

**AROBS GRUP**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE**

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

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

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)**

## CUPRINS

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

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

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

**BILANȚ CONSOLIDAT**

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

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

**Administrator,**  
Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

**CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



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

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

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

**Administrator,**  
Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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

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

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

**Administrator,**  
Numele și prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură  
Stampila unității

**Întocmit,**  
Numele și prenumele:

**Nistor Iuliana**  
Șef contabil

Semnătură

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

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

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

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

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

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

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

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

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

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

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

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

---

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (continuare)**

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

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

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

---

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

**1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE**

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

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

**2. STRUCTURA GRUPULUI**

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

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

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

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

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

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

**2. STRUCTURA GRUPULUI (continuare)**

Societățile incluse în consolidare sunt următoarele:

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

Structura grupului este cea prezentată în tabelul de mai jos:

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



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

---

**2. STRUCTURA GRUPULUI (continuare)**

**Modificări în structura grupului în anul 2022**

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

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

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

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

**A. Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate**

**A.1. Informații generale**

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

**B. Proceduri de consolidare**

**1) Bilanț consolidat**

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

2) Contul de profit și pierdere consolidat

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

**Eliminare tranzacții dintre entitățile grupului**

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

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

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

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

---

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

În urma consolidării, au fost înregistrate următoarele ajustări:

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

Această metodă presupune:

a) în bilanț:

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

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

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

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

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

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

**E. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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



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

---

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

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

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

(2) Utilizarea estimărilor

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

(3) Continuitatea activității

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

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

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

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

(5) Comparabilitatea informațiilor

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

**F. Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

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

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

---

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

**G. Imobilizări corporale**

**(i) Cost**

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

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

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

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

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

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

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

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

**(ii) Amortizarea**

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

**I. Imobilizări necorporale**

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

**J. Imobilizări financiare**

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

**L. Deprecierea imobilizărilor**

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

**M. Stocuri**

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

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

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

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

---

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

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

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

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

**N. Creanțe comerciale**

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

**O. Investiții financiare pe termen scurt**

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

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

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

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

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

---

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

**P. Numerar și echivalent de numerar**

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

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

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

**Q. Datorii**

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

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

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

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

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

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

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

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

---

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

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

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

**R. Provizioane**

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

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

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

**S. Împrumuturi**

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

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



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

---

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

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

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

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

### **T. Capital social**

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

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

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

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

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**U. Dividende**

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

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

---

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

La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:

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

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

**Ș. Recunoașterea veniturilor**

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

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

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

---

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

**V. Cheltuieli de exploatare**

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

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

Cheltuieli de exploatare, care cuprind :

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

În sensul reglementărilor contabile, alte cheltuieli de exploatare cuprind:

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

**Ț. Contribuții pentru salariați**

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

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

**W. Costurile de împrumut**

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

**X. Leasingul financiar**

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

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

---

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

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

**Y. Erori contabile**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

**AA. Tranzacții în valută**

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

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

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

**4. ACTIVE IMOBILIZATE**

**a) Imobilizări necorporale**

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

  

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

  

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

  

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



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

---

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

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

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

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

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

**b) Imobilizări corporale**

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

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

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

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

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

---

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

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

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

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

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

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

**c) Imobilizări financiare**

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

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

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

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

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

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

**ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

**Împrumut – ONLINE SOFTWARE SYSTEMS**

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

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

**Împrumut – INVESTO CORP**

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

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

**Împrumut – INOVO FINANCE**

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

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

**5. STOCURI**

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

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

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

**STOCURI (continuare)**

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

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

**6. CREANȚE**

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

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

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

**CREANȚE (continuare)**

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

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

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

**7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

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

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

**8. CHELTUIELI ÎN AVANS**

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

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

**CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)**

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

**9. DATORII**

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



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

**DATORII (continuare)**

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

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

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

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

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

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

---

**DATORII (continuare)**

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

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

**Obligații:**

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

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

---

**DATORII (continuare)**

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

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

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

**Obligații:**

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

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

**DATORII (continuare)**

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

Obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

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

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

**10. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

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

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

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

**11. VENITURI ÎN AVANS**

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

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

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

**12. CAPITAL SI REZERVE**

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

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

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

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

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

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

**CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)**

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

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

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

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

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

Structura acționariatului pentru anii 2021 și 2022 este următoarea:

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

**13. CIFRA DE AFACERI**

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

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

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

---

**CIFRA DE AFACERI (continuare)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**15. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

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

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

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

**16. ALTE INFORMAȚII**

**16.1. Repartizarea profitului**

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

**16.2. Rezultat pe acțiune (EPS)**

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

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

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.3. Principalii indicatori financiari**

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

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

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Părți legate și părți afiliate**

Soldurile pentru entitățile afiliate sunt următoarele:

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

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

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

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

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

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

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

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

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

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

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

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

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

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

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

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

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

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

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

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

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

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

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

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

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

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

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

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

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

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

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

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

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

**16.5. Alte informații**

**Cheltuieli de audit**

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

**Garanții acordate și garanții primite**

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

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

**Datorii și active contingente**

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

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

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

---

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Alte informații (continuare)**

O datorie contingentă este:

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

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

**Litigii**

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

**Mediul înconjurător**

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

**Prețul de transfer**

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

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

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



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

---

**ALTE INFORMAȚII (continuare)**

**16.4. Alte informații (continuare)**

**Impact COVID-19**

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

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

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

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

**Conflictul Rusia – Ucraina**

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

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

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

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

---

**17. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Societatea - mamă a analizat previziunile financiare ale Investo Corp pentru următorii ani în vederea recuperabilității împrumutului acordat entității afiliate. Investo Corp a dezvoltat o aplicație care automatizează procesele de management ale investițiilor publice și private, pentru care managementul entității este în discuții avansate cu doi clienți pentru utilizarea și dezvoltarea ulterioară a acesteia.

De asemenea, Investo Corp are în vedere livrarea către noi clienți a unei soluții de management financiar pentru multiple startup-uri.

Totodată, există planuri pentru crearea unei noi linii de venit bazată pe dezvoltare software în regim outsourcing. Persoanele angajate pe această linie de business vor putea fi folosite și pe dezvoltarea ulterioară a platformei deja existente. Se estimează că aproximativ 50% din timp aceștia vor putea fi alocați pe proiecte externe, generând astfel un venit adițional.

La data situațiilor financiare consolidate, este semnat un act adițional la contractul de împrumut între cele două societăți prin care se prelungește termenul de rambursare până la 31.12.2026, iar ratele vor fi plătite conform unui scadențar.

În ceea ce privește împrumutul acordat de Societatea-mamă către Coso Netherlands BV, entitatea afiliată estimează că se poate angaja să returneze împrumutul într-un termen de maxim 4 ani. Această estimare se bazează pe previziunile financiare din următorii ani pentru activitatea aferentă produselor deja existente dar și din dezvoltarea unei noi linii de business RPA (Robotic Process Automation). Societatea estimează o creștere semnificativă a cifrei de afaceri datorită noii linii de business și dezvoltarea colaborării cu companiile din grup pe divizia de outsourcing.

La data situațiilor financiare consolidate, este semnat un act adițional la contractul de împrumut între cele două societăți prin care se prelungește termenul de rambursare până la 31.12.2026, iar ratele vor fi plătite conform unui scadențar.

Arobs Trading GmbH estimează o creștere a activității ca urmare a diminuării impactului pandemiei COVID19 la finalul anului 2021, creșterea marjei pe anumite categorii de produse cu până la 12%, iar a marjei totale cu până la 8% și menținerea acestei creșteri pe următorii ani. Societatea are în vedere creșterea vitezei de rotație a debitelor-clienți prin reducerea termenului de încasare de la 75 zile la 45 zile.

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

---

**18. EVENIMENTE ULTERIOARE**

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

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

**Achiziția SYDERAL POLSKA**

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

**Numire director financiar**

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

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

**Administrator,**

Numele si prenumele:

**Oprean Voicu**

Semnătură

Stampila unității

**Întocmit,**

Numele si prenumele:

**Nistor Iuliana**

Șef contabil

Semnătură