.347.248
Personal Suport IT	801.393	854.131
Personal Vânzări	3.506.910	3.773.355
Ajustare consolidare	163.690	-
Total cheltuieli cu salariile	53.348.018	56.752.488

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Management	-	38.874
Personal Administrativ	-	5.618
Personal Achiziții	-	448
Personal Financiar	-	7.691
Personal Juridic	-	932
Personal Gestione	-	479
Personal Marketing	-	4.409
Personal proiectare-dezvoltare	-	143.038
Personal Protecția muncii	-	469
Personal Resurse umane	-	3.099
Personal service -instalări	-	7.072
Personal Suport IT	-	3.900
Personal Vânzări	-	13.093
Total cheltuieli cu salariile	-	229.122

Total cheltuieli cu asigurările sociale în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Management	78.735	81.814
Personal Administrativ	83.261	77.435
Personal Achiziții	4.346	4.593
Personal Financiar	47.189	51.776
Personal Juridic	10.164	10.176
Personal Gestione	10.729	11.943
Personal Marketing	48.274	56.996
Personal proiectare-dezvoltare	1.436.514	1.474.729
Personal Protecția muncii	2.173	2.297
Personal Resurse umane	26.263	32.647
Personal service -instalări	68.766	76.512
Personal Suport IT	23.906	25.266
Personal Vânzări	101.864	116.703
Ajustare de consolidare	-	(2.906)
Total cheltuieli cu asigurările sociale	1.942.184	2.019.979

Total cheltuieli cu asigurările tichetele de masă în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.366.971	2.259.002
Ajustare	-	(150)
Total cheltuieli cu tichetele de masă	2.366.971	2.258.852

Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
---	---

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Total general	57.657.173	61.263.497
Ajustare	-	(3.056)
Total general	57.657.173	61.260.441

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent, majorarea fiind în concordanță cu extinderea afacerii și dezvoltarea noilor produse interne.

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.

15. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	366.958	333.983
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	5.695.780	4.998.941
Cheltuieli cu primele de asigurare	534.373	509.058
Cheltuieli cu studiile și cercetările	190.502	352.376
Cheltuieli cu pregătirea personalului	1.543	12.734
Cheltuieli cu colaboratorii	10	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	675.239	814.149
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.201.232	1.468.919
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	363.076	404.357
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	1.087.783	738.395
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	2.169.746	2.473.125
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	99.925	96.570
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	36.504.722	49.142.557
Total	48.890.890	61.345.164

În cadrul categoriei de cheltuieli "Alte cheltuieli cu servicii executate de terți" au fost înregistrate pe parcursul anului 2021 în principal cheltuieli cu servicii de recrutare, cu instalări de dispozitive Track GPS, consultanță IT, participare la târguri și conferințe, servicii de întreținere și reparații, servicii software subcontractate.

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 2020	Sold la 31 Decembrie 2021
Profit net de repartizat	39.265.725	45.631.862
- rezerve legale	-	2.459.391
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
- alte rezerve	282.073	262.402
Profit nerepartizat	38.983.652	42.910.069

16.2. Principalii indicatori financiari

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	2020	2021
1. Indicatori de lichiditate		
a) Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	3,54	7,68
b) Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	3,39	7,45
2. Indicatori de risc		
a) Indicatorul gradului de îndatorare = $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}}$	6,58	2,05
Sau		
a) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor = $\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	159,36	318,06
b) Indicatorul gradului de îndatorare = $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}}$	6,17	2,01
3. Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotație a stocurilor (nr. de ori) = $\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}}$	2,35	2,44
Sau		
a) Viteza de rotație a stocurilor (zile) = $\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}}$	155,4	149,77
b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile) = $\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}}$	104,03	121,79
d) Viteza de rotație a activelor imobilizate = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	7,62	4,81
e) Viteza de rotație a activelor totale = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	1,22	0,90
4. Indicatori de profitabilitate		
a) Rentabilitatea capitalului angajat = $\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}}$	0,45	0,29

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

b) Rata marjei brute din vânzări =		
<i>Profitul brut din vânzări</i>	26,93	25,82
<i>Cifra de afaceri</i>		

16.3. Părți legate și părți afiliate

Soldurile pentru entitățile afiliate sunt următoarele:

Creanțe	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
AROBS Business Center	-	612.554
AROBS Business Services	76.052	274.429
AROBS Pannonia Software	430.334	57.043
AROBS Track GPS SRL	-	29.966
AROBS Trading & Distribution GmbH	383.465	465.131
Cabrio Invest SRL	6.263	13.848
Cabrio Investment SRL	96	141
I.M.AROBS Software SRL	-	18.348
Med Control Solution SRL	9.500	327.401
Newcar4Future SRL	142.567	191.591
Oombla Travel Management S.R.L.	20.618	31.074
Smail Coffee SRL	212.886	161.869
Vision Plus Mobile SRL	49.616	49.616
AVANS SPRE DECONTARE VOICU OPREAN	5.304	11.418
Total	1.336.701	2.244.429

Datorii	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
AROBS Software DOO	7.888	-
Cabrio Invest SRL	6.060	12.517
I.M.AROBS Software SRL	164.895	1.036.712
Ikon Soft	35.383	87.158
Med Control Solution SRL	-	840
Oombla Travel Management S.R.L.	5.985	11.767
Smail Coffee SRL	4.851	4.584
Total	225.062	1.153.578

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Vânzări AROBS	Exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
AROBS Business Center	-	29.054
AROBS Business Services	63.909	167.446
AROBS Pannonia Software	631.957	718.758
AROBS Trackgps SRL	675.605	328.607
AROBS Trading&Distribution GmbH	381.457	75.472
Cabrio Invest SRL	41.252	41.120
Cabrio Investment SRL	80	39
I.M.AROBS Software SRL	-	18.351

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Managis Serv SRL	-	620
Med Control Solution SRL	1.241	371.744
Newcar4Future SRL	2.110	41.196
Oombla Travel Management S.R.L.	17.326	30.668
Smail Coffee SRL	61.957	68.232
Total	1.876.494	1.891.307

Aceste vânzări se referă la servicii software, la vânzări de GPS-uri, tablete și vânzări de autoturisme.

Cumpărări AROBS	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
AROBS Business Services	-	87.406
AROBS Pannonia Software	865.514	760.910
AROBS Software DOO	29.752	3.758
AROBS Trackgps SRL	743	1.950
Cabrio Invest SRL	68.588	100.877
I.M.AROBS Software SRL	10.310.570	12.009.515
Ikon Soft	410.113	372.306
Managis Serv SRL	15.295	-
Med Control Solution SRL	-	840
Oombla Travel Management S.R.L.	49.730	284.190
Smail Coffee SRL	521.237	496.447
VOICU OPREAN	372.600	372.600
GHEORGHE OPREAN	22.800	22.800
Total	12.666.942	14.513.599

Aceste tranzacții reprezintă în principal prestări de servicii software, iar CABRIO INVEST prestează servicii hoteliere.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS PANNONIA

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	389.552	-
Valoare dobândă	33.846	-
Total	423.398	-

Împrumutul a fost rambursat integral în anul 2021.

Împrumuturi de la AROBS către TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	2.814.800	1.696.000
Valoare dobândă	359.990	609.883
Total	3.174.790	2.305.883

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	4.219.308	1.585.578
Valoare dobândă	366.917	581.107
Total	4.586.225	2.166.685

În 2020 Societatea – mamă a continuat sa acorde împrumut firmei Cabrio Investment pentru cele două proiecte care se derulează pe două firme distincte din grup cu privire la dezvoltarea unui concept de mașină electrică și celălalt pentru o investiție imobiliară.

Împrumut de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.978.000	6.624.300
Valoare dobândă	241.637	594.393
Total	2.219.637	7.218.693

AROBS Business Center a primit împrumutul de 235.000 lei pentru acoperirea costurilor de înființare a societății și pentru demararea proiectului "Incubator de afaceri", realizat prin absorbția de fonduri europene. Restul sumelor împrumutate au fost pentru capital de lucru.

Împrumut de la AROBS către AROBS BUSINESS SERVICES SRL

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	5.000	-
Valoare dobândă	18	-
Total	5.018	-

Împrumutul a avut ca destinație acoperirea unor cheltuieli operaționale.

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	16.901.687	4.616.577
Valoare dobândă	1.254.520	1.983.508
Total	18.156.208	6.600.085

Pe parcursul anului 2021 s-au rambursat aproximativ 12.3 mil lei din valoarea împrumutului acordat către AROBS Trading&Distribution GmbH.

Împrumut de la AROBS către Med Control Solution SRL

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	-	332
Total	-	332

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	-	811.586
Total	-	811.586

În cursul anului 2021 una dintre subsidiarele grupului si-a vandut 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.

16.4. 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 2021 au fost conform contractului încheiat cu BDO Auditors & Accountants S.R.L..

Garanții acordate și garanții primite

În anul 2021 au fost acordate garanții în suma de 977.771 lei conform situației prezentate mai jos:

Situație garanții	2020	2021
Închiriere spații	1.022.719	904.423
Garanții de bună execuție	37.566	50.268
Misiune EC	8.000	2.000
Licitații	24.281	21.081
Total	1.092.566	977.771

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 unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

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.

Nu sunt datorii sau active contingente.

Mediul înconjurător

Romania 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 2021, 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. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea 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.

Impact COVID-19

În contextul riscurilor provocate de pandemia de coronavirus (COVID-19) Grupul 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 2021 angajații au lucrat în regim de telemuncă, online, utilizând tehnologia informației și comunicațiilor și au fost respectate măsurile de prevenție și protecție, măsuri care au inclus printre altele: personal minim necesar pentru buna desfășurare a operațiunilor la fiecare punct de lucru pentru asigurarea continuității activității, intensificarea acțiunilor privind prevenirea și igienizarea, limitarea deplasărilor interne și a deplasărilor/delegațiilor externe în interes de serviciu, limitarea accesului vizitatorilor, acesta fiind permis doar în situații absolut necesare cu condiția respectării regulilor de dezinfecție stabilite la nivelul companiei.

Grupul este stabil din punct de vedere financiar, fapt care a determinat implementarea rapidă și eficientă a tuturor măsurilor pentru protejarea sănătății salariaților cât și continuarea activității și onorarea obligațiilor contractuale. Toate scenariile de gestionare a continuității activității au fost implementate pe deplin.

Asemeni anului 2020, în anul 2021, Grupul a continuat un trend ascendent în ceea ce privește performanța financiară, înregistrând o creștere a cifrei de afaceri cu aproximativ 10% și a profitului cu peste 16%, comparativ cu anul precedent.

Pe parcursul anului 2021, managementul a continuat demersurile pentru identificarea de noi oportunități, căutând clienți noi, identificând costuri secundare ale companiei care ar putea fi reduse și noi surse de finanțare.

Disciplina strictă în gestionarea costurilor se adaugă factorilor care au condus la rezultatele financiare pozitive, cheltuielile suplimentare datorate situației COVID-19 fiind compensate de economii în alte domenii, cum ar fi publicitate și marketing (datorită campaniilor neangajate, anulate în contextul COVID-19), cheltuieli legate de personal (datorate anulării unor cursuri de formare și a deplasărilor interne și externe), costuri cu spațiile închiriate (datorate renunțării la anumite locații sau renegocierii chiriilor).

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

În acest context, costurile administrative au înregistrat o scădere în comparație cu anul precedent, contribuind la un profit operațional brut mai mare decât anul anterior.

Întreaga atenție a fost concentrată în continuare pe fluxul de numerar, pe zona de colectare și monitorizare permanentă a sumelor de încasat, păstrarea unui contact strâns cu clienții și contactarea clienților în momentul în care sumele de plată au fost depășite, efectuarea fără întârziere de demersuri legate de încasarea creanțelor, renegocierea unor clauze contractuale și luarea de decizii eficiente atât pe termen scurt, cât și pe termen mediu și lung.

Managementul evaluează în mod regulat impactul COVID- 19 în cadrul activității grupului analizând în mod constant principalii indicatori de performanță și rentabilitate.

Grupul estimează un impact limitat a Covid-19 asupra situației sale financiare viitoare din cauza incertitudinilor și consideră în acest sens ca nu există nici un risc în ceea ce privește continuitatea activității în următoarea perioadă.

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 acești developeri 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 5 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. La data situațiilor financiare consolidate, este semnat un act adițional la contractul de împrumut între cele două societăți prin care se stabilește rambursarea integrală a împrumutului până la finalul anului 2022.

18. EVENIMENTE ULTERIOARE

Majorare capital social al AROBS Transilvania Software S.A.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

În data de 07 martie 2022 s-a aprobat majorarea capitalului social al Societății - mamă cu suma de 45.569.749,40 lei (reprezentând prime de emisiune) de la valoarea actuală de 45.569.749,40 lei la valoarea de 91.139.498,80 lei prin emisiunea unui număr de 455.697.494 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune care vor fi alocate gratuit acționarilor Societății înregistrați în registrul acționarilor deținut de Depozitarul Central la data de înregistrare.

Majorare facilitate de credit

Societatea - mamă AROBS Transilvania Software a contractat o majorare a facilității de credit de la Citi Bank Sucursala România în valoare de 3.220.000 EUR. Suma maximă de 2.700.000 EUR este destinată refinanțării parțiale a achiziției de 100% din capitalul social al Berg Computers S.R.L. pe termen de până la 4 ani. Suma maximă de 520.000 EUR este destinată finanțării unei linii de credit pentru tranzacții de trezorerie având ca scop protejarea împotriva fluctuațiilor de curs valutar și alte operațiuni de hedging, inclusiv prin swap pe rata dobânzii aferente activității curente și aferente refinanțării parțiale a achiziției a 100% din capitalul social al BERG Computers S.R.L..

În iunie 2022, Societatea - mamă a contractat o majorare a facilității de credit de la Citibank Europe Plc., Dublin – Sucursala România.

Destinația împrumutului: 12,5 milioane EUR pentru cofinanțarea achiziției a 100% din capitalul social al Enea Services România S.R.L. și 0,5 milioane EUR pentru tranzacții de trezorerie (pentru protecție împotriva fluctuațiilor cursului de schimb și a altor operațiuni de acoperire), aferente împrumutului la termen."

Înființare subsidiare

Societatea - mamă AROBS Transilvania Software a înființat două societăți comerciale cu răspundere limitată în calitate de asociat unic.

Transfer linie de business

La începutul anului 2022, divizia de distribuție a Societății - mamă a fost transferată ca și activitate pe o societate nou înființată.

Contractare facilitate de credit

În martie 2022, Societatea - mamă a contractat o linie de capital de lucru în valoare de 2,4 mil EURO de la Raiffeisen Bank.

Achiziția Enea Software Development Software Services

În aprilie 2022, AROBS Transilvania Software S.A. - Societatea mamă a preluat compania Enea Software Development Software Services (Enea Services Romania S.R.L.), filială deținută în întregime de Enea Software AB, a cărei companie-mamă Enea AB este listată pe Nasdaq Stockholm. Prin această tranzacție, cea mai mare din istoria companiei, AROBS își va întări divizia Software Services prin integrarea în cadrul grupului a unui număr de aproximativ 160 de angajați și își va consolida și mai mult prezența pe teritoriul României și în SUA, extinzându-și în același timp portofoliul de clienți de pe piața europeană și cea americană.

Valoarea tranzacției se ridică la 17,9 milioane de euro și cuprinde achiziționarea Enea Services Romania S.R.L. și întreaga divizie de dezvoltare software a Enea AB împreună cu operațiunile din SUA (contractorii locali și contractele clienților). Pentru realizarea tranzacției, AROBS va utiliza o parte din capitalul atras de la investitorii BVB în timpul plasamentului privat pentru acțiunile sale, care a avut loc în luna octombrie 2021, precum și finanțare bancară.

În data de 8 iunie 2022 a avut loc finalizarea tranzacției de achiziție a întregului pachet de acțiuni al Enea Services Romania S.R.L..

În legătură cu finalizarea tranzacției, părțile au convenit asupra unei rețineri de aproximativ 1,7 milioane EUR pentru a gestiona ajustările post-finalizării tranzacției, inclusiv capital de lucru și contracte specifice

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

cu clienții care nu au fost încă transferate la momentul finalizării tranzacției. În data de 8 iunie 2022 s-a realizat o plată parțială în valoare de 16,3 milioane EUR.

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 revizuirii 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 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 valutar, sau posibile atacuri cibernetice, este momentan necuantificabilă, Conducerea Grupului neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Grupului.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 iunie 2022, de către:

Administrator,

Numele si prenumele:

Oprean Voicu

Voicu Oprean Digitally signed by Voicu Oprean
Date: 2022.06.30 08:08:15 +03'00'

Semnătură
Stampila unității

Întocmit,

Numele si prenumele:

Nistor Iuliana
Șef contabil

Iuliana Nistor Digitally signed by Iuliana Nistor
Date: 2022.06.30 08:08:53 +03'00'

Semnătură