

**AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

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

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

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)**

# Cuprins

<b>BILANȚ</b> .....	<b>4</b>
<b>CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE</b> .....	<b>9</b>
<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b> .....	<b>13</b>
<b>SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII</b> .....	<b>14</b>
<b>POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE</b> .....	<b>17</b>
1. <i>PREZENTAREA SOCIETĂȚII</i> .....	17
2. <i>PRINCIPII. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE</i> .....	22
3. <i>ACTIVE IMOBILIZATE</i> .....	38
4. <i>STOCURI</i> .....	42
5. <i>CREANȚE</i> .....	42
6. <i>NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR</i> .....	43
7. <i>CHELTUIELI ÎN AVANS</i> .....	43
8. <i>DATORII</i> .....	44
9. <i>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</i> .....	46
10. <i>VENITURI ÎN AVANS</i> .....	47
11. <i>CAPITAL ȘI REZERVE</i> .....	47
12. <i>CIFRA DE AFACERI</i> .....	48
13. <i>INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE. CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE</i> .....	49
14. <i>CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</i> .....	50
15. <i>ALTE INFORMAȚII</i> .....	51
16. <i>EVENIMENTE ULTERIOARE</i> .....	64

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**BILANȚ**

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>A ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1	1	-	-
2	2	539.216	3.893.497
3	3	7.527.063	6.762.906
4	4	-	-
5	5	-	-
6	6	-	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>8.066.279</b>	<b>10.656.403</b>
<b>II IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1	8	997.736	929.324
2	9	2.880.807	5.182.563
3	10	793.304	1.424.251
4	11	-	-
5	12	207.219	774.789
6	13	-	-
7	14	-	-
8	15	-	-
9	16	-	172.059
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>4.879.066</b>	<b>8.482.986</b>
<b>III IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1	18	31.262.135	144.504.728
2	19	6.823.060	7.052.650
3	20	9.130	9.130
4	21	-	-
5	22	-	-
6	23	1.491.910	3.800.787
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>39.586.235</b>	<b>155.367.295</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>52.531.580</b>	<b>174.506.684</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022	
<b>B ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I STOCURI</b>				
1	Materii prime și materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	1.588.330	381.048
2	Producția în curs de execuție (ct 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	575.164	45.940
3	Produse finite și mărfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)	28	2.223.258	1.195.215
4	Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	88.020	271.545
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>		<b>30</b>	<b>4.474.772</b>	<b>1.893.748</b>
<b>II CREANȚE ( sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>				
1	Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	35.248.149	44.664.168
2	Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)	32	21.499.494	32.021.177
3	Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4	Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	1.037.465	2.104.063
5	Capital subscris și nevărsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
6	Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct 463)	35a (301)	-	-
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)</b>		<b>36</b>	<b>57.785.108</b>	<b>78.789.408</b>
<b>III INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1	Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2	Alte investiții pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	523.375
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>		<b>39</b>	-	<b>523.375</b>
<b>IV CASA ȘI CONTURI LA BANCI (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>		<b>40</b>	<b>88.204.684</b>	<b>72.742.368</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>		<b>41</b>	<b>150.464.564</b>	<b>153.948.899</b>
<b>C CHELTUIELI ÎN AVANS (ct 471)</b>				
<b>(rd 43 + 44)</b>		<b>42</b>	<b>1.632.277</b>	<b>1.455.707</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 471)		43	1.628.375	1.452.817
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 471)		44	3.902	2.890

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE</b>			
<b>ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN</b>			
1	45	-	-
1 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni. prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)			
2	46	2.226.645	18.470.922
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
3	47	268.070	374.905
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)			
4	48	4.920.046	8.217.606
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)			
5	49	-	-
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)			
6	50	1.178.181	7.911.584
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)			
7	51	-	-
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)			
8	52	7.299.354	9.045.172
8 Alte datorii. inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>		<b>15.892.296</b>	<b>44.020.189</b>
<b>E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)</b>			
<b>F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)</b>		<b>134.204.654</b>	<b>109.064.159</b>
<b>G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE</b>		<b>186.740.136</b>	<b>283.573.733</b>
<b>ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
1	56	-	-
1 Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni. prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)			
2	57	-	49.494.614
2 Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
3	58	-	-
3 Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)			
4	59	-	-
4 Datorii comerciale – furnizori (ct 401+404+408)			
5	60	-	-
5 Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)			
6	61	-	1.122.070
6 Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)			
7	62	-	-
7 Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)			
8	63	874.938	880.728
8 Alte datorii. inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>		<b>874.938</b>	<b>51.497.412</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>H PROVIZIOANE</b>			
1 Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct 1515 + 1517)	65	-	-
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	66	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	596.879	3.214.798
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>68</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>
<b>I VENITURI IN AVANS</b>			
1 Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)	69	<b>774.396</b>	<b>609.034</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	70	392.319	424.284
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	71	382.077	184.750
<b>2 Venituri înregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74). din care:</b>	<b>72</b>	<b>1.782.197</b>	<b>2.115.852</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct 472*)	73	1.603.670	1.893.084
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct 472*)	74	178.527	222.768
<b>3 Venituri înregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76 + 77)</b>	<b>75</b>	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 478*)	76	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 478*)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	78	-	-
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	<b>79</b>	<b>2.556.593</b>	<b>2.724.886</b>
<b>J CAPITAL SI REZERVE</b>			
<b>I CAPITAL</b>			
1 Capital subscris vărsat (ct 1012)	80	45.569.749	91.139.499
2 Capital subscris nevărsat (ct 1011)	81	-	-
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	82	-	-
4 Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	83	-	-
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	84	229.123	4.206.340
<b>TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)</b>	<b>85</b>	<b>45.798.872</b>	<b>95.345.839</b>
<b>II PRIME DE CAPITAL (ct 104)</b>	<b>86</b>	68.754.750	23.185.001
<b>III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)</b>	<b>87</b>	-	-
<b>IV REZERVE</b>			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	2.479.391	4.882.913
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	262.402	1.209.959
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	<b>91</b>	<b>2.741.793</b>	<b>6.092.872</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2022	Sold la 31 Decembrie 2022
Acțiuni proprii (ct 109)	<b>92</b>	4.010.000	7.535.897
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	<b>93</b>	-	1.805.558
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	<b>94</b>	-	-
<b>V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)</b>			
- Sold C	<b>95</b>	30.944.825	71.013.258
- Sold D	<b>96</b>	-	-
<b>VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)</b>			
- Sold C	<b>97</b>	43.199.268	41.898.453
- Sold D	<b>98</b>	-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	<b>99</b>	2.721.793	3.351.079
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	<b>100</b>	184.707.715	228.454.005
Patrimoniul public (ct 1016)	<b>101</b>	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	<b>102</b>	-	-
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79 )</b>	<b>103</b>	<b>184.707.715</b>	<b>228.454.005</b>

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

**Administrator,**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura  
Ștampila unității

**Întocmit,**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef Contabil

Semnătura

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)</b>	<b>1</b>	<b>169.336.118</b>	<b>228.531.259</b>
Producția vândută (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	154.803.315	220.257.972
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct 707)	3	15.090.356	8.704.704
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	557.553	431.417
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
<b>2 Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct 711 + 712)</b>		-	-
- Sold C	7	-	-
- Sold D	8	56.748	8.688
<b>3 Venituri din producția de mobilizări necorporale și corporale (ct 721 + 722)</b>	<b>9</b>	<b>1.420.199</b>	<b>1.814.038</b>
<b>4 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 755)</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5 Venituri din producția de investiții imobiliare (ct 725)</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6 Venituri din subvenții de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	<b>12</b>	<b>12.046</b>	<b>1.044.173</b>
<b>7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)</b>	<b>13</b>	<b>1.228.822</b>	<b>1.016.307</b>
- din care. venituri din subvenții pentru investiții (ct 7584)	14	-	-
- din care. venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	15	390.568	328.362
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>172.053.933</b>	<b>232.414.465</b>
<b>8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct 601 + 602)</b>	<b>17</b>	<b>1.085.115</b>	<b>1.486.279</b>
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	896.746	279.736
<b>b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct 605)</b>	<b>19</b>	<b>1.130.834</b>	<b>797.035</b>
<b>c) Cheltuieli privind mărfurile (ct 607)</b>	<b>20</b>	<b>10.727.135</b>	<b>6.178.300</b>
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	79.799	4.390

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	<b>22</b>	<b>53.059.043</b>	<b>69.680.068</b>
a) Salarii și indemnizații (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	51.618.700	67.916.866
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct 645+646)	24	1.440.343	1.763.202
<b>10 a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)</b>	<b>25</b>	<b>2.386.605</b>	<b>5.416.108</b>
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817+ din ct 6818)	26	2.386.605	5.466.108
a. 2) Venituri (ct 7813+ din ct 7818)	27	-	50.000
<b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)</b>	<b>28</b>	<b>(120.346)</b>	<b>118.994</b>
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814+ din ct 6818)	29	2.039.503	3.064.311
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814+ din ct 7818)	30	2.159.849	2.945.317
<b>11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)</b>	<b>31</b>	<b>57.493.186</b>	<b>98.901.636</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	55.362.638	96.436.768
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	821.888	770.656
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct 652)	34	-	-
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	1.308.660	1.694.212
<b>Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)</b>	<b>39</b>	<b>(345.229)</b>	<b>2.617.920</b>
- Cheltuieli (ct 6812)	40	596.879	3.214.799
- Venituri (ct 7812)	41	942.108	596.879
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	<b>42</b>	<b>126.233.290</b>	<b>185.471.686</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	45.820.643	46.942.779
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
<b>12</b> Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	231.474	4.569
- din care. veniturile obținute de la entități afiliate	46	-	-
<b>13</b> Venituri din dobânzi (ct 766)	47	1.973.432	2.222.990
- din care. veniturile obținute de la entități afiliate	48	-	971.036
<b>14</b> Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct 7418)	49	-	-
<b>15</b> Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	2.427.461	5.313.684
- din care. venituri din imobilizări financiare (ct 7615)	51	-	-
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>4.632.367</b>	<b>7.541.243</b>
<b>16</b> Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-
<b>17</b> Cheltuieli privind dobânzile (ct 666*)	56	152.774	835.298
- din care. cheltuieli în relație cu entități afiliate	57	-	-
<b>18</b> Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.112.407	5.578.287
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>1.265.181</b>	<b>6.413.585</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)</b>			
- Profit (rd. 52-59)	60	3.367.186	1.127.658
- Pierdere (rd. 59-52)	61	-	-
<b>VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>176.686.300</b>	<b>239.955.708</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>127.498.471</b>	<b>191.885.271</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
<b>19 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	<b>64</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
- Pierdere (rd. 63 - 62)	<b>65</b>	-	-
<b>20 Impozitul pe profit (ct 691)</b>	<b>66</b>	5.988.561	6.171.984
<b>21 Impozitul specific unor activități (ct 695)</b>	<b>67</b>	-	-
<b>22 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)</b>	<b>68</b>		
<b>23 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
- Profit (rd. 64 – 65- 66 – 67 - 68)	<b>69</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67+ 68 – 64)	<b>70</b>	-	-

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

**Administrator,**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura

Ștampila unității

**Întocmit,**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei ("LEI"), dacă nu este specificat altfel)**

<b>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b>	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>Profit înaintea impozitării</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
Ajustări pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale si necorporale	2.386.605	4.167.957
Corecții de erori	(197.873)	(409.041)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale si necorporale	2.172.278	189.036
(Venituri) din producția de imobilizări necorporale		(1.814.038)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare pentru imobilizările financiare		1.059.115
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(380.464)	(921.178)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	(2.091.297)	441.317
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(345.229)	2.617.919
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	(443.839)	(105.943)
Venituri din subvenții	(390.568)	(328.362)
Ajustări pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	-	-
Cheltuieli cu dobânzile	152.774	835.298
Venituri din dobânzi	(1.973.432)	(2.222.990)
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii		4.510.820
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	214.913	0
Venit din dividende/investiții financiare cedate	(231.474)	(4.569)
<b>Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>48.060.222</b>	<b>56.085.778</b>
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	7.857.187	(21.888.766)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(496.568)	176.570
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	828.475	1.428.267
Creșteri / (descreșteri) de datorii	2.998.682	14.290.299
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	(158.214)	168.293
Dobânzi plătite	(152.774)	(835.298)
Dobânzi încasate	93.572	2.666.138
Impozit pe profit plătit	(6.911.811)	(7.130.461)
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>52.118.771</b>	<b>44.960.820</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>		
Achiziții de active corporale si necorporale	(4.011.591)	(5.882.197)
Împrumuturi (acordate)/restituite și achiziții de acțiuni la entități afiliate	(14.264.767)	(115.312.064)
Încasări din vânzarea de imobilizări	525.915	118.059
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	(4.010.000)	(3.782.054)
Alte investiții pe termen scurt	-	(523.375)
Încasări din dividende/investiții financiare cedate	231.474	4.569
<b>Flux de trezorerie net din activități de investiție</b>	<b>(21.528.968)</b>	<b>(125.377.062)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</b>		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	(16.142.798)	2.762.927
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	(2.886.225)	62.975.964
Încasare/(Rambursare) împrumut de la acționari/asociați	-	-
Plăți din leasing financiar	(1.062.126)	(784.965)
Dividende plătite	(34.263.158)	-
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	74.453.622	-
<b>Flux de trezorerie net din activități de finanțare</b>	<b>20.099.315</b>	<b>64.953.926</b>
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	50.689.117	(15.462.316)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	37.515.567	88.204.684
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	88.204.684	72.742.368

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

**Administrator,**  
**Oprean Voicu**

Semnătura  
Ștampila unității

**Întocmit,**  
**Nistor Iuliana**  
Șef Contabil

Semnătura

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

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2021	Total. din care	prin transfer	Total. din care	prin transfer	31 Decembrie 2021
Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-
Capital subscris vărsat	100.000	45.469.749	45.469.749	-	-	45.569.749
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	229.123	-	-	-	229.123
Prime de capital	-	68.754.750	-	-	-	68.754.750
Rezerve legale	20.000	2.459.391	2.459.391	-	-	2.479.391
Alte rezerve	2.426.871	262.402	262.402	2.426.871	2.426.871	262.402
Acțiuni proprii	-	-	-	4.010.000	-	(4.010.000)
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	61.850.879	40.109.169	40.109.169	71.836.287	71.836.287	30.123.760
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	197.873	-	(197.873)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	40.391.242	43.199.268	-	40.391.242	40.391.242	43.199.268
Repartizarea profitului	(282.073)	(2.721.793)	(2.721.793)	(282.073)	(282.073)	(2.721.793)
Repartizare dividende	-	34.263.158	34.263.158	34.263.158	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>105.525.856</b>	<b>237.494.967</b>	<b>119.842.076</b>	<b>158.313.107</b>	<b>119.842.076</b>	<b>184.707.714</b>

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

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

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

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 Ianuarie 2022	Total. din care	prin transfer	Total. din care	prin transfer	31 Decembrie 2022
Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-
Capital subscris vărsat	45.569.749	45.569.749	45.569.749	-	-	91.139.499
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	229.123	6.038.931	-	2.061.714	-	4.206.340
Prime de capital	68.754.750	-	-	45.569.749	45.569.749	23.185.001
Rezerve legale	2.479.391	2.403.522	2.403.522	-	-	4.882.913
Alte rezerve	262.402	947.557	947.557	-	-	1.209.959
Acțiuni proprii	(4.010.000)	256.156	-	3.782.054	-	(7.535.897)
Câștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	1.805.558	-	-	-	1.805.558
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	30.123.760	40.477.475	40.477.475	-	-	70.601.235
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(197.873)	-	-	409.041	-	(606.914)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare	1.018.937	-	-	-	-	1.018.937
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	43.199.268	41.898.453	-	43.199.268	43.199.268	41.898.453
Repartizarea profitului	(2.721.793)	2.721.793	2.721.793	3.351.079	3.351.079	(3.351.079)
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>184.707.714</b>	<b>142.119.194</b>	<b>91.120.096</b>	<b>98.372.904</b>	<b>92.120.096</b>	<b>228.454.005</b>

Capitalurile proprii au crescut cu 24%, în 2022. Capitalul social s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune. În urma majorării, capitalul social al Arobs Transilvania Software S.A. este de 91.139.498,80 lei, divizat în 911.394.988 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

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

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

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

---

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

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

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

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

**Administrator.**

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătura

Ștampila unității

**Întocmit.**

Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

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

---

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

**1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII**

Compania AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. a fost înființată în 18.12.1998, în temeiul Legii nr. 31/1990, având cod fiscal RO 11291045, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J12/1845/1998. Compania are drept obiect principal de activitate realizarea soft-ului la comandă (software orientat către client).

Sediul companiei se află în Cluj-Napoca, Str. Donath, Nr.11, Ap.28, compania având următoarele sedii secundare-puncte de lucru:

În Cluj-Napoca

- Str. Minerilor, Nr. 63;
- P-ța Cipariu, Nr. 9; Ap. 69;
- Str. Săpătorilor, Nr.5;
- Str. Henri Barbusse, Nr. 44-46, în incinta Cluj Business Center, et. 2 și 3;
- Str. Trifoiului; Nr. 22;
- Str. Constantin Brâncuși nr. 55-59, Clădirea ABC Incubator;

În Iași – Str. Palat, Nr. 3E, Clădirea United Business Center 1, parter;

În Tg. Mureș – Str. Georghe Doja, Nr. 64-68, Clădirea Multinvest Business Center 2 (MBC2);

În Suceava – Str. Universității, Nr. 32, Classic Office Center, Et.1, 2 și 3;

În București – B-dul. Tudor Vladimirescu, Nr. 22, Unit. 4.1, Et. 4, Sector 5, București;

În Baia Mare – B-dul. Unirii, Nr. 18, Clădirea Centrul de Afaceri Baia Mare, Et. 1;

În Arad – B-dul. Revoluției, Nr. 52-54, Clădirea Arad Plaza, Sc. C, Et. 3, ap. 12.

La data de 31.12.2022 structura acționariatului este:

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

AROBS Transilvania Software S.A. are 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America, iar acum este compania de tehnologie cu cea mai mare capitalizare și cu cea mai mare lichiditate de la Bursa de Valori București. Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă servicii software: inginerie software pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și dezvoltarea software în IoT, ospitalitate și turism, studii clinice, soluții enterprise și FinTech.

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

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

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



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

---

## PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)

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

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

AROBS Transilvania Software este membru ARIES – Asociația Română pentru Industria Electronică și Software și ANIS – Asociația Patronală a Industriei de Software și Servicii și deține numeroase certificări, printre care menționăm:

- Certificare ISO 27001
- Certificare ISO/IEC 27001:2013
- TISAX – Trusted Information Security Assessment Exchange
- Certificare ORDA (Oficiul Român pentru Drepturi de Autor)
- Certificat HU-GO (National Toll Payment Services Plc.), 2020
- Certificat ISO 9001:2015 Sistem de Management al Calității
- Certificat ISO/IEC 27001:2013 (SR EN ISO/IEC 27001:2018) Sistem de management al securității informațiilor
- Certificat ISO 14001:2015 Sistem de management de mediu
- Certificat ISO 45001:2018 Sistem de management al sănătății și securității în muncă

Activitatea firmei este structurată în principal pe următoarele linii de business după cum urmează:

- **Servicii Software**

AROBS Transilvania Software este un furnizor global de soluții ready-to-use și software personalizat, bazat pe cele mai noi tehnologii. Ceea ce ne diferențiază de alte companii de software este expertiza noastră de business în industriile: automotive, travel & hospitality, life sciences și enterprise solutions. Dezvoltăm soluții tehnologice moderne cu focus pe inovație și experiența utilizatorului.

Divizia de Servicii Software este cea mai mare divizie a companiei generând în 2022, aproximativ 80% din cifra de afaceri, fiind construită pe două verticale majore: Automotive și High - Level Industries.

Abilitățile liniei de business Automotive se extinde la dezvoltare de software, hardware și producție. Proiectele noastre beneficiază de know-how-ul acumulat de-a lungul timpului cu branduri de top active în industria Automotive prezente din Germania, Franța, Japonia, România, China, SUA. Pe verticala de High-level Industries, suntem prezenți în zona de Travel & Hospitality, IoT, Life Sciences și Enterprise Solutions.

Linia de business Travel & Hospitality, a doua ca mărime după cea din industria Automotive a dezvoltat și livrat servicii software pentru clienți importanți din SUA, Franța, Spania, Germania și Olanda.

IoT-ul are peste 12 ani de experiență, timp în care a livrat servicii pentru clienți din SUA, Finlanda, Italia, Germania și Canada.

Linia de Life Sciences – Healthcare Software Solutions și-a construit expertiza în urma unor colaborări pe termen lung cu diverse companii farmaceutice din Canada și SUA. Această linie de business oferă servicii software care simplifică sistemul de management al studiilor clinice.

Linia de business Enterprises Solution are peste 20 de ani de experiență în înțelegerea cerințelor de business și transformarea acestora în aplicații practice. În cazul în care clientul are nevoie de integrare în aplicații bazate pe cloud, aplicații în timp real, Big Data, NoSQL sau orice altă tehnologie software avansată, această divizie o poate pune în practică. Clienții noștri din această zonă sunt răspândiți în SUA, Germania, Finlanda, Norvegia, Olanda și altele.

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

---

**PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

În cadrul diviziei Software Services a început să se dezvolte și o echipă care realizează activitate de producție pentru unul dintre clienții noștri principali.

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

TrackGPS, soluția de gestionare și monitorizare a flotelor auto, a avut o evoluție pozitivă din punctul de vedere al cifrei de afaceri și a numărului de clienți în 2022. Cu 10% mai mulți clienți folosesc TrackGPS, comparativ cu 2021. Divizia TrackGPS s-a concentrat pe îmbunătățirea platformei de management de flotă, creșterea gradului de adoptare și finalizarea migrării clienților pe noua platformă. Au fost continuate investițiile în soluțiile bazate pe 4G și 5G, pe adăugarea unor soluții noi de video telematics, pentru monitorizarea consumului, îmbunătățirea comportamentului șoferului și monitorizarea de vehicule electrice. Anul 2022 a adus consolidarea parteneriatului cu Orange Business Services, parteneriat extrem de important pentru promovarea soluțiilor TrackGPS, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.

AROBS Transilvania Software S.A. este lider pe piața din România în acest sector. Track GPS este o soluție completă de monitorizare și gestionare a flotei auto, care oferă un sistem de urmărire GPS în timp real, dispozitive speciale și servicii personalizate.

Cu ajutorul unui sistem de urmărire GPS performant a dispozitivelor speciale și a unei aplicații web și mobile, Track GPS oferă servicii personalizate la cel mai înalt nivel, servicii precum analiza comportamentului șoferului, a consumului de carburant, comunicare cu șoferul, plata automată a taxei de drum în Ungaria, temperatură și umiditate controlată, transport securizat și multe altele.

Platforma pusă la dispoziție de TrackGPS poate fi accesată de oriunde și oricând doar cu o conexiune la internet și este creată pentru a gestiona cu ușurință activitatea flotei. Aceasta găzduiește informația unităților în cloud-ul propriu și este disponibilă în 6 limbi: română, engleză, rusă, franceză, maghiară și indoneziană.

Track GPS are o experiență de peste 11 ani pe piața de soluții telematice. Soluțiile pe care le oferă sunt destinate companiilor mici, medii sau mari care activează în domenii precum Servicii Publice, Bănci & Asigurări, Curierat, Transport & Logistică, Sănătate, Distribuție și alte domenii care vor să-și reducă costurile și să-și optimizeze afacerea pe care o dețin.

- **Proiecte speciale**

Această divizie a fost creată în 2014 cu resurse dedicate pentru cercetarea și dezvoltarea unor idei și tehnologii noi. Domeniile în care s-au dezvoltat produse sunt: cel imobiliar și al construcțiilor, educație, platforme de gestionare a clusterelor, sisteme de management al învățării, Telematics & Fleet Management Platform Add-Ons, portal de administrare a hărților. Dintre produsele acestei linii de business amintim:

- Manualele digitale;
- RateWizz Channel Management – un produs inovator pentru gestionarea proprietății utilizat de hotelierii din Finlanda;
- MedControl Solution – platforma pentru îngrijiri medicale personale;
- Fleet4Share – Car Sharing Management Solution;
- Cluj Parking – sisteme de automatizare a parcarilor publice.

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

---

## **PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

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

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

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

- **Distribuție de produse electronice pentru consumatori**

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

- **Optimall – Soluții de optimizare a afacerilor**

Optimall by AROBS este o divizie care aniversează 20 de ani de activitate și care oferă companiilor o suită completă de optimizare prin sisteme de automatizare și management, de la soluții de automatizare a forței de vânzări (OptimallSFA) pentru optimizarea rutelor (Optimall Logistic) până la serviciul de automatizare de transfer de date pentru conectarea ERP cu platformele de e-commerce (Optimall ConnectoR) și soluții de inventariere și management al patrimoniului (Optimall SMIS). Divizia Optimall s-a dedicat automatizării proceselor în rândul companiilor având un portofoliu de peste 300 de clienți din peste 10 industrii. Toate soluțiile sunt compatibile și pot fi integrate cu peste 75 de sisteme ERP utilizate în România.

Anul 2022 a însemnat pentru divizia Optimall o creștere a portofoliului de clienți cu aproximativ 10%. Dintre soluțiile promovate, Optimall SFA are cea mai mare tracțiune pe piața din România. Putem nota o consolidare pe industria de distribuție pe mai multe sub-domenii de activitate. Solicitățile din partea clienților Optimall s-au concentrat pe digitalizarea și îmbunătățirea proceselor interne ale companiilor acestora, prin diverse automatizări. Astfel, au fost realizate multiple personalizări ale aplicației SFA, în linie cu solicitările și nevoile acestora. Ca și în cazul SFA, la nivelul aplicației Logistic, compania a înregistrat o creștere a solicitărilor din partea clienților, atât pentru implementarea de proiecte noi, cât și pentru diverse personalizări ale aplicației.

În cadrul acestei divizii a fost lansată o soluție de plată contactless MonePOS. Această soluție aduce mai multe elemente de noutate pe piața din România: MonePOS, un dispozitiv de dimensiuni reduse care se interconectează direct cu dispozitive diverse și prin care plata se efectuează în doar 10 secunde. MonePOS este deja lansat în Cluj-Napoca și în centrele urbane importante din țară pentru serviciile de taximetrie. În ultimele luni soluțiile de mobilitate pentru plăți au devenit din ce în ce mai importante, la nivelul consumatorilor având loc o schimbare accelerată de perspectivă asupra importanței plăților contactless.

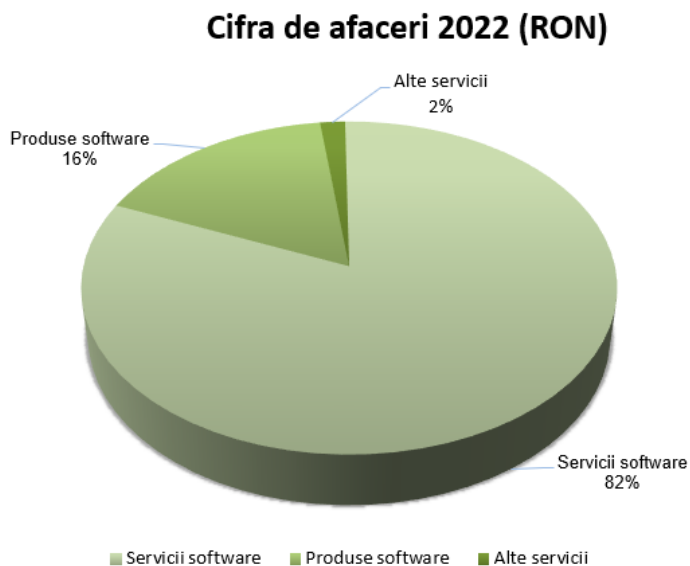
Divizia MonePOS a continuat să își consolideze poziția pe piața de servicii de taximetrie în întreaga țară, desfășurând mai multe campanii destinate micilor întreprinzători pentru digitalizarea plăților în industriile de mobilitate și prestări servicii. MonePOS a asigurat interfațarea soluției proprii de plăți digitale contactless și paperless cu mai multe sisteme pentru HORECA, panificație, retail, etc.

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

---

**PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

Cifra de afaceri a societății AROBS Transilvania Software înregistrată în anul 2022 a fost în valoare totală netă de 228.531.259 lei și este distribuită astfel pe liniile de afaceri:



AROBS Transilvania Software S.A. se regăsește printre cei mai mari angajatori ai județului Cluj și în top 5 angajatori de pe piața locală de IT activând de 25 ani pe această piață.

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

În septembrie 2018, AROBS Transilvania Software a preluat SAS GRUP S.R.L. Cu o experiență de peste 16 ani în furnizarea de soluții de telematică și telemetrie pe piața din România, SAS Grup a fost ani la rând liderul în domeniul soluțiilor de optimizare a managementului de flotă și de gestionare a parcurilor auto, având în acest moment un portofoliu de peste 2.200 de clienți interni și internaționali. Achiziția a avut loc în contextul identificării unor sinergii la nivel tehnic și operațional între cele două companii și a dorinței acestora de a furniza soluții cât mai complete și complexe pe piața de monitorizare de flotă.

În același an 2018, Societatea AROBS Transilvania Software SA a achiziționat și societățile Coso Olanda și Coso Belgia, cu scopul stabilizării pe piața de Robotic Process Automation, prin noi parteneriate cu companii și organizații publice, dar și în zona de Electronic Data Interchange pentru logistică și IT.

În anul 2019, AROBS Transilvania Software a achiziționat pachetul majoritar de acțiuni a Softmanager S.R.L, companie care dezvoltă și implementează pe piața din România una dintre cele mai complexe soluții de CRM+ (Customer Relationship Management). Soluția Softmanager S.R.L CRM+ are ca obiectiv consolidarea pe piața de automatizări de date pentru microcompanii și companii mici.

Prin achiziția UCMS Group România S.R.L., de la finalul anului 2019, AROBS Transilvania Software s-a extins în domeniul de HR management. Principalele obiective strategice ale UCMS Group Romania S.R.L sunt de consolidare a poziției în topul soluțiilor de HR și payroll la nivel național, consolidarea poziției drept cea mai experimentată și mai inovatoare companie de software în managementul resurselor umane, intrarea pe segmentul de SME și creșterea cotei de piață pe segmentul actual.

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

---

**PREZENTAREA SOCIETĂȚII (continuare)**

În luna decembrie 2021, AROBS Transilvania Software a preluat integral Berg Software Timișoara, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing, cu birouri în Timișoara, Lugoj și Oradea. În urma finalizării tranzacției, Societatea AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României.

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

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

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

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a capitalului social suma record de 74 de milioane de lei. Acest plasament a atras un interes uriaș atât din zona investitorilor de retail și profesionali, astfel că a fost încheiat anticipat încă din prima zi de derulare, ceea ce arată încă o dată apetitul ridicat al investitorilor față de companiile antreprenoriale românești. Fondurile atrase vor susține strategia de extindere a companiei prin achiziția unor companii IT atât la nivel național cât și internațional, deschiderea de noi filiale în piețele importante din Europa și Statele Unite, precum și pentru dezvoltarea expertizelor și specializărilor companiei.

## **2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

### **A. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

#### **A.1. Informații generale**

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

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

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

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

---

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

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

Societatea face parte din categoria contribuabililor mari.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup. În conformitate cu Legea 82/1991 republicată, articolul 31 și cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 o Societate – Mamă trebuie să întocmească atât situații financiare individuale anuale pentru propria activitate cât și situații financiare anuale consolidate. Societatea va emite un set separat de situații financiare consolidate la 31 decembrie 2022, în termenul legal.

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

### A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare

1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- a) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- b) Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 („OMF 1802”).

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

2) Utilizarea estimărilor

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

3) Continuitatea activității

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

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

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

**B. Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

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

**C. Imobilizări corporale**

**(i) Cost**

Costul mijloacelor fixe achiziționate este format din prețul de cumpărare și din valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul activelor la locația actuală, precum și de costul de amenajare a amplasamentului.

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

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

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

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

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

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



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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

**(ii) Amortizarea**

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

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

**Ani**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

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

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

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

**D. Imobilizări necorporale**

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

**E. Imobilizări financiare**

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

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

În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii. Entitățile care au evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe imobilizate cu scadența mai mare de un an, vor prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe. La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

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

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

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

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

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

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

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

## **G. Deprecierea imobilizărilor**

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

## **H. Stocuri**

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

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

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

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

În cadrul stocurilor se cuprind:

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

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

Pentru stocuri deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări de valoare corespunzătoare pe baza estimărilor conducerii Societății.

### **I. Creanțe comerciale**

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

### **J. Investiții financiare pe termen scurt**

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

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

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

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

**K. Numerar și echivalent de numerar**

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

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

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

**L. Datorii**

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

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

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

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

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

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

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

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

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

## **M. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanțe care să afecteze beneficiile economice pentru a onora obligația respectivă sau recuperarea creanței și poate fi realizată o bună estimare a valorii obligațiilor.

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

## **N. Împrumuturi**

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

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

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

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

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

## **O. Capital social**

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

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

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

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

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

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

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

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

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

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

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

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

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

---

## **A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

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

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

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

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

- a. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;
- b. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c. tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integrale liberate;
- d. plata acțiunilor astfel dobândite se va face numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

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



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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

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

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

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

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

**P. Dividende**

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

La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:

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

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

4. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
5. la data înregistrării veniturii din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

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

**Q. Recunoașterea veniturilor**

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

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

**R. Cheltuieli de exploatare**

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

**S. Contribuții pentru salariați**

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru contribuția asiguratorie pentru muncă, conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații, conform legislației românești în vigoare, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct (contul 643 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”), în contrapartida conturilor de capitaluri proprii (1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”), la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora.

**T. Costurile de împrumut**

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

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

**U. Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului fiscal al anului la rata impozitului pe profit care este în vigoare la data bilanțului. Cota de impozitare pentru 2022 este de 16%.

**V. Leasingul financiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este aporționată între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

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

**W. Erori contabile**

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

**X. Entități legate și alte părți legate**

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

Controlul există atunci când societatea – mamă îndeplinește unul din următoarele criterii:

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

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

---

**A.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)**

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

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

**Y. Tranzacții în valută**

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

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

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

**3. ACTIVE IMOBILIZATE**

**a) Imobilizări necorporale**

COST	Sold la	Creșteri		Reduceri		Sold la
	31 Decembrie 2021	Intrări	Transfer	Cedări	Transfer	31 Decembrie 2022
Cheltuieli de dezvoltare	539.216	3.782.331	-	239.014		4.082.533
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	10.718.890	553.447	43.906	-		11.316.243
Avansuri	538.098	-	-	-		538.098
<b>Total</b>	<b>11.796.204</b>	<b>4.335.778</b>	<b>43.906</b>	<b>239.014</b>	<b>-</b>	<b>15.936.874</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la
	31 Decembrie 2021			31 Decembrie 2022
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	3.191.828	1.361.510	-	4.553.337
<b>Total</b>	<b>3.191.828</b>	<b>1.361.510</b>	<b>-</b>	<b>4.553.337</b>

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Cheltuieli de dezvoltare	-	189.036	-	-	189.036
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	538.098	-	-	-	538.098
<b>Total</b>	<b>538.098</b>	<b>189.036</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>727.134</b>

**Valoare netă** **8.066.278** **10.656.403**

Valoarea netă a imobilizărilor necorporale a crescut în 2022, față de anul precedent, cu 32%, cea mai mare creștere fiind datorată cheltuielilor de dezvoltare înregistrate în 2022 pentru proiectul de dezvoltare a aplicației de monitorizare flote auto – TRACK GPS V4, în suma de 3.391.339 lei.

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

**b) Imobilizări corporale**

COST	Sold la	Creșteri			Reduceri		Sold la
	31 Decembrie 2021	Achiziții	Transfer	Reclasificare	Cedări	Transfer	31 Decembrie 2022
Construcții	5.025.546	248.662	83.686	-	-	-	5.357.893
Instalații tehnice și mașini	8.414.437	1.403.051	799.384	6.467.151	240.949	-	16.843.072
Alte instalații utilaje și mobilier	3.424.320	334.567	739.569	-	156.727	-	4.341.729
Imobilizări corporale în curs	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	207.219	2.469.062	-	-	62.891	1.666.544	946.847
<b>Total</b>	<b>17.071.522</b>	<b>4.455.342</b>	<b>1.622.638</b>	<b>6.467.151</b>	<b>460.567</b>	<b>1.666.544</b>	<b>27.489.541</b>

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reclasificare	Reduceri	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Construcții	4.027.809	400.760	-	-	4.428.570
Instalații tehnice și mașini	5.533.630	1.962.498	4.393.215	228.833	11.660.509
Alte instalații, utilaje și mobilier	2.631.016	443.189	-	156.727	2.917.478
<b>Total</b>	<b>12.192.455</b>	<b>2.806.447</b>	<b>4.393.215</b>	<b>385.560</b>	<b>19.006.557</b>

<b>Valoare netă</b>	<b>4.879.067</b>	<b>8.482.984</b>
---------------------	------------------	------------------

Valoarea netă a imobilizărilor corporale a crescut în 2022 față de anul precedent. Cele mai semnificative achiziții înregistrate includ achiziția de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru în suma netă de 1.692.473 lei și autoturisme noi în sumă netă de 900.000 de lei. De asemenea, în 2022 s-a înregistrat o reclasificare din contul de stocuri în contul de imobilizări corporale – instalații tehnice și mașini pentru echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă pentru a reflecta mai exact activele utilizate în cadrul acestei activități. Valoarea netă a reclasificării este în valoare de 2.073.936 lei.

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

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

Societatea a achiziționat autoturisme în baza contractelor de leasing financiar încheiate cu Raiffeisen Leasing și BRD. La 31 Decembrie 2022, societatea are înregistrate ca și leasinguri financiare mijloace fixe cu o valoare brută contabilă de 3.377.896 lei față de 3.067.099 lei în 2021.

Amortizarea cumulată a mijloacelor fixe achiziționate în leasing este de 1.229.646 lei față de 1.008.039 lei în 2021. Valoarea netă la 31 decembrie 2022 a acestor autoturisme este de 2.148.251 lei.

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

**b) Imobilizări corporale (continuare)**

Activele achiziționate prin contracte de leasing financiar, active la data închiderii exercițiului financiar se prezintă după cum urmează:

Denumire	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Cost	3.067.099	3.377.896
Amortizare	1.008.039	1.229.646
Valoare netă	2.059.060	2.148.251

**c) Imobilizări financiare**

COST	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Împrumuturi acordate entităților afiliate	6.823.060	408.639	179.049		7.052.650
Acțiuni deținute la entitățile afiliate	31.271.265	113.402.802	-	-	144.674.067
Împrumuturi acordate pe termen lung	2.591.727	-	90.000	-	2.501.727
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	534.363	486.441	-	-	1.020.804
Alte titluri deținute ca imobilizări	-	1.999.558	-	-	1.999.558
Alte imobilizări	-	811.784	-	-	811.784
<b>Total</b>	<b>41.220.415</b>	<b>117.109.223</b>	<b>269.049</b>	<b>-</b>	<b>158.060.590</b>

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reluări	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2022
Actiuni deținute la entitățile afiliate	-	160.209	-	-	160.209
Împrumuturi acordate pe termen lung	1.634.180	948.905	50.000	-	2.533.086
<b>Total</b>	<b>1.634.180</b>	<b>1.109.114</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>2.693.295</b>

**Valoare netă** **39.586.235** **155.367.295**

Majorarea poziției financiare, reprezentând imobilizări financiare, din cursul anului 2022, se datorează creșterii participațiilor deținute la entitățile afiliate care au la bază achiziția următoarelor companii: AROBS Development & Engineering (ENEA Services Romania), la o valoare de 87,33 milioane lei și Grupul Nordlogic, la o valoare de 14.2 milioane lei. În valoarea soldului final al imobilizărilor financiare sunt incluse și participații deținute la entitățile afiliate aferente achizițiilor din anii precedenți. Valorile cele mai semnificative sunt: Berg Computer SRL, la o valoare de 19 milioane lei și Sas Fleet Traking SRL, la o valoare de 14 milioane lei.

Valoarea contabilă a participațiilor deținute la societățile afiliate cuprinde și onorarii aferente avocaților care au intermediat tranzacțiile de achiziții, în sumă totală de 647.996 lei. De asemenea, în valoarea contabilă a acestor participații este inclusă și valoarea acțiunilor acordate angajaților prin programele ESOP derulate în anii 2021 și 2022, în valoare de 1.544.130.

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

---

**c) Imobilizări financiare (continuare)**

Împrumuturile acordate entităților afiliate și contravaloarea acțiunilor acordate angajaților prin programele ESOP sunt detaliate la nota 15.5 „Părți legate și părți afiliate”.

La finalul anului 2022, participațiile deținute la entitățile afiliate au fost testate pentru depreciere, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați. În urma testărilor realizate, s-a constatat o depreciere în valoare de 160.209 lei.

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

**Împrumut – ONLINE SOFTWARE SYSTEMS**

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

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

**Împrumut – INVESTO CORP**

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

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

**Împrumut – INOVO FINANCE**

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

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



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

**4. STOCURI**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Materii prime și materiale	367.784	309.292
Produse în curs de execuție	575.164	45.940
Obiecte de inventar	1.220.546	71.756
Mărfuri	3.987.633	2.080.286
Mărfuri aflate la terți	232.092	190.218
Avansuri pentru stocuri	88.020	271.545
Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	(1.996.467)	(1.075.289)
<b>Total</b>	<b>4.474.722</b>	<b>1.893.748</b>

Până la 31 Decembrie 2021, în categoria obiectelor de inventar era cuprinsă valoarea netă a echipamentelor închiriate clienților din activitatea de Track GPS în valoare de 1.211.448 lei. Valoarea acestora era amortizată pe durata contractelor încheiate cu clienții.

În 2022 echipamentele închiriate clienților au fost reclasificate din contul de stocuri în contul de imobilizări corporale – instalații tehnice și mașini.

Valoarea mărfurilor a scăzut în 2022 față de anul precedent ca urmare a transferării activității de distribuție mărfuri din segmentul Produse al Societății către o entitate din afara grupului.

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

**5. CREANȚE**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	143.608	143.608	-
Clienți și conturi asimilate	37.640.495	37.640.495	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(3.384.575)	(3.384.575)	-
TVA neexigibilă	78.972	78.972	-
Alte creanțe față de bugetul statului	901.133	901.133	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	21.499.494	21.499.494	-
Debitori diverși și alte creanțe	893.934	893.934	-
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	1	1	-
Subvenții pentru investiții	12.046	12.046	-
<b>Total</b>	<b>57.785.108</b>	<b>57.785.108</b>	<b>-</b>

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

**CREANȚE (continuare)**

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	282.711	282.711	-
Clienți și conturi asimilate	47.433.267	47.433.267	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(3.825.891)	(3.825.891)	-
TVA neexigibilă	251.157	251.157	-
Alte creanțe față de bugetul statului	1.277.733	1.277.733	-
Creanțe față de societățile din cadrul grupului	32.021.177	32.021.177	-
Debitori diverși și alte creanțe	813.436	813.436	-
Ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși	-	-	-
Subvenții pentru investiții	535.818	535.818	-
<b>Total</b>	<b>78.789.408</b>	<b>78.789.408</b>	<b>-</b>

Valoarea totală a creanțelor a crescut la finalul anului 2022 față de finalul anului 2021 cu 36%, adică 21 milioane de lei. Această evoluție se datorează preponderent creșterii creanțelor comerciale cu 9.4 milioane lei, a creșterii creanțelor față societățile din cadrul grupului cu 10.5 milioane lei.

Împrumuturile acordate entităților afiliate detaliate la **Nota 15.4 “Părți legate și afiliate”** – sunt prezentate în linia “Creanțe față de societățile din cadrul grupului”.

**6. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Cecuri de încasat (BO)	3.613	1.948
Conturi la bănci în lei	43.524.803	44.394.193
Conturi la bănci în valuta	44.384.228	28.138.144
Numerar în casă	150.944	102.994
Alte valori	141.096	105.089
<b>Total</b>	<b>88.204.684</b>	<b>72.742.368</b>

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

**7. CHELTUIELI ÎN AVANS**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli cu chirii	49.662	49.481	181
Cheltuieli cu studii	36.320	36.320	-
Cheltuieli cu asigurări	135.156	135.156	-
Cheltuieli cu servicii diverse	502.577	502.577	-
Cheltuieli cu taxe	26.549	26.549	-
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	1.433	1.433	-
Cheltuieli cu deplasări	68.870	68.870	-
Cheltuieli cu dobânzi	118.945	118.945	-
Cheltuieli cu accesul la diverse aplicații	196.197	192.564	3.633
<b>Total</b>	<b>1.135.709</b>	<b>1.131.895</b>	<b>3.814</b>

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

**CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)**

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli cu chirii	195.924	195.924	
Cheltuieli cu studii	79.586	79.586	
Cheltuieli cu asigurări	137.081	137.081	
Cheltuieli cu servicii diverse	690.518	690.518	
Cheltuieli cu taxe	13.324	13.324	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	653	653	
Cheltuieli cu deplasări	89.485	89.485	
Cheltuieli cu accesul la diverse aplicații	249.135	246.245	2.890
<b>Total</b>	<b>1.455.707</b>	<b>1.452.817</b>	<b>2.890</b>

**8. DATORII**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.367.316	492.378	874.938
Datorii față de entitățile aflate în relații speciale	1.178.181	1.178.181	-
Sume datorate instituțiilor de credit	2.226.645	2.226.645	-
Avansuri de la clienți	268.070	268.070	-
Furnizori	2.826.119	2.826.119	-
Furnizori facturi nesosite	2.093.927	2.093.927	-
Datorii față de personal	2.932.387	2.932.387	-
Impozite și taxe aferente salariilor	1.853.128	1.853.128	-
Impozit pe profit curent	159.692	159.692	-
TVA de plată	1.699.350	1.699.350	-
Alte datorii față de bugetul statului	1.301	1.301	-
Creditori diverși	34.754	34.754	-
Alte datorii	126.364	126.364	-
<b>Total</b>	<b>16.767.234</b>	<b>15.892.296</b>	<b>874.938</b>

	Sold la 31 Decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Alte finanțări pe termen lung	1.375.332	494.604	880.728
Datorii față de entitățile aflate în relații speciale	9.033.654	7.911.584	1.122.070
Sume datorate instituțiilor de credit	67.965.537	18.470.923	49.494.614
Avansuri de la clienți	374.905	374.905	
Furnizori	4.674.076	4.674.076	
Furnizori facturi nesosite	3.543.530	3.543.530	
Datorii față de personal	4.111.998	4.111.998	-
Impozite și taxe aferente salariilor	2.468.257	2.468.257	-
TVA de plată	1.968.507	1.968.507	-
Creditori diverși	1.805	1.805	-
Alte datorii	-	-	-
<b>Total</b>	<b>95.517.601</b>	<b>44.020.188</b>	<b>51.497.413</b>

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

**DATORII (continuare)**

La finalul anului 2022, datoriile totale s-au majorat cu 78,7 milioane de lei, față de finalul anului 2021, ajungând la o valoare totală de 95,5 milioane de lei, datorită contractării împrumuturilor bancare pentru finanțarea achizițiilor societăților Berg Computers și AROBS Development & Engineering (Enea Services Romania) și accesării unei linii de credit pentru eficientizarea capitalului de lucru.

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

Totodată, comparativ cu anul 2021, nu au fost acordate facilități fiscale pentru salariile și contribuțiile angajaților.

În cursul anului 2022, compania a rambursat 12,2 milioane de lei din împrumuturile contractate.

<b>DATORII DIN LEASING FINANCIAR</b>	<b>1 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>Valoarea ratelor minime de leasing</b>		
Sub 1 an	492.378	494.605
Peste 1 an	874.938	880.728
<b>Total</b>	<b>1.367.316</b>	<b>1.375.333</b>
<b>Dobânda aferentă perioadelor viitoare</b>		
Sub 1 an	(29.896)	(37.085)
Peste 1 an	(34.660)	(43.426)
<b>Total</b>	<b>(64.556)</b>	<b>(80.511)</b>
<b>Valoarea prezentă a ratelor minime de leasing</b>	<b>1.302.760</b>	<b>1.294.822</b>

La data de 31 decembrie 2022, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA (“Societatea”) figurează cu un împrumut la termen în valoare de 2.137.500 EUR (10.575.067,50 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026 și cu un împrumut la termen în valoare de 11.041.666,69 EUR (54.627.541,78 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027, contractate de la Citi Bank. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumuturile sunt garantate de către societate prin:

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

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**DATORII (continuare)**

- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi.

**Obligații:**

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

Obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadenței	Beneficiar
10.630,00	EUR	18 martie 2020	14 martie 2023	GREEN GATE DEVELOPMENT SRL
14.288,15	EUR	13 aprilie 2022	11 aprilie 2023	PALAS 4 SRL
275.000	EUR	10 mai 2022	19 ianuarie 2024	CITI HUNGARY
2.691.987,63	RON	23 noiembrie 2022	03 aprilie 2023	MINISTERUL FINANTELOR

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

**9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

	Sold la	Transferuri		Sold la
	31 decembrie 2021	în cont	din cont	31 decembrie 2022
Alte provizioane	596.879	3.214.798	596.879	3.214.798
<b>Total</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>	<b>596.879</b>	<b>3.214.798</b>

Provizioanele înregistrate de către Societate se referă la concediile neefectuate și la alte taxe referitoare la relațiile contractuale de muncă.

**AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)**

**10. VENITURI ÎN AVANS**

	Sold la 31 Decembrie 2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	774.396	392.319	382.077
Venituri înregistrate în avans	1.782.197	1.603.670	178.527
<b>Total</b>	<b>2.556.593</b>	<b>1.995.989</b>	<b>560.604</b>

	Sold la 31 Decembrie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subvenții pentru investiții	609.034	424.284	184.750
Venituri înregistrate în avans	2.115.852	1.893.084	222.768
<b>Total</b>	<b>2.724.886</b>	<b>2.317.368</b>	<b>407.518</b>

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

**11. CAPITAL ȘI REZERVE**

La 31 decembrie 2022, capitalul social este în valoare de 91.139.498,80 lei reprezentând 911.394.988 părți sociale având o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 decembrie 2022. Societatea s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

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

Societatea a constituit rezerva legală conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, potrivit căreia 5% din profitul contabil anual înainte de impozitare este transferat la rezerve legale până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societății. La data de 31 decembrie 2022, Societatea a distribuit la rezerve legale 5% din profitul contabil în valoare de 2.403.522 lei, soldul total al rezervelor legale ajungând la 4.882.913 lei.

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

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

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

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

**11. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)**

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

Structura acționariatului pentru anii 2021 și 2022 este următoarea:

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

**12. CIFRA DE AFACERI**

	Exercițiul financiar încheiat 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Venituri din servicii prestate	125.442.319	186.718.842
Venituri din vânzarea produselor finite	882.675	161.055
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	226.403	368.540
Venituri din vânzarea mărfurilor	15.090.356	8.704.704
Venituri din activități diverse	28.251.918	33.009.490
Venituri din vânzarea produselor reziduale	-	45
Reduceri comerciale acordate	(557.553)	(431.417)
<b>Total</b>	<b>169.336.118</b>	<b>228.531.259</b>

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

Cifra de afaceri realizată din extern este de 70.249.386 lei, reprezentând 30.7% din cifra de afaceri a Societății în valoare totală de 228.531.259 lei înregistrată pe parcursul anului 2022.

Creșterea semnificativă a cifrei de afaceri, la nivelul anului 2022, se datorează contractării de noi clienți atât în zona de furnizare de servicii software, cât și în zona de produse software. De asemenea, o contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri au avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți, precum și creșterea din cursul anului a ratelor orare aplicate serviciilor și majorării prețului la produse.

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

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

**13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE.  
 CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE**

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2022 a fost după cum urmează:

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	31	26
Personal Administrativ	9	8
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	19	16
Personal Juridic	4	3
Personal Gestiuone	2	2
Personal Marketing	12	10
Personal proiectare - dezvoltare	438	374
Personal Protecția muncii	1	1
Personal Resurse umane	11	10
Personal service - instalări	25	21
Personal Suport IT	10	9
Personal Vânzări	28	24
<b>Total personal</b>	<b>592</b>	<b>505</b>

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022</b>
Management	2.562.395	3.210.961
Personal Administrativ	776.483	973.019
Personal Achiziții	155.297	194.604
Personal Financiar	1.552.966	1.946.037
Personal Juridic	310.594	389.207
Personal Gestiuone	155.297	194.604
Personal Marketing	1.009.428	1.264.924
Personal proiectare-dezvoltare	36.650.000	45.731.870
Personal Protecția muncii	77.648	97.302
Personal Resurse umane	931.780	1.167.622
Personal service -instalări	2.096.505	2.627.150
Personal Suport IT	854.131	1.070.320
Personal Vânzări	2.329.449	2.919.056
<b>Total cheltuieli cu salariile</b>	<b>49.461.971</b>	<b>61.786.676</b>



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

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	38.486	2.141.519
Personal Administrativ	4.454	59.933
Personal Achiziții	448	17.376
Personal Financiar	6.947	93.870
Personal Juridic	575	17.994
Personal Gestione	384	5.400
Personal Marketing	2.983	33.754
Personal proiectare-dezvoltare	133.062	1.847.497
Personal Protecția muncii	469	6.447
Personal Resurse umane	2.387	43.594
Personal service – instalări	6.691	118.824
Personal Suport IT	3.900	54.338
Personal Vânzări	12.317	70.275
<b>Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii</b>	<b>213.104</b>	<b>4.510.820</b>
<b>Total tichete de masă</b>	<b>1.943.625</b>	<b>1.619.370</b>
<b>Total</b>	<b>51.618.700</b>	<b>67.916.866</b>

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent în ritm cu dezvoltarea și creșterea activității Societății și au avut drept scop menținerea competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare.

**14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	197.297	341.778
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	4.046.866	5.562.162
Cheltuieli cu primele de asigurare	434.043	480.036
Cheltuieli cu studiile și cercetările	349.636	527.238
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	790.465	822.037
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.131.106	1.711.908
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	386.593	210.369
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	599.828	1.406.205
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	2.299.482	2.449.082
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	62.212	267.010
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	45.065.113	82.658.943
<b>Total</b>	<b>55.362.641</b>	<b>96.436.768</b>

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

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

**CHELTUIELI DIN EXPLOATARE (continuare)**

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

**15. ALTE INFORMAȚII**

**15.1. Repartizarea profitului**

	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
<b>Profit net de repartizat</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
- alte rezerve	262.402	947.557
- rezerve legale	2.459.391	2.403.522
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>40.477.475</b>	<b>38.547.374</b>

**15.2. Rezultat pe acțiune (EPS)**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Profit net</b>	43.199.268	41.898.453
<b>Număr de acțiuni</b>	455.697.494	911.394.988
<b>Rezultat pe acțiune (EPS)</b>	0,09	0,05

**15.3. Impozitul pe profit**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
<b>Calcularea Impozitului pe profit</b>		
Venituri exploatare	172.053.933	232.414.465
Cheltuieli exploatare	126.233.290	185.471.686
<b>Profit / (Pierdere) din exploatare</b>	<b>45.820.643</b>	<b>46.942.779</b>
Venituri financiare	4.632.367	7.541.243
Cheltuieli financiare	1.265.181	6.413.585
<b>Profit / (Pierdere) financiară</b>	<b>3.367.186</b>	<b>1.127.658</b>
<b>Profit / (Pierdere) brută</b>	<b>49.187.829</b>	<b>48.070.437</b>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>5.998.561</b>	<b>6.171.984</b>
<b>Profit / (Pierdere) netă</b>	<b>43.199.268</b>	<b>41.898.453</b>
Venituri neimpozabile	2.383.377	3.029.370
Rezerva legală	2.459.391	2.403.522
Cheltuieli nedeductibile	9.719.670	16.794.129
<b>Profit Impozabil an curent</b>	<b>48.076.171</b>	<b>53.259.691</b>
Pierdere fiscală din anii anteriori	-	-
<b>Profit Impozabil</b>	<b>48.076.171</b>	<b>53.259.691</b>
Impozit pe profit (%)	16%	16%
<b>Impozit pe profit</b>	<b>7.692.187</b>	<b>8.521.550</b>
Sponsorizări deductibile din impozitul pe profit	798.733	1.108.783
<b>Impozit pe profitul scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal</b>	<b>41.984</b>	<b>151.609</b>
<b>Impozit pe profit minim</b>		
Bonificație aplicată conform OUG 33/2020	-	-
Subvenție educație timpurie conf. prevederii din Codul Fiscal de la art 25, alin.4, lit i(2)	46.287	-
Bonificație aplicată conform OUG 153/2020	816.622	1.089.174
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>5.988.561</b>	<b>6.171.984</b>

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

---

**15.4.Principali indicatori financiari**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>		
a) Indicatorul lichidității curente	9,57	3,53
b) Indicatorul lichidității imediate	9,29	3,49
<b>2. Indicatori de risc</b>		
a) Indicatorul gradului de îndatorare (Capital împrumutat/Capital propriu)	0,47%	22,05%
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	322,96	58,55
<b>3. Indicatori de activitate</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (nr. de ori)	2,69	2,49
<b>Sau</b>		
a) Viteza de rotație a stocurilor (zile)	135,80	146,38
b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile)	137,56	106,56
c) Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile)	27,65	38,29
d) Viteza de rotație a activelor imobilizate	3,22	1,31
e) Viteza de rotație a activelor totale	0,83	0,69
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>		
a) Rentabilitatea capitalului angajat	0,27	0,18
b) Rata marjei brute din vânzări	27,06	20,54

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

**15.5. Părți legate și părți afiliate**

Soldurile în relație cu entitățile afiliate sunt următoarele:

Creanțe	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	612.554	690.414
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	274.429	15.588
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	712.746
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	30.077
AROBS PANNONIA SOFTWARE	57.043	108.533
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	68.180	108.343
AROBS SYSTEMS SRL	-	55.567
AROBS TRACKGPS SRL	29.966	38.736
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.350.829
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	465.131	466.134
BERG COMPUTERS SRL	-	1.165.070
CABRIO INVEST SRL	13.848	20.851
CABRIO INVESTMENT SRL	141	118
COSO BY AROBS BV	14.309	108.231
COSO BY AROBS BVBA	5.938	12.042
IM AROBS SOFTWARE	18.348	18.346
MED CONTROL SOLUTION SRL	327.401	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	191.591	217.603
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	204.359
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	31.074	54.598
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	407.593	819.905
S.A.S. FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP SRL)	198.431	541.862
SILVERBULLET SOFTWARE SRL	-	5.283
SMAIL COFFEE SRL	161.869	180.257
SOFTMANAGER SRL	7.773	4.403
UCMS GROUP ROMANIA SRL	100.320	128.700
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
<b>Total</b>	<b>3.035.556</b>	<b>7.210.742</b>

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

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

Datorii	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	0	65.232
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	32.449
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	10.048
AROBS SOFTWARE DOO	0	0
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	(0)	69.016
I.M. AROBS SOFTWARE SRL	1.036.712	1.293.608
AROBS SYSTEMS SRL	-	539.158
AROBS TRACKGPS SRL	0	1.734
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	692
CABRIO INVEST SRL	12.517	12.559
COSO BY AROBS B.V. BE	-	140.231
COSO TEAM UK LTD	-	(16.226)
IKON SOFT SRL	87.158	40.624
MED CONTROL SOLUTION SRL	840	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	8.407
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	11.767	61.624
SMAIL COFFEE SRL	4.584	50.806
SOFTMANAGER SRL	4.823	240.118
UCMS GROUP ROMANIA SRL	19.779	0
<b>Total</b>	<b>1.178.181</b>	<b>2.550.078</b>

Tranzacțiile cu entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Vânzări	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	29.054	21.262
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	167.446	55.065
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL	-	959.552
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	22.459
AROBS PANNONIA SOFTWARE	718.758	419.801
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	210.021	836.716
AROBS SYSTEMS SRL	-	29.438
AROBS TRACKGPS SRL	328.607	793.959
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.136.380
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	75.472	1.068
BERG COMPUTERS SRL	-	990.398
CABRIO INVEST SRL	41.120	54.611
CABRIO INVESTMENT	39	-
COSO BY AROBS BV	81.822	175.936
COSO BY AROBS BVBA	5.938	21.057
IM AROBS SOFTWARE SRL	18.351	-
MANAGIS SERV SRL	620	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	371.744	12.464
NEWCAR4FUTURE SRL	41.196	21.858
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	168.629
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	30.668	21.344
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	408.704	540.178
SAS FLEET TRACKING SRL	814.252	1.821.091
SMAIL COFFEE SRL	68.232	65.872
SOFTMANAGER SRL	17.915	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	801.248	795.844
<b>Total</b>	<b>4.231.208</b>	<b>8.964.983</b>

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

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

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

Cumpărări	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER SRL	-	1.123.523
AROBS BUSINESS SERVICES	87.406	488.558
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING	-	50.591
AROBS PANNONIA SOFTWARE	760.910	652.264
AROBS SOFTWARE DOO NOVI	3.758	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	251.644	338.202
AROBS SYSTEMS SRL	-	453.074
AROBS TRACKGPS SRL	1.950	1.731
AROBS TRADING & DISTRIBUTION S.R.L.	-	581
CABRIO INVEST SRL	100.877	95.934
COSO BY AROBS BVBA	1.367.573	792.171
I.M. AROBS SOFTWARE SRL	12.009.515	17.726.099
IKON SOFT	372.306	471.168
MED CONTROL SOLUTION SRL	840	4.875
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	129.453
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	284.190	717.898
SMAIL COFFEE SRL	496.447	571.642
SOFTMANAGER SRL	191.208	554.695
UCMS GROUP	79.593	79.690
<b>Total</b>	<b>16.008.217</b>	<b>24.252.148</b>

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

Alocare acțiuni angajaților subsidiarelor	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	-	5.178
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING	-	496.247
BERG COMPUTERS SRL	-	790.423
UCMS GROUP ROMANIA SRL	15.320	233.587
SAS GRUP SRL	698	18.695
<b>Total</b>	<b>16.018</b>	<b>1.544.130</b>

În cadrul programului de Stock Option Plan implementat de către Societatea AROBS Transilvania Software, aceasta a acordat opțiuni pentru acțiuni și societăților din grup UCMS Group SRL, SAS Grup SRL, BERG Computers SRL, AROBS Development&Engineering, AROBS Etool Solutions. Valoarea aferentă acestor opțiuni de acțiuni până în prezent este de 1.544.130 lei.

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

Părți legate și părți afiliate (continuare)

**Împrumuturi acordate - TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L.**

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

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

**Împrumuturi acordate - AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH**

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

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

**Împrumuturi acordate - CABRIO INVESTMENT S.R.L.**

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

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

**Împrumut - AROBS BUSINESS CENTER**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	6.624.300	6.883.363
Valoare dobândă	594.393	841.617
<b>Total</b>	<b>7.218.694</b>	<b>7.724.980</b>

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

**Împrumut - CABRIO INVEST BV**

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	5.095.059	5.094.338
Valoare dobândă	508.791	699.757
<b>Total</b>	<b>5.603.850</b>	<b>5.794.095</b>

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

---

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

Societatea Cabrio Invest BV Olanda a fost înființată în aprilie 2018 și reprezintă acționarul principal pentru firmele nou achiziționate în Belgia și Olanda: Coso by Arobs BVBA și Coso by Arobs BV. Serviciile prestate Coso le completează pe cele ale AROBS Transilvania Software în zonele de servicii software și automatizare de procese.

Împrumutul inițial a fost acordat pentru achiziția parțială a afacerii din Olanda și Belgia, iar ulterior s-au acordat împrumuturi pentru nevoile operaționale.

**Împrumut – SOFTMANAGER S.R.L.**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	890.658	890.532
Valoare dobândă	86.260	117.416
<b>Total</b>	<b>976.918</b>	<b>1.007.948</b>

Sumele împrumutate au fost acordate pentru capital de lucru.

**Împrumut - COSO BY AROBS BV**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	222.665	222.633
Valoare dobândă	19.628	27.974
<b>Total</b>	<b>242.293</b>	<b>250.607</b>

Împrumutul acordat a avut ca destinație acoperirea unor cheltuieli operaționale.

**Împrumut - AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	148.443	148.422
Valoare dobândă	7.544	1.496
<b>Total</b>	<b>155.987</b>	<b>149.918</b>

Împrumutul a avut ca destinație acoperirea unor cheltuieli operaționale.

**Împrumut – AROBS BUSINESS CENTER PLUS**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	254	-
<b>Total</b>	<b>254</b>	<b>-</b>

**Împrumut – MED CONTROL SOLUTION S.R.L.**

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



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

---

Părți legate și părți afiliate (continuare)

**Imprumuturi acordate UCMS GROUP SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	2.503.796
Valoare dobândă	-	33.750
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.537.545</b>

**Imprumuturi acordate AROBS SYSTEMS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	1.289.756
Valoare dobândă	-	12.217
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.301.973</b>

**Imprumuturi acordate AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	162.344
Valoare dobândă	-	1.373
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>163.716</b>

**Imprumuturi acordate AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL**

	<b>31 Decembrie 2021</b>	<b>31 Decembrie 2022</b>
Valoare împrumut	-	2.968.440
Valoare dobândă	-	39.281
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.007.721</b>

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

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

Relațiile dintre aceste entități sunt de natura părților afiliate prin D-nul Voicu Oprean care deține părți sociale în aceste companii prezentate în tabelul de mai jos:

<b>NR. CRT.</b>	<b>SOCIETATEA</b>	<b>ASOCIAȚI</b>	<b>NR. PĂRȚI SOCIALE DEȚINUTE</b>
1	<b>I.M. AROBS SOFTWARE</b>	Voicu Oprean	100%
2	<b>AROBS TRACKGPS S.R.L.</b>	Voicu Oprean	100%
3	<b>AROBS PANNONIA SOFTWARE</b>	Voicu Oprean	100%
4	<b>AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.</b>	Voicu Oprean	63.29%
		Cabrio Investment	8.8%
		AROBS Transilvania Software S.A. (acțiuni răscumpărate)	8.8%
		Alți acționari	19.11%
5	<b>TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L.</b>	Cabrio Investment	90%
		Voicu Oprean	10%
6	<b>AXISPOINT SOLUTIONS S.R.L.</b>	Voicu Oprean	40%
		Axispoint Inc	60%
7	<b>VISION PLUS MOBILE S.R.L.</b>	Cabrio Investment	70%
		Robert Ledenyi	20%
		Voicu Oprean	10%
8	<b>AROBS SOFTWARE DOO</b>	Voicu Oprean	100%
9	<b>MED CONTROL SOLUTIONS S.R.L.</b> (societate cu activitate suspendată)	Voicu Oprean	45%
		Oprean Radu	45%
		Ovidiu Bojan	10%
10	<b>AROBS TRADING &amp; DISTRIBUTION GmbH</b>	Voicu Oprean	100%
11	<b>PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	70%
		Jacqueline Jhia Lynn	30%
12	<b>IKON SOFT S.R.L.</b>	Cabrio Investment	25%
		alți asociați PF	75%
13	<b>IKON SOFT PRO S.R.L.</b>	Cabrio Investment	25%
		alți asociați PF	75%
14	<b>SMAIL COFFEE S.R.L.</b>	Cabrio Investment	100%
15	<b>MANAGIS SERV S.R.L.</b>	Salomie Daniela	60%
		Cabrio Investment	40%
16	<b>CABRIO INVEST S.R.L.</b>	Oprean Delia	100%
17	<b>CABRIO INVEST B.V.</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	90%
		Oprean Voicu	10%
18	<b>CABRIO INVESTMENT S.R.L.</b>	Oprean Voicu	50%
		Oprean Delia	50%
19	<b>COSO TEAM UK LTD</b> (societate cu activitate suspendată)	CABRIO INVEST B.V. (NL)	100%
20	<b>COSO BY AROBS B.V.</b>	CABRIO INVEST B.V. (NL)	100%
21	<b>COSO BY AROBS B.V.B.A.</b>	CABRIO INVEST B.V. (NL)	95%
		COSO BY AROBS B.V. (NL)	5%

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

22	<b>B.A.R. AROBS INTERNATIONAL S.R.L.</b>	Oprean Voicu	80%
		Ion Mardarovici	20%
23	<b>TINN TECH AS</b>	Adrian Savu	25 părți sociale
		Geir Rognlien Elgvin	25 părți sociale
		Oprean Voicu	25 părți sociale
24	<b>NEWCAR4FUTURE S.R.L.</b>	Oprean Voicu	45%
		Cabrio Investment	35%
		Cleja Mihaela	10%
		Szabo Peter	10%
25	<b>MARINA PROPERTIES PLUS S.R.L.</b>	Cabrio Investment	50%
		Morariu Alexandra	25%
		Bud Vasile	25%
26	<b>SAS FLEET TRACKING S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	100%
27	<b>AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.</b>	Oprean Voicu	90%
		Cabrio Investment	10%
28	<b>ONLINE DISTRIBUTION SERVICES S.R.L.</b>	Oprean Voicu	38%
		Zoltan Tussai	38%
		Gruita Andrei	4%
		Bădău Florinel Dorin	20%
29	<b>UCMS GROUP ROMANIA S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	97.67%
		Oprean Voicu	2.33%
30	<b>SOFTMANAGER S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A.	70%
		Artur Putineanu	30%
31	<b>CLEVERAGE VENTURE CAPITAL S.R.L.</b>	Klonus Invest Ltd(CY)	29.14%
		Oprean Voicu	29.14%
		Wargha Enayati(RO)	29.14%
		Sergiu Madalin Negut(RO)	7.75%
		Alexandru Popescu(RO)	4.84%
32	<b>SKYSHIELD KFT</b>	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%
33	<b>AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH</b>	AROBS Transilvania Software S.A	60%
		Gerhard Hauk	40%
34	<b>AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.</b>	Oprean Voicu	60%
		Pinghioiu Răzvan	5%
		Butnaru Management and Consulting S.R.L.	35%
35	<b>AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L.</b>	Oprean Voicu	100%
36	<b>AROBS TRADING &amp; DISTRIBUTION S.R.L.</b>	Oprean Voicu	100%
37	<b>BERG COMPUTERS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
38	<b>OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.</b>	Oprean Voicu	15%
		Oprean Delia	51%
		Bichiș Radu	20%
		Topârcean Ramona	7%
		Zamfir Daniela	7%

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

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

39	<b>AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
40	<b>AROBS SYSTEMS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
41	<b>AROBS DEVELOPMENT &amp; ENGINEERING S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
42	<b>ATS ENGINEERING LLC</b>	AROBS Development & Engineering (RO)	100%
43	<b>NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
44	<b>SILVER BULLET SOFTWARE S.R.L</b>	Nordlogic Software S.R.L (RO)	100%
45	<b>CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.</b>	AROBS Transilvania Software S.A	100%
46	<b>NORDLOGIC USA, Inc.</b>	Nordlogic Software S.R.L (RO)	100%

**15.5. Alte informații**

**Cheltuieli de audit**

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

**Angajamente din contracte, inclusiv din contracte de leasing operațional**

Angajamentele companiei în anul 2022 sunt aferente contractelor de închiriere pentru spații:

Nr. crt.	Punct de lucru	Destinația spațiului închiriat/ suprafața	Valoare chirie 2022	Valoare chirie estimată 2023
1	Cluj-Napoca Str. Săpătorilor	Spațiu birouri + depozit / 300 mp	70.672	72.000
2	Cluj-Napoca CBC	Spații birouri. depozitare / 2.311.25 mp	1.621.725	1.645.000
3	Cluj-Napoca, Str. Minerilor	Spațiu birouri / 787.54 mp	526.239	570.000
4	Cluj-Napoca, P-ța Cipariu	Spațiu birouri 220 mp	66.307	66.500
5	Cluj-Napoca, Str. Trifoiului	Spațiu de depozitare / 167.75 mp	59.507	60.000
6	Cluj-Napoca, Str. Brancuși	Spațiu birouri / 171.29 mp	193.773	195.000
7	Tg. Mureș	Spațiu birouri / 1.077.46 mp	509.771	543.000
8	Iași	Spațiu birouri / 239.38mp	237.722	240.000
9	București	Spațiu birouri /146 mp + 4 locuri parcare	142.111	143.500
10	Suceava	Spațiu birouri / 542.52 mp	174.530	322.000
11	Cluj-Napoca. Donath	Spațiu sediu social	22.800	22.800
12	Baia Mare	Spațiu birouri / 498.15 mp	99.567	100.000
13	Arad	Spațiu birouri / 171.61 mp + 3 locuri parcare	136.198	161.000
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.860.924</b>	<b>4.140.800</b>
14		Leasing operațional 26 autoturisme	667.491	670.000
		<b>TOTAL</b>	<b>4.528.415</b>	<b>4.810.800</b>

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

---

### Alte informații (continuare)

Pentru estimarea angajamentelor referitoare la chirii s-a folosit un curs valutar mediu de 4.94 LEI/EURO.

Societatea Arobs Transilvania S.A. a avut în derulare în anul 2022 contracte de leasing operațional. Valoarea chiriei înregistrate pentru autoturismele folosite de companie în regim de leasing operațional a fost de 667.491 lei.

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasingurile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung, în funcție de scadența contractului. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele achiziționate prin intermediul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata contractelor de leasing, între 3-5 ani.

### Garanții acordate și garanții primite

Garanțiile aflate în sold la finalul anului 2022, în valoare de 774.081 lei sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	2021	2022
Închiriere spații	748.466	687.649
Misiune EC (economica)	2.000	0
Licitații	21.081	13.357
Altele	77.075	73.075
<b>Total</b>	<b>848.622</b>	<b>774.081</b>

Nu au fost garanții primite în perioada 2015 – 2022.

### Datorii contingente și litigii

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

### Litigii

Societatea este implicată în procese ce au ca obiect preponderent recuperarea creanțelor comerciale.

### Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale se percep dobânzi și penalități de întârziere.

În plus, Guvernul României deține un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

---

## **Alte informații (continuare)**

### **Mediul înconjurător**

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

### **Prețul de transfer**

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții, realizată cu părțile afiliate, are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

### **Impact COVID-19**

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

Cu toate acestea, pentru protejarea angajaților, societatea AROBS Transilvania Software SA a continuat aplicarea planului de măsuri pentru prevenirea și combaterea contaminării salariaților cu noul coronavirus (COVID-19), precum și identificarea scenariilor privind asigurarea continuității activității, atât la sediu cât și în cadrul punctelor de lucru ale societății.

Astfel, pe tot parcursul anului 2022, angajații au lucrat în regim hibrid, de la sediul companiei și în regim de telemuncă, online, utilizând tehnologia informației și comunicațiilor și au fost respectate măsurile de prevenție și protecție necesare.

Managementul evaluează în mod regulat impactul COVID – 19 în cadrul activității companiei, analizând în mod constant principalii indicatori de performanță și rentabilitate. În acest context, s-a înregistrat un profit operațional brut mai mare decât anul anterior.

### **CONFLICTUL RUSIA – UCRAINA**

Invazia Ucrainei de către Federația Rusă și răspunsul global ulterior la aceste acțiuni militare ar putea avea un impact semnificativ asupra unor societăți, în special societăți cu operațiuni fizice pe teritoriul Ucrainei, Rusiei și Belarusului, dar și entități cu interese indirecte (cu furnizori, clienți, investiții și creditori cu operațiuni pe teritoriul acestor țări).

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

---

**Alte informații (continuare)**

Am evaluat impactul operațiunii militare în curs, în Ucraina, și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse. Această problemă poate necesita revizuirea ale anumitor ipoteze și estimări care pot conduce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar. În această etapă, nu putem estima în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Societății nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. Societatea nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Societatea colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Societatea colaborează, cu legături terțe părți afectate de sancțiuni), precum și riscuri legate de volatilitatea viitoare a prețurilor mărfurilor, a ratelor de schimb valutar, sau posibile atacuri cibernetice, sunt momentan necuantificabile, conducerea Societății neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Societății.

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE**

**ACHIZIȚIONARE Î.M AROBS Software SRL și AROBS TrackGPS SRL (TrackGPS by AROBS Moldova)**

În luna februarie 2023, s-au finalizat tranzacțiile de achiziție a entităților din Republica Moldova, Î.M. AROBS SOFTWARE SRL și AROBS TRACKGPS SRL. Integrarea celor doua societăți în Grupul AROBS reprezintă un pas natural în consolidarea și dezvoltarea activităților Grupului.

**ACHIZIȚIONARE SYDERAL POLSKA**

În data de 2 februarie 2023, compania a informat piața cu privire la achiziționarea pachetului majoritar de acțiuni, 94%, din cadrul SYDERAL Polska, o societate din Gdansk, Polonia, specializată în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicarea cuantică și optică, stocarea și procesarea datelor, precum și controlul mecanismelor și instrumentelor prin satelit. SYDERAL Polska a fost înființată în anul 2016 și are o echipă formată din 28 de specialiști în furnizarea de soluții software și hardware pentru nevoile clienților cu activitate în sectorul aerospațial. Compania implementează proiecte pentru Agenția Spațială Europeană (ESA), iar în același timp, lucrează la proiecte de cercetare și dezvoltare finanțate prin Centrul Național de Cercetare și Dezvoltare (NCBiR) din Polonia. Prin preluarea SYDERAL Polska, AROBS intră pe o nouă piață, Polonia, și își consolidează expertiza de afaceri cu privire la sistemele embedded pentru industria aerospațială.

**NUMIRE DIRECTOR FINANCIAR**

În data de 8 februarie 2023, compania a anunțat piața cu privire la numirea domnului Bogdan Ciungradi în funcția de Director Financiar al Companiei. Mandatul domnului Ciungradi este acordat pe o perioadă nedeterminată de timp. În calitate de CFO al Companiei, Bogdan Ciungradi va fi responsabil de coordonarea activității departamentului financiar și eficientizarea operațiunilor în vederea stimulării performanței financiare la nivel de grup. Totodată, acesta va fi implicat în procesul privind transferul acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursei de Valori București, un obiectiv pe care Compania urmărește să-l atingă anul acesta.

**Administrator.**

**Întocmit.**

Numele și prenumele:

Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

**Nistor Iuliana**

Șef Contabil

Semnătura

Semnătura

Ștampila unității