

AROBS GRUP

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare adoptate de Uniunea Europeană

La data și pentru exercițiile financiare încheiate la
31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	8
2. STRUCTURA GRUPULUI	15
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE.....	17
4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE.....	22
NOTE.....	47
ALTE INFORMAȚII.....	85
CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII.....	87
EVENIMENTE ULTERIOARE.....	88

AROBS GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022, 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
		încheiat la 31 Decembrie 2022	încheiat la 31 Decembrie 2021
Cifra de afaceri:	6	299.815.687	186.582.712
Venituri din servicii software		240.119.356	128.537.523
Venituri din produse software		58.696.014	48.873.571
Venituri din distribuția mărfurilor		785.125	8.314.533
Alte servicii		215.192	857.085
Total cost al vânzării:		194.265.066	113.404.187
Costul vânzărilor din servicii software	7	164.640.983	84.713.052
Costul vânzărilor din produse software	7	27.971.085	21.375.803
Costul distribuției de mărfuri	7	1.446.435	7.269.994
Costul vânzării altor servicii	7	206.563	45.338
Profit brut		105.550.621	73.178.525
Cheltuieli de vânzări și marketing	7	8.977.073	7.476.766
Cheltuieli generale și de administrație	7	41.452.591	18.606.607
Alte venituri / (cheltuieli) din exploatare, net	8	1.938.655	906.518
Profit operațional		53.182.303	46.188.634
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	9	82.159	2.790.020
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate		-	2.907.323
Profit brut		53.264.462	51.885.977
Impozit pe profit	10	(6.195.378)	(5.965.587)
Profit net		47.069.084	45.920.390
Profit/(pierdere) aferente participațiilor deținute în vederea vânzării		-	(70.652)
Profit net		47.069.084	45.849.738
Aferent societății mamă		46.993.922	45.758.147
Aferent intereselor care nu controlează		75.161	91.591
Alte elemente ale rezultatului global		(110.517)	(56.683)
Diferențe de curs de translatare		(110.517)	(56.683)
Aferent societății mamă		(124.947)	(76.540)
Aferent intereselor care nu controlează		14.430	19.857
Rezultatul pe acțiune de bază*		n/a	0.2867
Rezultatul pe acțiune de bază		0.0566	0.0757
Rezultatul pe acțiune diluat*		n/a	0.2813
Rezultatul pe acțiune diluat		0.0554	0.0749

* fără majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19 iulie 2023, de către:

Voicu Oprean
 Director General
 Voicu
 Oprean

Digitally signed by
 Voicu Oprean
 Date: 2023.07.19
 19:42:43 +0300

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar
 Bogdan
 Ciungradi

Semnat digital de Bogdan
 Ciungradi
 Date: 2023.07.19 19:36:50
 +0300

AROBS GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022, 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Fond comercial	11	57.763.288	12.285.869	775.382
Alte imobilizări necorporale	11	93.318.427	28.487.394	21.076.781
Imobilizări corporale	11	19.626.077	9.044.894	7.798.288
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	12	12.170.189	12.146.933	15.764.219
Imobilizări financiare	11	5.359.101	1.799.534	1.853.918
Impozit amânat		3.131.036	2.175.593	1.930.227
Total active imobilizate		191.368.118	65.940.216	49.198.815
Stocuri	13	8.922.718	4.024.189	4.191.265
Creanțe comerciale și alte creanțe	14	92.660.384	63.529.693	64.725.269
Cheltuieli în avans	14	1.946.614	1.824.159	1.188.816
Investiții pe termen scurt	15	523.375	-	-
Numerar și echivalente	15	101.373.631	102.212.824	46.401.178
Total active circulante		205.426.722	171.590.865	116.506.528
Active deținute în vederea vânzării		-	(2.898.013)	(295.557)
Total active		396.794.840	234.633.069	165.409.787
Capital social	17	91.139.499	45.569.749	100.000
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971	263.971
Prime de emisiune		23.185.001	68.754.750	-
Rezerve legale		5.114.133	2.754.396	352.848
Alte rezerve		1.253.304	262.774	2.427.243
Acțiuni proprii		(7.535.897)	(4.010.000)	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		1.805.558	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii		4.206.340	229.123	-
Rezultat reportat		116.464.955	73.423.408	102.399.519
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29		(263.971)	(263.971)	(263.971)
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29		(5.985.385)	(5.985.385)	(5.981.528)
Diferențe de conversie din consolidare		151.199	40.681	(16.002)
Total capitaluri		229.798.705	181.039.496	99.282.080
Interese minoritare		(75.767)	58.353	(312.251)
Total capitaluri proprii		229.722.938	181.097.849	98.969.830
Datorii pe termen lung				
Datorii comerciale și alte datorii	16	1.304.229	5.251.016	203.278
Datorii leasing	16	7.693.558	8.620.464	11.836.023
Împrumuturi bancare	16	55.381.056	-	2.191.230
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni		-	-	-
Datorii privind impozitul pe profit amânat	16	13.077.720	2.786.622	2.253.150
Venituri în avans	16	800.653	689.301	636.176
Subvenții	16	184.750	382.077	771.146
Total datorii pe termen lung		78.441.966	17.729.480	17.891.003
Datorii curente				
Datorii comerciale și alte datorii	16	35.803.743	15.863.243	12.190.238
Datorii privind impozitul	16	234.930	154.062	1.199.214
Datorii leasing	16	6.137.902	5.238.509	5.201.178
Împrumuturi bancare	16	18.470.922	2.226.645	19.067.318
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni		-	-	-
Dividende de plată	16	666.714	662.311	662.311
Venituri în avans	16	10.798.492	10.052.003	6.501.553
Subvenții	16	424.284	392.319	393.818
Provizioane	16	16.092.950	1.216.647	1.214.411
Total datorii pe termen scurt		88.629.937	35.805.739	46.430.041
Datorii aferente participațiilor deținute în vederea vânzării		-	-	2.118.912
Total datorii		167.071.903	53.535.219	66.439.956
Total capitaluri și datorii		396.794.841	234.633.068	165.409.786

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19 iulie 2023, de către :

Voicu Oprean
 Director General
 Voicu
 Oprean

Digitally signed by Voicu Oprean
 Date: 2023.07.19 19:43:09 +03'00'

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar
 Bogdan
 Ciungradi

Semnat digital de
 Bogdan Ciungradi
 Data: 2023.07.19
 19:37:07 +03'00'

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

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IFRS	Alte elemente ale rezultatului global	Interese minoritare
Sold 31 Decembrie 2020	100.000	263.971	-	2.780.091	-	-	-	102.399.519	(6.245.499)	(16.002)	(312.251)
Rezultatul exercițiului	-	-	-	-	-	-	-	45.758.148	-	-	91.591
Repartizarea profitului	-	-	-	2.657.495	-	-	-	(2.721.793)	-	-	-
Rezultat reportat	37.573.129	-	-	-	-	-	-	(37.633.728)	-	-	-
Majorare capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri propria	-	-	-	-	-	-	229.123	-	-	-	-
Constituire/(încorporare) prime de emisiune	-	-	68.754.750	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituire rezerve legale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Încorporare alte rezerve	2.426.871	-	-	(2.426.871)	-	-	-	-	-	-	-
Răscumpărare acțiuni propria	-	-	-	-	(4.010.000)	-	-	-	-	-	-
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferențe de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.683	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subscriere la capitalul social	5.469.749	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-	(115.580)	-	-	-
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	-	-	(34.263.158)	-	-	-
Interese minoritare	-	-	-	6.455	-	-	-	-	(3.857)	-	279.013
Sold 31 Decembrie 2021	45.569.749	263.971	68.754.750	3.017.170	(4.010.000)	-	229.123	73.423.408	(6.249.356)	40.681	58.353

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)

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IFRS	Alte elemente ale rezultatului global	Interese minoritare
Sold 31 Decembrie 2021	45.569.749	263.971	68.754.750	3.017.170	(4.010.000)	-	229.123	73.423.408	(6.249.356)	40.681	58.353
Rezultatul exercițiului	-	-	-	-	-	-	-	46.993.924	-	-	75.161
Repartizarea profitului	-	-	-	3.345.397	-	-	-	(3.394.091)	-	-	-
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	49.314	-	-	-
Majorare capital social	45.569.749	-	(45.569.749)	-	-	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri propria	-	-	-	-	-	-	6.038.931	-	-	-	-
Constituire/(încorporare) prime de emisiune	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituire rezerve legale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Încorporare alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Răscumpărare acțiuni propria	-	-	-	-	(3.782.054)	-	-	-	-	-	-
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	256.156	-	(256.156)	-	-	-	-
Diferențe de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110.517	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	1.805.558	(1.805.558)	-	-	-	-
Subscriere la capitalul social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-	(607.600)	-	-	-
Repartizare dividende	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interese minoritare	-	-	-	4.869	-	-	-	-	-	-	(209.282)
Sold 31 Decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	116.464.955	(6.249.356)	151.199	(75.797)

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19 iulie 2023, de către:

Voicu Oprean
Director General

Voicu Oprean
Digitally signed by Voicu Oprean
Date: 2023.07.19 19:43:37 +03'00'

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

Bogdan Ciungradi
Semnat digital de Bogdan Ciungradi
Date: 2023.07.19 19:37:30 +03'00'

AROBS GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022, 31 DECEMBRIE 2021
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		53.264.462	51.815.325
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	7	16.883.085	10.358.591
Cheltuieli privind activele cedate	8	46.781	82.076
Venituri din vânzarea activelor	8	(209.820)	(525.915)
Beneficii acordate angajaților SOP	7	3.977.217	229.123
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		(921.178)	(380.463)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	7,8	3.206.523	2.021.898
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	7,8	6.620.096	879.115
Venituri din subvenții		(165.362)	(390.568)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	9	1.113.987	472.173
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	9	(1.968.688)	(1.589.222)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	7,8	200.562	119.845
Venituri din dividende/investiții financiare cedate	9	(4.569)	(193.724)
Corecții de erori și ajustări ale rezultatului reportat		(607.600)	(119.437)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		81.435.494	62.778.815
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	14	(37.100.827)	420.713
Variația soldurilor conturilor de stocuri	13	(3.977.351)	547.540
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	16	42.188.704	9.461.181
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	14	(122.455)	(635.343)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	16	857.841	3.603.575
Dobânzi plătite	9	(1.113.987)	(472.173)
Dobânzi încasate	9	3.560.998	96.821
Numerar generat din exploatare	10	85.728.417	75.801.128
Impozit pe profit plătit		(6.276.246)	(4.920.435)
Numerar net din activități de exploatare		79.452.171	70.880.693
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Plăți pentru achiziționarea de filiale, mai puțin numerar achiziționat	11	(1.050)	(1.050)
Împrumuturi (acordate)/restituite și achiziții de acțiuni la entități afiliate	11	(1.342.657)	55.433
Achiziții de fond comercial	11	(45.477.419)	(11.510.487)
Achiziții de imobilizări corporale și necorporale (Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	11	(92.356.079)	(15.074.529)
Alte investiții în active financiare	11	(3.525.897)	(4.010.000)
Alte investiții în active financiare	11	(523.375)	-
Încasări din dividende/investiții financiare cedate	14,16	(2.893.444)	483.545
Numerar net din activități de investiție		(146.119.921)	(30.057.087)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
Încasări din emisiunea de acțiuni		1.810.427	74.230.955
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	16	71.625.333	(19.031.903)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(7.607.204)	(5.947.854)
Dividende plătite / primite		-	(34.263.158)
Numerar net din activități de finanțare		65.828.556	14.988.040
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar		(839.193)	55.811.646
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		102.212.824	46.401.178
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		101.373.631	102.212.824

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19 iulie 2023, de catre:

Voicu Oprean
 Director General

Voicu Oprean
 Digitally signed by Voicu Oprean
 Date: 2023.07.19 19:43:56 +03'00'

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar
 Bogdan Ciungradi
 Semnat digital de Bogdan Ciungradi
 Data: 2023.07.19 19:37:56 +03'00'

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale grupului format din AROBS Transilvania Software S.A („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale, împreună “Grupul AROBS”, întocmite în vederea admiterii la tranzacționare pe piața reglementată a Bursei de Valori București.

Prezentele raportări financiare consolidate ale Grupului AROBS (Grupul – așa cum a fost definit la punctul 3) sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare (IFRS) adoptate de către Uniunea Europeană. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea Societății – mamă Arobs Transilvania Software S.A. („Societatea-mamă”).

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

Compania-mamă, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. a fost înființată în 18.12.1998, în temeiul Legii nr. 31/1990, având cod fiscal RO 11291045, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J12/1845/1998. Compania are drept obiect principal de activitate realizarea soft-ului la comandă cu expertiză înaltă de servicii software: inginerie software pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și dezvoltarea software în IoT, ospitalitate și turism, studii clinice, soluții enterprise și FinTech.

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

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

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

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

În Cluj-Napoca:

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

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

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

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

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

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

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

La data de 31.12.2022 structura acționariatului este:

ASOCIAȚI	2021			2022		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	288.389.386	28.838.939	63,285%	576.778.772	57.677.905	63,285%
Persoane Juridice	97.975.043	9.797.504	21,500%	186.979.523	18.697.997	20,516%
Persoane Fizice	69.333.065	6.933.306	15,215%	147.636.693	14.763.687	16,199%
Total	455.697.494	45.569.749	100%	911.394.988	91.139.499	100%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

- ***Proiecte speciale***

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

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

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

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

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

- ***Distribuție de produse electronice pentru consumatori***

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- *Optimall – Soluții de optimizare a afacerilor*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Prin achiziția UCMS Group România S.R.L., de la finalul anului 2019, AROBS Transilvania Software s-a extins în domeniul de HR management. Principalele obiective strategice ale UCMS Group Romania S.R.L sunt de consolidare a poziției în topul soluțiilor de HR și payroll la nivel național, consolidarea poziției drept cea mai experimentată și mai inovatoare companie de software în managementul resurselor umane, intrarea pe segmentul de SME și creșterea cotei de piață pe segmentul actual. La data achiziției s-au recunoscut interese care nu controlează în valoare de 54.625 lei, prin aplicarea procentului de deținere asupra activului net după corecția de valoare justă.

La achiziția SAS GRUP S.R.L. și UCMS Group România S.R.L. s-a determinat fond comercial negativ, cu impact în profit. La data tranziției la IFRS, fondul comercial negativ a fost recunoscut în rezultatul reportat. Valoarea fondului comercial negativ pentru SAS GRUP S.R.L. a fost în valoare de 822.052 RON, iar pentru UCMS Group România S.R.L. a fost în valoare de 4.517.280 RON.

În luna decembrie 2021, AROBS Transilvania Software a preluat integral Berg Software Timișoara, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing, cu birouri în Timișoara, Lugoj și Oradea. Pretul achiziției urmează a fi achitat în două tranșe, prima, în cuantum de 2.848.800 EUR, fiind plătită la data semnării contractului, restul de 20% din valoarea contractului urmând a fi achitată în termen de 18 luni de la încheierea contractului sub condiția îndeplinirii unor cerințe incluse în contract. În urma finalizării tranzacției, Societatea AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României. La momentul achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente, iar activele și datoriile societății se prezentau astfel:

	Valori contabile	Ajustări	Valori juste
ACTIVE IMOBILIZATE din care	220.000	17.710.000	17.930.000
<i>Fond comercial</i>	-	11.337.000	11.337.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE	2.252.000	-	2.252.000
IMPOZIT AMÂNAT	-	1.020.000	1.020.000

Stabilirea prețului de achiziție s-a estimat pe baza bugetului anului 2022, precum și a realizărilor până la mijlocul anului 2022. La momentul achiziției companiei Berg Software, s-a agreat ca o parte din prețul de achiziție negociat, sa fie plătit în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA, în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea de 312 mii EURO la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calcului. Ulterior, în luna mai 2022, părțile au renegociat prețul final de vânzare, datoria contingentă fiind diminuată cu valoarea de 125 mii Euro, plătită către angajații companiei achiziționate și nu către vânzător. Ca urmare a acestei modificări, conform IFRS 3, fondul comercial a fost recalculat, suma mai sus menționată fiind considerată datorie către angajații companiei.

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. La data achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente, iar activele și datoriile societății se prezentau astfel:

	Valori contabile	Ajustări	Valori juste
ACTIVE IMOBILIZATE din care	497.000	83.420.000	83.917.000
<i>Fond comercial</i>	-	28.585.000	28.585.000
Creanțe	11.839.000	-	11.839.000
Datorii aferente exploataării	6.177.000	-	6.177.000
DATORII FINANCIARE NETE	6.595.000	-	6.595.000
IMPOZIT AMÂNAT	-	8.774.000	8.774.000

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

în dezvoltare software. La momentul achiziției grupului Nordlogic, s-a agreat ca o parte din prețul de achiziție negociat, să fie plătit la o dată ulterioară, în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA. Această parte din prețul de achiziție urma să fie calculată pe baza unui multiplu de EBITDA, realizată în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea 0 la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calcului. Conform contractului, la data achiziției, nu au fost recunoscute nici active nici obligații contingente, iar activele și datoriile societății se prezentau astfel:

	Valori contabile	Ajustări	Valori juste
ACTIVE IMOBILIZATE din care	523.000	22.697.000	23.220.000
<i>Fond comercial</i>	-	14.691.000	14.691.000
Creanțe	2.804.000	-	184.000
Datorii aferente exploatării	1.310.000	-	1.310.000
DATORII FINANCIARE NETE	2.012.000		2.012.000
IMPOZIT AMÂNAT	-	218.000	218.000

Impozitul amânat aplicat asupra provizioanelor nedeductibile prezente în situația contabilă a grupului Nordlogic la data achiziției, a fost dedus din calculul de fond comercial.

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. La data achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente, iar activele și datoriile societății se prezentau astfel:

	Valori contabile	Ajustări	Valori juste
ACTIVE IMOBILIZATE din care	7.000	5.421.000	5.428.000
<i>Fond comercial</i>	-	1.855.000	1.855.000
Creanțe	229.000	-	229.000
Datorii aferente exploatării	103.000	-	103.000
DATORII FINANCIARE NETE	113.000	-	113.000
IMPOZIT AMÂNAT	-	571.000	571.000

Firmele Î.M. AROBS SOFTWARE SRL, AROBS TRACKGPS SRL, AROBS Pannonia Software Kft, grupul Future WorkForce Global au fost achiziționate integral (procent de deținere 100%), iar SYDERAL Polska a fost achiziționată în proporție de 94%. Alte informații referitoare la valorile juste ale acestor achiziții nu sunt deținute până la momentul raportării.

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

Costurile aferente achizițiilor de subsidiare au fost recunoscute în contul de profit și pierdere conform IFRS 3, iar valoarea acestora a fost de 137 mii RON în anul 2021 și 600 mii RON în anul 2022.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

La 31.12.2022, 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 în anul 2023 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.

Societățile incluse în consolidare, la 31.12.2022, 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 DE 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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, la 31.12.2022, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar	Data achiziție/inființare
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	100%	0%	30 iunie 2022
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%	3 martie 2022
3	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%	6 august 2020
4	AROBS SYSTEMS SRL	100%	0%	2 mai 2022
5	ATS ENGINEERING LLC	100%	0%	30 iunie 2022
6	BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%	31 decembrie 2021
7	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
8	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%	0%	31 decembrie 2022
9	COSO TEAM UK LTD	90%	10%	31 martie 2018
10	COSO BY AROBS BVBA	90%	10%	30 iunie 2018
11	COSO BY AROBS B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
12	NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L.	100%	0%	31 iulie 2022
13	NORDLOGIC USA, Inc.	100%	0%	31 iulie 2022
14	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%	13 martie 2017
15	SAS FLEET TRACKING SRL	100%	0%	11 noiembrie 2019
16	SILVER BULLET SRL	100%	0%	31 iulie 2022
17	SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%	01 iulie 2019
18	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%	31 mai 2019

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

3.1 Declarație de conformitate

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare, emise de Consiliul de elaborare a Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană, ale căror prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Pentru toate exercițiile financiare, inclusiv pentru cel încheiat la 31.12.2022, Grupul a pregătit situații financiare 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. Aceste situații financiare, aferente exercițiilor financiare încheiate la 31.12.2022, 31.12.2021 și 31.12.2020 sunt primele pe care Grupul le pregătește în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția cazului în care valoarea justă înlocuiește costul istoric pentru activele și datoriile achiziționate în cadrul combinărilor de întreprinderi. Valoarea justă este prețul care ar putea fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie, într-un mod normal, într-o tranzacție, între participanții de pe piață la data măsurării, indiferent dacă prețul respectiv este direct observabil sau estimat, folosind o altă tehnică de evaluare. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Grupul ia în considerare caracteristicile activului sau datoriei, pe piață, pe care participanții le-ar lua în considerare atunci când stabilesc prețul activului sau pasivului, la data măsurării. În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile IFRS, moneda funcțională a Grupului este considerată a fi Leul Romanesc (RON), sumele fiind prezentate la nivel de leu, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

3.2 Principiul continuității activității

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, ceea ce presupune că Grupul își va putea continua activitatea în viitorul apropiat.

Bugetul pregătit de conducerea Grupului pentru anul 2023 și aprobat de către Consiliul de Administrație, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și o profitabilitate netă de 45.221.000 RON.

Conducerea consideră că Grupul va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

3.3 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS 1)

Grupul a adoptat pentru prima oară Standardele Internaționale de Raportare Financiară, la data de 01 ianuarie 2020. Prin urmare, Grupul a retratat poziția financiară pentru anii 2022, 2021 și 2020, raportată anterior în conformitate cu Ordinul Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (GAAP).

În consecință, primele situații financiare ale Grupului includ:

- trei situații ale poziției financiare
- două situații de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global
- două situații ale fluxurilor de numerar
- două situații ale modificărilor capitalurilor proprii și
- note aferente, inclusiv informații comparative așa cum sunt prezentate mai jos.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Ajustările înregistrate cu ocazia trecerii de la GAAP (OMFP1802/2014) la IFRS la data tranziției, de 01 Ianuarie 2020, sunt recunoscute direct în rezultatul reportat sau, dacă este cazul, în altă categorie de capitaluri proprii la data tranziției.

3.4 Utilizarea raționamentelor profesionale și a estimărilor

La întocmirea acestor situații financiare consolidate, conducerea a folosit raționamente, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de aceste estimări. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor sunt recunoscute prospectiv.

Grupul și-a bazat ipotezele și estimările pe parametri disponibili atunci când au fost întocmite situațiile financiare. Cu toate acestea, circumstanțele și ipotezele existente cu privire la evoluțiile viitoare se pot schimba din cauza schimbărilor pieței sau a circumstanțelor care apar dincolo de controlul Grupului. Astfel de schimbări se reflectă în ipoteze atunci când apar.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, Grupul face o estimare a potențialelor riscuri fiscale la care poate fi supus și determină nivelul de risc potențial, utilizând cele mai bune estimări disponibile, iar în consecință, dacă este cazul, recunoaște un provizion specific în situațiile financiare.

Prezentarea referitoare la expunerea Grupului la riscuri și incertitudini includ:

- Politici de management al capitalului (Nota 19)
- Politici de management al riscului (Nota 19)
- Dezvăluirile analizelor de sensibilitate (Nota 19).

Ipotezele principale privind viitorul și alte surse cheie ale incertitudinii estimărilor, la data raportării, care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și datoriilor, în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos:

Determinarea valorilor juste

Anumite politici contabile ale Grupului și cerințele de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorilor juste, atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare.

La determinarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Grupul folosește date observabile de piață, în măsura în care este posibil. Valorile juste sunt clasificate în cadrul diferitelor niveluri ale ierarhiei valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite în tehnicile de evaluare, după cum urmează:

- Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) pe piețe active pentru active sau datorii indentice;
- Nivelul 2: date de intrare, altele decât prețurile cotate incluse la Nivelul 1, care sunt observabile pentru un activ sau datorie, fie direct (ex. prețuri), fie indirect (ex. derivate din prețuri) ;
- Nivelul 3: date de intrare pentru un activ sau o datorie care nu au la bază date observabile în piață (date de intrare neobservabile).

Dacă datele de intrare folosite pentru determinare valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe diferite niveluri ale ierarhiei valorii juste, atunci determinarea valorii juste este clasificată în întregime la nivelul ierarhiei valorii juste corespunzător nivelului cel mai coborât în care se încadrează datele de intrare semnificative pentru întreaga evaluare.

Ilustrarea activelor și datoriilor la valoarea justă este prezentată la Nota 24.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor

Fondul comercial se recunoaște 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, Grupul AROBS a procedat la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora. Această operațiune s-a efectuat prin intermediul unor evaluatori autorizați.

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

La inițierea unui contract, societatea evaluează dacă acel contract este, sau include, un leasing, pe baza următorilor factori:

- Locatarul are drept de a obține în esență toate beneficiile economice din utilizarea activului identificat
- Locatarul are dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

Conform IFRS 16 Contracte de leasing, la data începerii derulării, societatea, în calitate de locatar, recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare. Costul activului aferent dreptului de utilizare include valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing, orice plăți de leasing efectuate la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente de leasing primite și orice costuri directe inițiale suportate de către societate în calitate de locatar.

Societatea reevaluează dacă un contract este, sau include, un leasing doar dacă termenele și condițiile contractului se modifică. Societatea determină durata contractului de leasing ca fiind perioada irevocabilă a unui contract de leasing, împreună cu:

- perioadele acoperite de o opțiune de prelungire a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita acea opțiune; și
- perioadele acoperite de o opțiune de reziliere a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că nu va exercita acea opțiune.

Grupul AROBS a aplicat următoarele prevederi conforme cu IFRS 16 și IFRS 1:

- aplicarea unei singure rate de actualizare unui portofoliu de leasing cu caracteristici similare în mod rezonabil
- aplicarea cerințelor privind contractele de leasing pentru care termenul de leasing se încheie în termen de 12 luni de la data trecerii la IFRS-uri și anume neîncadrarea lor ca și contracte de leasing
- aplicarea cerințelor privind contractele de leasing pentru care activul suport este de valoare scăzută și anume neîncadrarea lor ca și contracte de leasing
- excluderea costurilor directe inițiale din evaluarea activului cu drept de utilizare la data trecerii la IFRS-uri.
- recunoșterea unui activ privind dreptul de utilizare la aceeași valoare ca și datoria de leasing de la data trecerii la IFRS-uri

Grupul AROBS închiriază spații de birouri și autoturisme pe o perioadă cuprinsă între 2 și 7 ani. Contractele de leasing sunt încheiate atât în RON cât și în EUR.

Grupul a determinat rata marginală de împrumut folosită pentru aplicarea prevederilor IFRS16 pe baza ratei dobânzii aplicată de instituțiile financiare în contractele de creditare cu Societățile din Grup pentru împrumuturi cu aceleași caracteristici ca și contractele de leasing, în ceea ce privește activul utilizat, moneda și scadența.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Stocuri

Mărfurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Conducerea Grupului analizează vechimea stocurilor, calitatea produselor și eventualele probleme de neconformitate, produsele care nu pot fi vândute ulterior sau care sunt respinse pe baza de probleme de calitate, și ia în considerare implicațiile acestora în stabilirea valorii realizabile nete a stocurilor vechi. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare, în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile de finalizare, marketing și distribuție, considerând evoluția viitoare a prețurilor de vânzare.

Conducerea a analizat valoarea realizabilă netă a mărfurilor, anual, luând în considerare prețurile de vânzare ale pieței precum și reglementările specifice industriei în care operează.

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

Ajustări pentru pierderi potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții, precum și aferente împrumuturilor acordate

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții Grupul AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor pe intervale de vechime în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost grupate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, produse software – licențiere soluție HR. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

În ceea ce privește împrumuturile acordate entităților afiliate, acestea au fost ajustate prin consolidare.

Impozite, taxe și provizioane de taxe

Există incertitudini cu privire la interpretarea reglementărilor fiscale complexe, a modificărilor legislației fiscale și a valorii și plasării în timp a profitului impozabil viitor.

Grupul este supus impozitului pe profit în mai multe jurisdicții. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a taxei este incertă. Grupul va înregistra provizioane, dacă este cazul, pentru posibilele consecințe viitoare ale inspecțiilor fiscale. Dacă rezultatul fiscal final al acestor aspecte este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele respective vor avea impact asupra creanțelor și datoriiilor privind impozitul pe profit curent și amânate în perioada în care apare diferența respectivă.

ESOP

Valoarea ESOP se stabilește la data acordării opțiunii de acțiuni. Valoarea cheltuielii înregistrată se face pe baza pretului de piață de la data acordării opțiunii de acțiuni și se recunoaște sistematic pe măsura prestării serviciilor și pana la îndeplinirea criteriilor de acordare. Criteriile de acordare pentru ESOP sunt vechimea în companie și calitatea de angajat.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

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

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

- a. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;
- b. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c. tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni 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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

(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.

Impozit amânat

Estimările semnificative privind impozitul amânat se prezintă în nota 12 IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT.

IFRS 15

Estimările semnificative privind IFRS 15 se prezintă în nota 6. CIFRA DE AFACERI.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

În cele ce urmează sunt descrise politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate:

A. Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății-mamă și ale filialelor sale, la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020.

Controlul este obținut atunci când Grupul este expus sau are drepturi la profituri variabile din implicarea sa cu entitatea în care a investit și are capacitatea de a influența acele randamente prin puterea pe care o are asupra entității în care a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate în care s-a investit dacă, și numai dacă, Grupul are:

- Puterea asupra entității în care s-a investit (adică, drepturile existente care îi conferă capacitatea actuală de a conduce activitățile relevante ale entității în care s-a investit);
- Expunerea sau drepturile la randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care a investit;
- Capacitatea de a-și folosi puterea asupra entității în care a investit pentru a-i influența randamentele

În general, există prezumția că majoritatea drepturilor de vot au drept rezultat controlul. Pentru a susține această prezumție și atunci când Grupul are mai puțin de majoritatea drepturilor de vot sau drepturi similare ale unei entități în care a investit, Grupul ia în considerare toate faptele și circumstanțele relevante pentru a evalua dacă are putere asupra unei entități în care a investit, inclusiv:

- Aranjamentele contractuale cu ceilalți deținători de voturi ai entității în care s-a investit;
- Drepturi care decurg din alte aranjamente contractuale;
- Drepturile de vot ale Grupului și drepturile de vot potențiale.

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu cerințele de consolidare prevăzute de IFRS-UE, inclusiv de IFRS 3 *Combinări de întreprinderi* (a se vedea punctul A.1 de mai jos)

A.1 Combinări de întreprinderi și fondul comercial

Achiziții la 1 ianuarie 2020 (data tranziției) sau ulterioare acestei date

Pentru achizițiile de întreprinderi la 01.01.2021 sau ulterioare acestei date, Grupul contabilizează combinările de întreprinderi utilizând metoda achiziției atunci când controlul este transferat Grupului. Contravaloarea transferată în achiziție este evaluată, în general, la valoarea justă, la fel ca activele nete identificabile achiziționate. Orice fond comercial care apare este testat anual pentru depreciere. Orice câștig rezultat din achiziția de filiale este recunoscut imediat în profit sau pierdere.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Costul unei achiziții este măsurat ca suma totală a contraprestației transferate, care este măsurată la valoarea justă la data achiziției și valoarea oricăror interese care nu controlează în achiziție.

Atunci când Grupul achiziționează o afacere, evaluează activele și pasivele financiare asumate pentru clasificarea și desemnarea corespunzătoare în conformitate cu termenii contractuali, circumstanțele economice și condițiile pertinente la data achiziției. Aceasta include separarea oricăror instrumente derivate încorporate în contractele gazdă de către entitatea achiziționată.

Fondul comercial este evaluat inițial la cost (fiind excesul dintre suma totală a contraprestației transferate și suma recunoscută pentru interesele care nu controlează și orice interes anterior deținut asupra activelor nete identificabile dobândite și a pasivelor asumate). Dacă valoarea justă a activelor nete dobândite depășește contravaloarea agregată transferată, Grupul reevaluează dacă a identificat corect toate activele achiziționate și toate datoriile asumate și revizuieste procedurile utilizate pentru a măsura sumele care urmează să fie recunoscute la data achiziției. În cazul în care reevaluarea are ca rezultat un exces al valorii juste a activelor nete dobândite față de contravaloarea totală transferată, atunci câștigul este recunoscut în profit sau pierdere.

După recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. În scopul testării deprecierei, fondul comercial achiziționat într-o combinație de întreprinderi este, de la data achiziției, alocat fiecărei unități generatoare de numerar ale Grupului care se așteaptă să beneficieze de pe urma combinării, indiferent dacă alte active sau datorii ale entității dobândite sunt atribuite acelor unități.

În cazul în care fondul comercial a fost alocat unei unități generatoare de numerar (UGT) și o parte din operațiunea din cadrul acelei unități este înstrăinată, fondul comercial asociat cu operațiunea cedată este inclus în valoarea contabilă a operațiunii atunci când se determină câștigul sau pierderea din cedare. Fondul comercial cedat în aceste circumstanțe este măsurat pe baza valorilor relative ale operațiunii cedate și a părții din unitatea generatoare de numerar reținută.

Achiziții înainte de 1 ianuarie 2020

Grupul AROBS a decis aplicarea IFRS 3 Combinații de întreprinderi inclusiv pentru achizițiile de subsidiare efectuate înainte de data tranziției.

Activități întrerupte

În cazul în care Grupul AROBS decide vânzarea unei subsidiare cu pierderea controlului, atunci toate activele și datoriile subsidiarei sunt clasificate ca și disponibile pentru vânzare. Subsidiara pentru care există un plan activ de vânzare nu poate fi exclusă din consolidare. În situațiile financiare consolidate, Societatea – mamă trebuie să prezinte următoarele:

- singură poziție în situația rezultatului global reprezentând profitul net al subsidiarei care va fi vândută
- profitul/pierderea net/ă recunoscută prin determinarea valorii juste mai puțin costurile vânzării activelor aferente subsidiarei care va fi vândută

Analiza poate fi prezentată în note sau în situația rezultatului global. Dacă este prezentat în situația rezultatului global, acesta va fi prezentat într-o secțiune identificată ca referitoare la activitățile întrerupte, adică separat de operațiunile continue. Analiza nu este necesară pentru grupurile cesionate care sunt filiale nou achiziționate care îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate ca deținute pentru vânzare la achiziție.

O entitate trebuie să prezinte un activ imobilizat clasificat ca deținut în vederea vânzării și activele unui grup pentru cesionare clasificate ca deținute în vederea vânzării separat de alte active în situația poziției financiare. Datoriile unui grup cesionat clasificat ca deținut pentru vânzare trebuie prezentate separat de alte datorii în situația poziției financiare. Aceste active și pasive nu trebuie compensate și prezentate ca o singură sumă. Clasele majore de active și datorii clasificate ca deținute în vederea vânzării vor fi prezentate separat fie în situația poziției financiare, fie în note. O

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

entitate trebuie să prezinte separat orice venit sau cheltuială cumulată recunoscută în alte elemente ale rezultatului global. aferente unui activ imobilizat (sau grup cesionat) clasificat ca deținut pentru vânzare.

Detalierea privind poziția financiară a subsidiarei disponibilă pentru vânzare este la Nota 22.

A.2 Interese care nu controlează

Grupul determină orice interese care nu controlează, deținute într-o entitate, la cota proporțională a activelor nete identificabile ale entității dobândite, la data achiziției.

Modificările în interesele Grupului într-o filială care nu rezultă în pierderea controlului sunt contabilizate drept tranzacții cu acționarii. Ajustările aduse intereselor care nu controlează sunt bazate pe cota-parte din activul net al filialei.

A.3 Pierderea controlului

În momentul în care acționarii pierd controlul asupra unei societăți incluse în consolidare, Grupul derecunoaște activele și datoriile societății, precum și orice interese care nu controlează aferente altor elemente ale capitalurilor proprii aferente societății. Orice surplus sau deficit rezultat în urma pierderii controlului este recunoscut în profit sau pierdere, cu excepția valorilor aferente societății respective recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global, care sunt recunoscute pe aceeași bază ca și cea aplicată dacă Societatea-mamă ar fi cedat direct activele sau datoriile aferente. Orice interes păstrat în societate este evaluat la valoarea justă atunci când controlul este pierdut.

A.4 Tranzacții eliminate în scopul consolidării

Soldurile și tranzacțiile intragrup între toate entitățile consolidate, precum și orice venituri și cheltuieli nerealizate rezultate din tranzacțiile intragrup sunt eliminate la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

B. Evaluarea valorii juste

Prezentările referitoare la valoarea justă pentru instrumentele financiare și activele nefinanciare care sunt măsurate la valoarea justă sau în cazul în care sunt dezvăluite valorile juste sunt rezumate în notele relevante.

Valoarea justă este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie, într-o tranzacție ordonată între participanții de pe piață, la data evaluării. Evaluarea valorii juste se bazează pe prezumția că tranzacția de vânzare a activului sau de transfer al datoriei are loc fie:

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

- În absența unei piețe principale, pe cea mai avantajoasă piață pentru activ sau pasiv.

Piața principală sau cea mai avantajoasă trebuie să fie accesibilă Grupului.

Valoarea justă a unui activ sau a unei datorii este măsurată folosind ipotezele pe care participanții de pe piață le-ar utiliza atunci când stabilesc prețul activului sau datoriei, presupunând că participanții de pe piață acționează în interesul lor economic.

O evaluare a valorii juste a unui activ nefinanciar ia în considerare capacitatea unui participant de pe piață de a genera beneficii economice din cea mai eficientă utilizare a activului sau prin vânzarea acestuia unui alt participant de pe piață care ar folosi activul în cea mai bună formă de utilizare.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

C. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

În conformitate cu standardul IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când sau pe măsură ce clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la valoarea care reflectă prețul pe care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acelor bunuri sau servicii.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului la o sumă care reflectă contravaloarea la care Grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii.

Atunci când (sau pe măsură ce) o obligație de executare este îndeplinită, entitatea va recunoaște ca venit valoarea prețului tranzacției care este alocată acelei obligații de executare. Entitatea ia în considerare termenii contractului și practicile sale comerciale obișnuite pentru a determina prețul tranzacției. Prețul tranzacției este valoarea contraprestației la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferării bunurilor sau serviciilor promise către un client, excluzând sumele colectate în numele terților (de exemplu, unele impozite pe vânzări). Contraprestația promisă într-un contract cu un client poate include sume fixe, sume variabile sau ambele. În scopul determinării prețului tranzacției, entitatea va presupune că bunurile sau serviciile vor fi transferate clientului așa cum s-a promis în conformitate cu contractul existent și că contractul nu va fi anulat, reînnoit sau modificat.

La determinarea prețului tranzacției, entitatea va ajusta valoarea contraprestației promise pentru efectele valorii-timp a banilor dacă plasarea în timp a plăților convenită de părțile la contract (fie explicit, fie implicit) oferă clientului sau entității un beneficiu semnificativ de finanțare a transferului de bunuri sau servicii către client. În aceste condiții, contractul conține o componentă de finanțare semnificativă. O componentă de finanțare semnificativă poate exista indiferent dacă promisiunea de finanțare este menționată în mod explicit în contract sau implicită prin termenele de plată convenite de părțile la contract.

Obiectivul la alocarea prețului tranzacției este ca entitatea să aloce prețul tranzacției fiecărei obligații de executare (sau fiecărui bun sau serviciu distinct) într-o valoare care să descrie valoarea contraprestației la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferării bunurilor sau serviciilor promise clientului.

Pentru a aloca prețul tranzacției fiecărei obligații de executare pe baza unui preț individual de vânzare relativ, entitatea va determina prețul individual de vânzare la începutul contractului pentru bunul sau serviciul distinct care stă la baza fiecărei obligații de executare din contract și va aloca prețul tranzacției proporțional cu acele prețuri individuale de vânzare.

Un client primește o reducere pentru achiziționarea unui pachet de bunuri sau servicii dacă suma prețurilor individuale de vânzare ale bunurilor sau serviciilor promise în contract depășește contraprestația promisă într-un contract. Dacă o reducere este alocată în întregime uneia sau mai multor obligații de executare din, entitatea va aloca reducerea înainte de a utiliza abordarea reziduală pentru a estima prețul individual de vânzare al unui bun sau serviciu.

Grupul recunoaște ca activ costurile marginale ale obținerii unui contract cu un client dacă entitatea se așteaptă să recupereze aceste costuri. Atunci când oricare dintre părțile la un contract și-a executat obligațiile, entitatea va prezenta contractul în situația poziției financiare ca activ aferent contractului sau datorie aferentă contractului, în funcție de relația dintre performanța entității și plata clientului. Entitatea trebuie să prezinte separat drept creanță orice drepturi necondiționate la contraprestație.

Cerințele de recunoaștere și evaluare din IFRS 15 sunt de asemenea aplicabile pentru recunoașterea și evaluarea oricăror câștiguri sau pierderi rezultate din cedarea activelor nefinanciare (cum ar fi activele fixe și imobilizările necorporale), atunci când aceasta cedare nu este în cursul normal al afacerii. Cu toate acestea, la tranziție, efectul acestor modificări nu este semnificativ pentru Societate.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

C.1 Venituri din servicii software

Serviciile Grupului sunt, în general, prestate în baza unor contracte bazate pe timp (număr de ore alocate) și materiale (în care materialele constau în cheltuieli de deplasare, etc.) și contracte cu preț fix. Marea majoritate a contractelor aplicabile sunt încheiate pe termen relativ scurt și au o singură obligație de executare.

În cadrul contractelor bazate pe timp și materiale, Grupul percepe serviciile pe bază de tarife zilnice sau orare și facturi și încasează lunar, în arierate. Grupul aplică măsurile practice, iar veniturile aferente acestui tip de contracte sunt recunoscute pe baza dreptului de a factura costul corespunzător pentru serviciile prestate, atunci când sunt suportate.

În cadrul contractelor cu preț fix, Grupul facturează și încasează periodic pe toată perioada de livrare. Veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile asociate. În cazuri limitate, în care acceptarea finală a unui produs de referință este specificată de client și există riscul sau incertitudinea de acceptare, veniturile sunt amânate până când toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. Pentru contractele pe mai mulți ani, orice amânare a recunoașterii veniturilor nu se întinde, în general, pe mai mult de o perioadă contabilă.

Grupul contabilizează un contract atunci când are aprobarea și angajamentul ambelor părți, drepturile părților sunt identificate, termenele de plată sunt identificate, contractul are substanță comercială și posibilitatea de colectare a contraprestației este probabilă. Grupul își identifică obligațiile distincte de performanță conform fiecărui contract. O obligație de performanță este o promisiune dintr-un contract de a transfera clientului un produs sau serviciu distinct. Prețul tranzacției este valoarea contraprestației la care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit în schimbul transferului de produse sau servicii către un client. În ceea ce privește toate tipurile de contracte, veniturile sunt recunoscute numai atunci când obligațiile de performanță sunt îndeplinite și controlul asupra serviciilor este transferat clientului, fie în timp, fie la un moment dat, la o sumă care reflectă contravaloarea la care Grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor servicii. Grupul consideră că majoritatea contractelor sale au o singură obligație de performanță. În cazurile în care există și alte promisiuni în contract, o alocare separată a prețurilor se face pe baza prețurilor de vânzare de sine stătătoare.

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

C.2 Venituri din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS, și alte soluții de monitorizare și management flotă auto

Sursa secundară de venit a Grupului este furnizarea soluției proprii de urmărire a flotei, bazată pe tehnologia GPS, un dispozitiv special și accesibil din interfețele web și mobile. Grupul oferă o soluție complexă de gestionare și monitorizare a flotelor auto care ajută companiile să își reducă costurile de întreținere și exploatare, să își îmbunătățească eficiența alocării și utilizării resurselor, creșterea profesionalismului șoferilor, a siguranței la volan, precum și îmbunătățirea serviciilor prestate. Având în vedere că prestarea serviciului de monitorizare se face prin punerea la dispoziția clientului și echipamentul care asigură furnizarea de date, Grupul AROBS a concluzionat că echipamentul și serviciul de monitorizare nu pot fi privite ca fiind distincte datorită contractului și reprezintă o singură prestare de obligații către client. La baza acestui raționament au stat articolele 27a și 29c din IFRS 15:

- 27a: clientul poate beneficia de bun sau de servicii fie separat, fie împreună cu alte resurse care sunt puse la dispoziția clientului
- 29c: bunurile sau serviciile sunt puternic interdependente sau puternic interconectate. Cu alte cuvinte, fiecare dintre bunuri sau servicii sunt afectate semnificativ de unul sau mai multe dintre celelalte bunuri sau servicii din contract. De exemplu, în unele cazuri, două sau mai multe bunuri sau servicii sunt afectate în mod semnificativ unele de celelalte, deoarece entitatea nu și-ar putea îndeplini promisiunea prin transferul fiecăruia dintre bunurile sau serviciile în mod independent.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În ceea ce privește echipamentul, acesta este esențial pentru prestarea serviciului de monitorizare, astfel încât, dacă clientul renunță la aceste servicii, atunci beneficiile obținute de către acesta din utilizarea echipamentelor sunt semnificativ diminuate. În vederea acestui raționament au fost luate în considerare prevederile articolului 27 din IFRS 15, *Un bun sau serviciu care este promis unui client este distinct dacă sunt îndeplinite criteriile următoare: (a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul fie singur, fie împreună cu alte resurse care sunt ușor disponibile clientului (adică bunul sau serviciul poate fi distinct); și (b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni din contract (adică promisiunea de a transfera bunul sau serviciul este distinctă în contextul contractului)*. Recunoașterea venitului se face conform prevederilor art. 35a din IFRS 15: *clientul primește și consumă simultan beneficiile oferite de prestația entității*. Clientul consumă beneficiile pe măsura livrării serviciilor, astfel că, satisfacerea obligației se realizează în timp. Costul echipamentului a fost capitalizat și se descarcă pe măsura realizării venitului.

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 120 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

C.3 Venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR

Licențierea soluției HR implică prestarea următoarelor servicii: vânzare/închiriere licență, implementarea soluției și asigurarea serviciilor de asistență tehnică și de întreținere a platformei. Având în vedere că implementarea soluției HR se face doar de către societatea care furnizează acest serviciu și că fără această implementare adaptată nevoilor și cerințelor clientului, soluția HR nu este funcțională. Grupul AROBS a concluzionat că soft-ul de HR și serviciul de implementare nu pot fi privite ca fiind distincte datorită contractului și reprezintă o singură prestare de obligații către client. La baza acestui raționament au stat articolele 27a și 29c din IFRS 15:

- 27a: clientul poate beneficia de bun sau de servicii fie separat, fie împreună cu alte resurse care sunt puse la dispoziția clientului
- 29c: bunurile sau serviciile sunt puternic interdependente sau puternic interconectate. Cu alte cuvinte, fiecare dintre bunuri sau servicii sunt afectate semnificativ de unul sau mai multe dintre celelalte bunuri sau servicii din contract. De exemplu, în unele cazuri, două sau mai multe bunuri sau servicii sunt afectate în mod semnificativ unele de celelalte, deoarece entitatea nu și-ar putea îndeplini promisiunea prin transferul fiecăruia dintre bunurile sau serviciile în mod independent.

În ceea ce privește serviciile de mentenanță și actualizări ale soluției HR, acestea sunt esențiale pentru funcționarea platformei, astfel încât, dacă clientul renunță la aceste servicii, atunci beneficiile obținute de către acesta din utilizarea soluției HR sunt semnificativ diminuate. Luând în considerare prevederile articolului 27 din IFRS 15, *Un bun sau serviciu care este promis unui client este distinct dacă sunt îndeplinite criteriile următoare: (a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul fie singur, fie împreună cu alte resurse care sunt ușor disponibile clientului (adică bunul sau serviciul poate fi distinct); și (b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni din contract (adică promisiunea de a transfera bunul sau serviciul este distinctă în contextul contractului)*, și faptul că societatea care furnizează soluția HR nu oferă acces la platformă fără asigurarea serviciilor de mentenanță, atunci Grupul AROBS a concluzionat că și serviciile de mentenanță fac parte din aceeași promisiune contractuală împreună cu licența HR și serviciile de implementare. Recunoașterea venitului se face conform prevederilor art. 35a din IFRS 15: *clientul primește și consumă simultan beneficiile oferite de prestația entității*. Clientul consumă beneficiile pe măsura livrării serviciilor, astfel că, satisfacerea obligației se realizează în timp. Cheltuiala cu salariile aferentă serviciului de implementare a fost capitalizată într-un cont de activ și se descarcă pe măsura realizării venitului.

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

C.4 Venituri din vânzarea mărfurilor

Grupul operează, de asemenea, vânzarea de mărfuri/produse finite de marcă proprie, precum și de mărfuri terțe prin intermediul site-urilor sale dedicate de comerț electronic: softcare.ro, soundon.ro și gps-auto.ro. De asemenea, Grupul își vinde bunurile pe site-uri terțe, online și offline: Altex, Emag, Flanco, Carrefour, Auchan, Cel.ro, Evomag.ro fiind principalii săi parteneri de distribuție.

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute într-un moment în care obligația de executare promisă într-un contract cu un client este îndeplinită, fiind livrarea efectivă și transferul controlului asupra bunului respectiv către client. Termenele de plată sunt cuprinse între 30 și 90 de zile de la îndeplinirea obligației de executare.

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

C.5 Cesionare prin contract de licență a proprietății intelectuale

C.5.1 O licență stabilește drepturile unui client în ceea ce privește proprietatea intelectuală a unei entități. Licențele de proprietate intelectuală pot include, dar nu se limitează la, oricare dintre următoarele:

- programe informatice și tehnologie;
- filme, muzică și alte forme de media și divertisment;
- francize; și
- patente, mărci comerciale și drepturi de autor.

C.5.2 Pe lângă obligația de a acorda unui client o licență sau licențe, o entitate se poate angaja, de asemenea, să transfere clientului alte bunuri sau servicii. La fel ca în cazul altor tipuri de contracte, atunci când un contract cu un client include o obligație de a acorda o licență sau licențe, pe lângă alte bunuri sau servicii contractate, o entitate trebuie să identifice fiecare dintre obligațiile asumate prin contract.

C.5.3 (1) Dacă o obligație de a acorda o licență nu este distinctă de alte bunuri sau servicii contractate, o entitate contabilizează acordarea licenței și celelalte bunuri sau servicii împreună, ca pe o singură operațiune. Exemplele de licențe care nu sunt distincte de alte bunuri sau servicii contractate includ următoarele:

- licență care constituie o componentă a unui bun corporal și care este esențială pentru funcționalitatea bunului; și
- o licență de care clientul poate beneficia doar utilizând-o împreună cu un serviciu conex (cum ar fi un serviciu online oferit de entitate care îi permite clientului, prin acordarea licenței, să acceseze conținutul).

(2) Dacă o licență nu este distinctă, o entitate trebuie să determine dacă obligația de executare, care include licența, este o obligație de executare care este îndeplinită la un moment dat sau în timp.

C.5.4 Dacă obligația de a acorda licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii contractate și, prin urmare, obligația de a acorda licența este o obligație de executare separată, o entitate trebuie să determine dacă licența se transferă clientului fie la un moment dat, fie în timp. Pentru a face această determinare, o entitate trebuie să analizeze dacă natura obligației sale de acordare a licenței unui client este de a-i oferi acestuia fie:

- un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală, așa cum aceasta există pe parcursul perioadei de licență; fie
- un drept de a utiliza proprietatea sa intelectuală, așa cum există la un moment specific, atunci când este acordată licența.

C.5.5 Prin acordarea licenței, entitatea oferă un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală dacă sunt îndeplinite toate criteriile următoare:

- contractul impune sau clientul se așteaptă în mod rezonabil ca entitatea să desfășoare activități care afectează semnificativ proprietatea intelectuală asupra căreia clientul are drepturi;
- drepturile acordate de licență expun direct clientul la orice efecte pozitive sau negative ale activităților entității, menționate anterior
- activitățile prevăzute anterior nu au ca rezultat transferul unui bun sau serviciu către client (de exemplu, activități constând în executarea diferitelor sarcini administrative pentru constituirea unui contract).

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

C.5.6 (1) Factorii care ar putea să indice că un client se poate aștepta în mod rezonabil că o entitate va desfășura activități ce afectează semnificativ proprietatea intelectuală includ practicile obișnuite de afaceri, politicile publicate sau declarațiile specifice ale entității. Deși nu este determinantă, existența unui interes economic comun (de exemplu, o redevență pe bază de vânzări) între entitate și client în ceea ce privește proprietatea intelectuală asupra căreia clientul are drepturi poate indica, de asemenea, că acel client se poate aștepta în mod rezonabil ca entitatea să desfășoare astfel de activități.

(2) Activitățile unei entități afectează în mod semnificativ proprietatea intelectuală la care are drepturi clientul atunci când fie:

- se așteaptă ca acele activități să modifice în mod semnificativ forma (de exemplu, designul sau conținutul) sau funcționalitatea (de exemplu, abilitatea de a îndeplini o funcție sau o sarcină) proprietății intelectuale; fie
- capacitatea clientului de a obține beneficii din proprietatea intelectuală este, în mod substanțial, derivată din acele activități sau dependentă de acestea.

Ca urmare, dacă funcționalitatea proprietății intelectuale la care clientul are drepturi este în mare măsură de sine stătătoare, o parte importantă din beneficiul acelei proprietăți intelectuale derivă din acea funcționalitate. În consecință, capacitatea clientului de a obține beneficii din acea proprietate intelectuală nu ar fi afectată în mod semnificativ de activitățile entității, cu excepția cazului în care acele activități îi modifică în mod semnificativ forma sau funcționalitatea. Tipurile de proprietate intelectuală care au adesea în mare măsură funcționalitate de sine stătătoare includ programe informatice și conținut media complet (de exemplu, filme și înregistrări muzicale).

C.5.7 (1) În cazul în care criteriile de la pct. **C.5.7** sunt îndeplinite, o entitate contabilizează venitul corespunzător acordării licenței, în timp, pe măsura executării de către entitate a obligației de furnizare a accesului la proprietatea sa intelectuală.

(2) În cazul în care criteriile de la pct. **C.5.7** nu sunt îndeplinite, entitatea oferă un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale, așa cum acea proprietate intelectuală există în termeni de formă și funcționalitate la momentul specific în care licența îi este acordată clientului. Aceasta înseamnă că acel client poate stabili utilizarea licenței și poate obține, în esență, toate beneficiile rămase de pe urma acesteia, la momentul specific în care este transferată licența.

(3) În situația menționată la alin. (2), o entitate contabilizează obligația de a oferi un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale ca pe o obligație de executare îndeplinită la un moment specific. În acest caz, pentru a contabiliza venitul corespunzător acordării licenței, entitatea trebuie să stabilească momentul specific în care licența îi este transferată clientului. Totuși, nu pot fi recunoscute venituri pentru o licență care oferă un drept de utilizare a proprietății intelectuale a unei entități înainte de începutul perioadei în care clientul poate utiliza licența și poate obține beneficii de pe urma acesteia. De exemplu, dacă perioada unei licențe aferente unui program informatic ar începe înainte ca o entitate să furnizeze sau să pună în alt mod la dispoziția clientului un cod care îi permite clientului să utilizeze imediat programul informatic, entitatea nu recunoaște venituri înainte de furnizarea sau punerea la dispoziție în alt mod a aceluși cod.

C.5.8 Atunci când determină dacă o licență oferă un drept de accesare sau un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale, o entitate nu ia în considerare următorii factori:

- restricțiile de timp, regiune geografică sau utilizare. Aceste restricții definesc atributele licenței acordate, mai degrabă decât să definească măsura în care entitatea își îndeplinește obligația de executare la un moment specific sau în timp;
- garanțiile oferite de entitate care atestă că aceasta are un brevet valid pentru proprietatea intelectuală și că își va apăra acel brevet de utilizarea neautorizată. O promisiune de apărare a dreptului aferent unui brevet nu reprezintă o obligație de executare deoarece acțiunea de apărare a brevetului protejează valoarea activelor de proprietate intelectuală ale entității și îi oferă clientului asigurarea că licența transferată corespunde specificațiilor licenței prevăzute de contract.

Redevențe pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare

C.5.9 O entitate recunoaște venituri pentru o redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare promisă în schimbul unei licențe de proprietate intelectuală doar atunci când sau pe măsură ce are loc ultimul dintre evenimentele de mai jos:

- are loc vânzarea sau utilizarea ulterioară; și
- obligația de executare căreia i-a fost alocată o parte din sau întreaga redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare a fost îndeplinită (sau parțial îndeplinită).

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

C.5.10 Cerința pentru o redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare de la pct. 4489 se aplică atunci când redevența se referă numai la o licență de proprietate intelectuală sau când o licență de proprietate intelectuală este elementul predominant la care se referă redevența. De exemplu, licența de proprietate intelectuală poate fi elementul predominant la care se referă redevența atunci când entitatea are o așteptare rezonabilă potrivit căreia clientul ar atribui în mod semnificativ valoare mai mare licenței decât altor bunuri sau servicii la care se referă licența.

D. IFRS 8 Segmente de activitate

Consiliul de administrație monitorizează separat rezultatele operaționale ale segmentelor operaționale în scopul luării deciziilor privind alocarea resurselor și evaluarea performanței. Performanța segmentului este evaluată în funcție de Profitul Brut.

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

- care se angajează în activități comerciale din care poate obține venituri și suporta cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli legate de tranzacții cu alte componente ale aceleiași entități),
- ale căror rezultate operaționale sunt revizuite periodic de către principalul factor decizional operațional al entității pentru a lua decizii cu privire la resursele care urmează să fie alocate segmentului și pentru a evalua performanța acestuia și
- pentru care sunt disponibile informații financiare detaliate.

Grupul raportează separat informații despre un segment operațional care îndeplinește oricare dintre următoarele praguri cantitative:

- Veniturile raportate, incluzând atât vânzările către clienții externi, cât și vânzările sau transferurile între segmente, reprezintă 10% sau mai mult din veniturile combinate, interne și externe, ale tuturor segmentelor operaționale.
- Valoarea absolută a profitului sau pierderii raportate este de 10% sau mai mult din cea mai mare, în valoare absolută, dintre (i) profitul combinat raportat al tuturor segmentelor operaționale care nu au raportat o pierdere și (ii) pierderea combinată raportată a tuturor segmentelor operaționale care au raportat o pierdere.
- Activele sale reprezintă 10% sau mai mult din activele combinate ale tuturor segmentelor operaționale.

Segmentele operaționale ale Grupului sunt: Servicii software, Produse software, Distribuție de mărfuri și Alte servicii.

Valoarea fiecărui segment raportat este măsura folosită în scopul luării deciziilor cu privire la alocarea resurselor către segment și evaluarea performanței acestuia. Ajustările și eliminările efectuate la întocmirea situațiilor financiare ale entității și la alocările veniturilor, cheltuielilor și câștigurilor sau pierderilor sunt incluse în determinarea profitului sau pierderii segmentului raportat, dacă sunt incluse în măsurarea profitului sau pierderii segmentului care este utilizată în luarea deciziilor. În mod similar, numai acele active și datorii care sunt incluse în evaluarea activelor și datoriilor segmentului sunt raportate pentru acel segment. Dacă entitatea modifică structura organizării sale interne într-un mod care determină modificarea compoziției segmentelor sale raportabile, informațiile corespunzătoare pentru perioadele anterioare, inclusiv perioadele interimare, vor fi retratate, cu excepția cazului în care informațiile nu sunt disponibile, iar costul elaborării lor ar fi excesiv. În urma unei modificări a componenței segmentelor sale raportabile, entitatea prezintă dacă a retratat elementele corespunzătoare de informații segmentate pentru perioadele anterioare.

Dacă entitatea și-a modificat structura organizării interne într-un mod care determină modificarea componenței segmentelor sale raportabile și dacă informațiile segmentelor pentru perioadele anterioare, inclusiv perioade interimare, nu sunt retratate pentru a reflecta modificarea, entitatea va prezenta, în anul în care are loc modificarea, informații segmentate pentru perioada curentă, atât în formatul vechi, cât și cel nou de segmentare, cu excepția cazului în care informațiile necesare nu sunt disponibile, iar costul elaborării lor ar fi excesiv.

Segmentarea s-a realizat pentru contul de profit și pierdere până la nivelul profitului brut prin prezentarea veniturilor și costurilor de vânzare pentru următoarele segmente relevante: servicii software, produse software, distribuția

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

mărfurilor și alte servicii. Cheltuielile aferente vânzării produselor și serviciilor precum și cheltuielile de marketing au fost considerate ca și cheltuieli generale. Pentru active și datorii, Grupul nu urmărește aceste elemente pe segmente, nefiind relevant pentru activitatea Grupului.

E. Tranzacții în valută

E.1 Tranzacții valutare

Tranzacțiile valutare se convertesc în moneda funcțională la cursul de schimb aferent datei fiecărei tranzacții.

Activele și datoriile monetare, exprimate în valută, se convertesc în moneda funcțională la cursul de schimb la data raportării, comunicat de Banca Națională a României.

Activele și datoriile nemonetare, evaluate la valoarea justă într-o valută, sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă. Diferențele de curs valutar sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii. Elementele nemonetare denominate într-o valută și care sunt evaluate pe baza costului istoric nu sunt convertite.

E.2 Operațiuni din străinătate

Activele și datoriile operațiunilor din străinătate, inclusiv fondul comercial și ajustările valorii juste care rezultă din achiziția de filiale, sunt convertite în LEI la cursul de schimb de la data raportării.

Veniturile și cheltuielile operațiunilor din străinătate sunt convertite în LEI la cursul de schimb la data tranzacțiilor.

Diferențele valutare sunt recunoscute ca “Alte elemente ale rezultatului global” și acumulate în “Diferențe de curs valutar din conversie”. În cazul în care o societate din străinătate este cedată în întregime sau parțial, astfel încât controlul, influența semnificativă sau controlul în comun este pierdut, valoarea cumulată “Diferențe de curs valutar din conversie” este reclasificată în situația profitului sau pierderii ca parte a câștigului sau pierderii din cedare.

F. IAS 19 Beneficiile angajaților

F.1 Beneficii pe termen scurt ale angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt evaluate pe o baza neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuială pe măsură ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită dacă Grupul are o obligație prezentă, legală sau implicită de a plăti această sumă pentru servicii furnizate anterior, de angajat, iar obligația poate fi estimată în mod credibil.

F.2 Planuri de beneficii determinate

În cursul normal al activității sale, Grupul efectuează plăți, în numele angajaților săi, către sistemele de pensii de stat, asigurare medicală de stat, care sunt calculate conform cotelor în vigoare în cursul anului. Tichetele de masă, cheltuielile de deplasare, bonusurile și indemnizațiile de vacanță se calculează, de asemenea, conform legislației aplicabile fiecărei companii din grup.

Costul acestor plăți este contabilizat în profit sau pierdere în aceeași perioadă cu costul salarial aferent. Se constituie provizioane pentru concediile neefectuate, dacă există zile nefolosite, conform legislației locale.

Toți angajații Grupului sunt membri ai schemelor de pensii administrate de stat.

Grupul nu gestionează niciun alt sistem de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, prin urmare, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Pentru retenția angajaților Societatea a implementat programul de tip Stock Option Plan, prin care oferă angajaților opțiuni de acțiuni, pe baza unor criterii de vechime și performanță în cadrul activității grupului.

G. Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscută în situația profitului sau pierderii, cu excepția cazului în care se referă la combinări de întreprinderi sau la elemente recunoscute direct în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global.

G.1 Impozitul curent

Impozitul curent include impozitul care se așteaptă să fie plătit sau primit pentru profitul impozabil sau din pierderea fiscală realizată în anul curent, precum și orice ajustare privind impozitul de plătit sau de recuperat, aferentă anilor precedenți.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct în capitaluri proprii este recunoscut în capitaluri proprii și nu în profit sau pierdere.

G.2 Impozitul amânat

Impozitul amânat este prezentat aplicând metoda raportului variabil privind diferențele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor și datoriilor și valoarea contabilă a acestora în scopul raportării financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția:

- Când datoria privind impozitul amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau datorie într-o tranzacție care nu este o combinare de societăți și, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală;
- În ceea ce privește diferențele temporare impozabile, asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, când momentul reversării diferențelor temporare poate fi controlat și este probabil ca diferențele temporare să nu se reverseze în viitorul previzibil.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderile fiscale neutilizate, creditele fiscale neutilizate și diferențele temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizată pentru acoperirea acestora. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent.

Impozitul amânat este calculat pe baza cotelor de impozitare care se preconizează că vor fi aplicate diferențelor temporare la reversarea acestora, utilizând ratele de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data raportării.

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale care ar rezulta din modul în care Grupul se așteaptă, la data raportării, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii. Creanțele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare dată de raportare și recunoscute în măsura în care a devenit probabil ca profiturile impozabile viitoare în raport cu care acestea pot fi utilizate, să fie disponibile.

Dacă valoarea contabilă a fondului comercial rezultat dintr-o combinare de întreprinderi este mai mică decât baza sa fiscală, diferența dă naștere unei creanțe privind impozitul amânat. Creanța privind impozitul amânat rezultată din recunoașterea inițială a fondului comercial este recunoscută ca parte a contabilizării unei combinări de întreprinderi în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Pentru diferențele temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, sucursale și entități asociate și intereselor în angajamente comune, trebuie recunoscută o creanță privind impozitul amânat.

Stornarea diferențelor temporare deductibile are ca rezultat deduceri la determinarea profiturilor impozabile ale perioadelor viitoare. Cu toate acestea, beneficiile economice sub formă de reduceri ale plăților fiscale vor fi generate pentru entitate numai dacă aceasta obține suficiente profituri impozabile din care deducerile pot fi compensate. Prin urmare, Grupul recunoaște creanțele privind impozitul amânat numai atunci când este probabil să fie disponibile profituri impozabile față de care să poată fi utilizate diferențele temporare deductibile.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea reevaluează creanțele nerecunoscute privind impozitul amânat. Entitatea recunoaște o creanță privind impozitul amânat nerecunoscută anterior în măsura în care a devenit probabil ca profitul impozabil viitor să permită recuperarea creanței privind impozitul amânat.

G.3 Taxa pe valoare adăugată

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute la valoare netă de TVA, cu excepția:

- Situației în care taxa de vânzare aplicabilă unei achiziții de active sau servicii nu este recuperabilă, în acest caz taxa de vânzare fiind recunoscută ca parte a costului de achiziție a activului sau ca parte a elementului de cheltuielă, după caz;
- Când creanțele și datoriile sunt prezentate la o valoare incluzând taxa de vânzare.

Suma netă a taxei de vânzare recuperabilă de la sau de plătit către autoritatea fiscală este inclusă ca parte a creanțelor sau datoriilor în situația poziției financiare;

H. Imobilizări corporale

H.1 Evaluare inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul istoric, net de amortizarea acumulată și/sau pierderile din depreciere acumulate, dacă este cazul.

Acest cost include costul de înlocuire al imobilizării corporale respective la momentul înlocuirii și costul îndatorării pentru proiectele de construcție pe termen lung, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Când părți semnificative ale imobilizărilor corporale trebuie înlocuite la anumite intervale, Grupul recunoaște părțile respective ca active individuale cu durata utilă de viață specifică și le amortizează corespunzător. De asemenea, la desfășurarea unei inspecții generale, costul acestora este recunoscut în valoarea contabilă a imobilizării corporale ca o înlocuire, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere. Toate celelalte costuri cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când sunt efectuate. Valoarea prezentă a costurilor preconizate pentru casarea activului după utilizarea sa este inclusă în costul activului respectiv, dacă sunt satisfăcute criteriile de recunoaștere a unui provizion.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere;
- estimarea inițială a costurilor de demontare și de mutare a elementului și de reabilitare a amplasamentului unde este situat, obligație pe care o suportă entitatea la dobândirea elementului său ca o consecință a utilizării elementului pe o perioadă anumită, în alte scopuri decât cele de a produce stocuri în timpul acelei perioade.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

H.2 Durata de utilizare

Durata de utilizare economică este perioada de timp în care este așteptat ca activul să fie folosit de către o societate. Durata de utilizare economică pentru imobilizările corporale a fost determinată de angajați specializați. Amortizarea este calculată aplicând metoda liniară, pe întreaga durată de utilizare a activului.

Amortizarea este calculată liniar pe durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

Duratele medii de viață pe categorii de imobilizări, sunt după cum urmează:

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

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut la cedare sau când nu se mai așteaptă niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea unui activ (calculat(ă) ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare și valoarea contabilă a elementului) este inclus/ă în contul de profit și pierdere când activul este derecunoscut.

Valorile reziduale, duratele de viață și metodele de amortizare a activelor imobilizate sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și ajustate corespunzător.

La 31 decembrie 2020, conducerea a finalizat evaluarea duratelor de viață utile estimate și a decis că nu este necesară nicio revizuire, întrucât modelul de consum al activelor sale corespunde celei mai bune estimări actuale a perioadei în care aceste active vor genera beneficii economice viitoare.

I. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite separat sunt evaluate, la recunoașterea inițială, la cost. Costul imobilizărilor necorporale recunoscute în urma unei combinări de întreprinderi este valoarea lor justă la data achiziției, determinată prin exercițiul de alocare a prețului de cumpărare. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate, dacă există.

Imobilizările necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate și cheltuiala este reflectată în contul de profit și pierdere, în momentul în care cheltuiala este efectuată.

Duratele de viață utile ale imobilizărilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate.

Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă determinată sunt amortizate pe durata de viață economică și evaluate pentru depreciere ori de câte ori există indicii ale deprecierei imobilizării necorporale. Perioada de amortizare și metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporală cu o durată de viață utilă determinată sunt revizuite cel puțin la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Modificările în duratele de viață utilă preconizată sau în ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, după caz, și sunt tratate ca modificări ale estimărilor contabile. Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor necorporale cu durate de viață utilă este recunoscută în contul de profit și pierdere, în categoria cheltuieli, în conformitate cu funcția imobilizărilor necorporale.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate, ci sunt testate anual pentru depreciere, fie individual, fie la nivel de unitate generatoare de numerar. Evaluarea duratei de viață nedeterminată este revizuită anual pentru a determina dacă durata de viață nedeterminată continuă să fie suportabilă. Dacă nu, schimbarea în durata de viață utilă de la nedefinită la finită se realizează pe o bază prospectivă.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale sunt calculate ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă a elementului și este recunoscută în contul de profit și pierdere când activul este derecunoscut.

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea sunt recunoscute drept cheltuială atunci când sunt suportate. Cheltuielile cu dezvoltarea unui proiect individual sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când Grupul poate demonstra:

- Fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- Intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și capacitatea de a o utiliza sau vinde;
- Modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare;
- Disponibilitatea resurselor pentru finalizarea imobilizării;
- Capacitatea sa de a evalua fiabil cheltuielile din cursul dezvoltării imobilizării.

După recunoașterea inițială a cheltuielii cu dezvoltarea unui activ, este aplicat modelul bazat pe cost, care prevede contabilizarea activelor la cost minus orice amortizare acumulată și orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor începe atunci când dezvoltarea este finalizată și activul este disponibil în vederea vânzării/utilizării. Acesta este amortizat pe perioada beneficiului viitor preconizat. Amortizarea este recunoscută în costul bunurilor vândute. În perioada de dezvoltare, activul este testat anual pentru depreciere.

Imobilizările necorporale ale Grupului sunt reprezentate în principal de: aplicații generate intern (Track GPS, Otpimall) și licențe software.

Duratele medii de viață pe categorii de imobilizări necorporale, sunt după cum urmează:

Programe informatice, software, licențe, alte imobilizări necorporale	3 ani sau durata contractuală
Relații cu clienții	10 ani

Relațiile contractuale cu clienții sunt întotdeauna recunoscute separat de fondul comercial, deoarece îndeplinesc criteriul contractual-juridic.

Brevete, licențe, mărci comerciale

Brevetele, licențele, mărcile comerciale sunt recunoscute ca imobilizări necorporale și evaluate conform perioadei utile de viață (determinată – se amortizează, perioadă nedeterminată – se testează pentru depreciere).

Derecunoașterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când nu se mai preconizează niciun fel de beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Câștigurile sau pierderile rezultate din derecunoașterea unei imobilizări necorporale, evaluate ca diferență dintre încasările nete din vânzare și valoarea contabilă netă a activului, sunt recunoscute în profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

J. Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

Grupul evaluează dacă un contract este sau include un contract de leasing, la inițierea contractului, adică, dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp, în schimbul unei contravalori.

Determinarea dacă un acord este sau conține un leasing se bazează pe angajamentul luat la data începerii contractului. Angajamentul este sau conține un contract de leasing dacă executarea angajamentului depinde de utilizarea unuia sau mai multor active specifice sau dacă angajamentul conferă un drept de utilizare a activului sau activelor, chiar dacă acest drept nu este specificat în mod explicit într-un angajament.

Societatea recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare la data începerii derulării contractului de chirie (adică data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele aferente dreptului de utilizare sunt evaluate la cost, mai puțin orice amortizare acumulată și pierderi din depreciere acumulate și ajustate pentru orice reevaluare a datoriilor din chirie. Costul activului aferent dreptului de utilizare include valoarea evaluării inițiale a datoriei din chirie, costurile directe inițiale suportate și plățile aferente chiriei efectuate la sau înainte de data începerii derulării, mai puțin stimulentele primite în cadrul contractului de închiriere.

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

În conformitate cu IFRS 16, un contract este, sau conține, un contract de leasing în cazul în care acel contract conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Pentru astfel de contracte, la data începerii derulării, un locatar trebuie să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie care decurge din contractul de leasing, datorie care generează dobândă.

La data începerii derulării contractului de leasing, Grupul recunoaște datoria de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (inclusiv plăți fixe în fond) minus orice stimulente de leasing de primit, plăți de leasing variabile care depind de un indice sau de o rată și sume preconizate să fie plătite, în baza unor garanții aferente valorii reziduale. Plățile de leasing includ, plata penalităților de reziliere a contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către Societate a unei opțiuni de reziliere. Plățile variabile de leasing care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute ca și cheltuieli în perioada în care are loc evenimentul sau contextul care declanșează această plată.

La calcularea valorii actualizate a plăților de leasing, Grupul folosește rata marginală de împrumut de la data începerii derulării contractului de leasing, dacă rata dobânzii implicită în contractul de leasing nu poate fi determinată imediat. După data începerii derulării, valoarea datoriilor de leasing este majorată pentru a reflecta dobânzile și redusă cu valoarea plăților de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datoriilor de leasing este reevaluată dacă există o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o schimbare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților de leasing viitoare rezultate din schimbarea unui indice sau a ratei utilizate pentru determinarea acelor plăți) sau o modificare la evaluarea unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

K. Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute atunci când există o asigurare rezonabilă că grantul va fi primit și că toate condițiile aferente acestuia vor fi respectate. Atunci când grantul se referă la un element de cheltuielă, acesta este recunoscut ca venit în mod sistematic pe perioadele în care costurile pe care intenționează să le compenseze sunt cheltuite. Atunci când Grupul primește subvenții pentru active nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la sume nominale și eliberate în profit sau pierdere pe durata de viață utilă estimată a activului, pe baza modelului de consum al beneficiilor activului suport de către rate anuale egale.

Atunci când împrumuturile sau asistența similară sunt furnizate de guverne sau instituții aferente, cu o rată a dobânzii sub rata actuală a pieței aplicabile, efectul acestei dobânzi favorabile este considerată o subvenție guvernamentală.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

L. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) și valoarea justă prin profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile fluxului de trezorerie contractual al activului financiar și de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat soluția practică, Grupul evaluează inițial un activ financiar la valoarea sa justă, iar în cazul unui activ financiar care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere, se adaugă costurile tranzacției. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat soluția practică sunt evaluate la prețul tranzacției determinat conform IFRS 15.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin OCI, acesta trebuie să genereze fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Activele financiare ale Grupului sunt reprezentate de împrumuturi și creanțe (creanțe comerciale, active contractuale, alte creanțe, numerar și echivalente de numerar).

Achizițiile sau vânzările de active financiare care necesită livrarea activelor într-un interval de timp stabilit prin regulament sau convenție pe piață (tranzacții obișnuite) sunt recunoscute la data tranzacției, adică data la care Grupul se angajează să cumpere sau să vândă activul.

Prezentarea activelor financiare s-a realizat la nota 23

Evaluare ulterioară

Societatea măsoara activele financiare la cost amortizat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- Activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și;
- Termenii contractuali ai activului financiar generează, la date specificate, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat

Activele financiare la costul amortizat sunt evaluate ulterior pe baza metodei doânzii efective (EIR) și sunt supuse unei depreciere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Derecunoașterea

Un activ financiar (sau, dacă este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci când:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgând din activ au expirat;
- Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ sau și-a asumat obligația de a plăti integral fluxurile de trezorerie primite, fără întârzieri semnificative, unei terțe părți în cadrul unui acord de trecere și fie (i) Grupul a transferat majoritatea riscurilor și recompenselor activului ; sau (ii) Societatea nu a transferat și nu a păstrat în mod semnificativ toate riscurile și recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului;

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar dintr-un activ sau a încheiat un acord de trecere, acesta evaluează dacă și în ce măsură a păstrat riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate.
- Grupul nu a transferat și nici nu a păstrat majoritatea riscurilor și recompenselor activului și nici nu a transferat controlul asupra acestuia, activul este recunoscut în măsura implicării sale continue în acesta. În acest caz, Grupul recunoaște, de asemenea, o răspundere asociată. Activul transferat și datoria asociată sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul le-a păstrat.

Implicarea continuă care ia forma unei garanții asupra activului transferat este evaluată la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Grupul ar putea fi obligat să o ramburseze.

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Grupul aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Grupul analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la asiguratorii în calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informații, a se vedea Nota 14 – Creanțe comerciale și alte creanțe.

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare evaluate la cost amortizat, cu excepția datoriilor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, datorii financiare care apar atunci când transferul unui activ financiar nu îndeplinește condițiile pentru derecunoaștere sau când se aplică abordarea implicării continue, contracte de garanție financiară recunoscute de Grup la achiziția de companii, caz în care se aplică IFRS 3.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul datoriilor financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă prin profit sau pierdere, după deducerea costurilor de tranzacție direct atribuibile, la data tranzacției la care Grupul devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Evaluarea ulterioară

Societatea evaluează datoriile financiare în funcție de clasificarea acestora, astfel:

- Împrumuturile și creditele: împrumuturile purtatoare de dobândă sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și pe perioada procesului de amortizare la rata dobânzii efective. Costul amortizat este calculat luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și orice comisioane și costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective. Amortizarea la rata dobânzii efective este inclusă în contul de profit și pierdere la costurile de finanțare.
- Contractele de garanție financiară: Societatea recunoaște inițial contractele de garanție financiară ca o datorie la valoarea justă, ajustată la costurile aferente tranzacției care sunt direct atribuibile emiterii garanției. Ulterior, datoria este evaluată la valoarea mai mare dintre cea mai bună estimare a cheltuielii necesare pentru a deconta obligația prezentă la data de raportare și valoarea recunoscută minus amortizarea cumulată.

Datoriile financiare s-au prezentat la nota 23.

Derecunoașterea

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația care decurge din datorie este îndeplinită, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu o alta de la același creditor în condiții substanțial diferite sau termenii unei datorii existente sunt modificați substanțial, un astfel de schimb sau o astfel de modificare

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

este tratată ca o derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în profit sau pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile financiare și datoriile financiare sunt compensate cu valoarea netă raportată în situația poziției financiare numai dacă există un drept legal curent executoriu de a compensa sumele recunoscute și intenția de decontare pe o bază netă sau de a realiza activele și de a deconta datoriile simultan.

Situațiile financiare ale Grupului sunt prezentate în lei românești ("LEI"), care este și moneda funcțională a companiei-mamă. Pentru fiecare entitate, Grupul determină moneda funcțională și elementele incluse în situațiile financiare ale fiecărei entități sunt măsurate folosind acea monedă funcțională. Grupul folosește metoda directă de consolidare și, la cedarea unei operațiuni din străinătate, câștigul sau pierderea care este reclasificată în profit sau pierdere reflectă suma care rezultă din utilizarea acestei metode.

Tranzacții și solduri în valută

Tranzacțiile în valută străină sunt înregistrate inițial de către entitățile din Grup în moneda lor funcțională, la data la care tranzacția se califică pentru recunoaștere.

Actiunile și pasivele monetare exprimate în valută străină sunt convertite la cursul valutar în moneda funcțională a Societății-mamă, la data raportării. Diferențele care apar la decontarea sau conversia elementelor monetare sunt recunoscute în profit sau pierdere.

Elementele nemonetare care sunt măsurate în termeni de cost istoric într-o valută străină sunt convertite folosind cursurile de schimb la datele tranzacțiilor inițiale. Elemente nemonetare măsurate la valoarea justă într-o valută străină sunt convertite utilizând cursurile de schimb de la data la care este determinată valoarea justă.

La consolidare, activele și pasivele operațiunilor din străinătate sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data raportării. Din motive practice, Grupul ia în considerare rata medie a perioadei în conversia elementelor de venituri și cheltuieli ale operațiunilor sale externe, deoarece cursurile de schimb utilizate nu au fluctuat semnificativ într-o perioadă de raportare. Diferențele de schimb valutar care apar la conversia pentru consolidare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Orice fond comercial rezultat din achiziția unei operațiuni din străinătate și orice ajustări ale valorii juste ale activelor și datoriilor care decurg din achiziție sunt tratate ca active și pasive și convertite la cursul de schimb de la data raportării.

Cursurile de schimb la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 au fost:

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
RON – EUR	4,9474	4,9481	4,8694
RON – USD	4,6346	4,3707	3,9660
RON – IDR	0,000297	0,000306	0,000282
RON – GBP	5,5878	5,8994	5,4201

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 au fost:

	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2022	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2021
RON – EUR	4,9313	4,9207
RON – USD	4,6923	4,1632
RON – IDR	0,000315	0,000290
RON – GBP	5,7858	5,7257

M. Stocuri

Stocurile, care includ materialele consumabile, materiile prime și mărfurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor se calculează pe baza formulei primul intrat – primul ieșit (FIFO) și include toate costurile de achiziție, costurile de producție ((inclusiv toate costurile directe și indirecte imputabile în activitatea operațională a producției) și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în locația și starea lor actuală. Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în condițiile funcționării normale a afacerii mai puțin costurile estimate necesare pentru realizarea vânzării.

Societatea inventariază periodic stocurile pentru a determina dacă sunt deteriorate, învechite, au mișcare lentă sau dacă valoarea realizabilă netă a scăzut și face ajustările necesare.

N. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar din poziția financiară includ disponibilul în casă, conturile curente la bănci și depozitele pe termen scurt cu scadențe inițiale mai mici de trei luni și care nu au un risc semnificativ de modificare a valorii juste.

O. Cheltuieli în avans

Cheltuielile în avans sunt înregistrate la valoarea de cost minus orice depreciere. O plată anticipată este clasificată ca non – curentă atunci când se preconizează că bunurile și serviciile aferente ei vor fi obținute după un an. Plățile în avans pentru achiziționarea de active circulante sunt transferate la valoarea contabilă a activului când Grupul obține controlul asupra lui și este probabil ca viitoarele beneficii economice asociate cu activul să revină Grupului. Dacă există vreun indiciu că activele, bunurile sau serviciile aferente unei plăți anticipate nu vor fi primite, valoarea contabilă a plății anticipate este redusă în mod corespunzător și o pierdere din depreciere corespunzătoare este recunoscută în profit sau pierdere.

P. Deprecierea activelor nefinanciare

Informații suplimentare referitoare la deprecierea activelor nefinanciare sunt prezentate și în următoarele note:

- Imobilizări corporale Nota 11
- Imobilizări necorporale Nota 11

Grupul evaluează la fiecare dată de raportare dacă există indicii de depreciere a unui activ. Dacă există indicii sau dacă este necesară o testare anuală pentru deprecierea unui activ, Grupul estimează valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă a unui activ reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) minus costurile asociate vânzării și valoarea sa de utilizare. Aceasta este determinată pentru un activ individual, cu excepția cazului în care activul nu generează intrări de numerar care sunt în mare măsură independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Când valoarea contabilă a unui activ sau

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

a unei unități generatoare de numerar este mai mare decât valoarea sa recuperabilă, activul este considerat depreciat și valoarea sa contabilă este scăzută până la valoarea sa recuperabilă.

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței privind valoarea-timp a banilor și riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vânzării sunt luate în considerare tranzacții recente de pe piață, dacă există. Dacă nu pot fi identificate astfel de tranzacții, este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate cu multipli de evaluare, prețuri ale acțiunilor companiilor cotate pentru tranzacționare publică sau alți indicatori de valoare justă disponibili.

Grupul își bazează calculul deprecierei pe cele mai recente bugete și prognoze financiare, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de numerar ale Grupului cărora le sunt alocate activele individuale. Aceste bugete și prognoze, de obicei, sunt calculate pentru o perioadă de până la 5 ani. O rată de creștere pe termen lung este calculată și aplicată pentru a prognoza viitoarele fluxuri de numerar după al cincilea an.

Pierderea din deprecierea activităților continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscută în contul de profit și pierdere în categoria cheltuielilor, consecvent cu funcția activului depreciat.

Pentru toate activele, cu excepția fondului comercial, în fiecare perioadă de raportare se face o evaluare pentru a determina dacă există indicii că pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai există sau au scăzut. Dacă există un astfel de indiciu, Grupul estimează valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de trezorerie. O pierdere din depreciere recunoscută anterior este reversată numai dacă a existat o schimbare în ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a activului. Reversarea este limitată, astfel încât valoarea contabilă a activului să nu depășească valoarea sa recuperabilă și să nu depășească nici valoarea contabilă pe care ar fi avut-o activul dacă nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscută în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care activul a fost reevaluat, în acest caz, reversarea este tratată ca o creștere de reevaluare.

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual, la 31 decembrie, și atunci când circumstanțele indică faptul că valoarea contabilă poate fi depreciată. Deprecierea este determinată pentru fondul comercial prin evaluarea valorii recuperabile a fiecărei unități generatoare de numerar (CGU) (sau grup de astfel de unități) la care se referă fondul comercial. Când valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar este mai mică decât valoarea sa contabilă, se recunoaște o pierdere din depreciere. Pierderile din deprecierea fondului comercial nu pot fi reversate în perioadele viitoare.

Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată sunt testate pentru depreciere anual, la 31 decembrie, la nivelul unităților generatoare de numerar, după caz, și atunci când circumstanțele indică faptul că valoarea contabilă poate fi depreciată.

Q. Capitaluri Proprii

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii. Costurile externe direct atribuibile emisiunii de noi acțiuni sunt prezentate ca o deducere a capitalurilor proprii din încasări. Orice depășire a valorii juste a contraprestației primite față de valoarea nominală a acțiunilor emise este recunoscută ca și capital suplimentar vărsat.

Răscumpărarea, cedarea și reemiterea capitalului social (acțiuni proprii de trezorerie)

Atunci când capitalul social recunoscut ca și capitaluri proprii este răscumpărat, valoarea contraprestației plătite, care include costurile direct atribuibile, net de orice efecte fiscale, este recunoscută ca o deducere din capitalurile proprii. Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate în alte rezerve. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau re-emise ulterior, suma primită este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

surplusul sau deficitul rezultat din tranzacție este prezentat în primă de emisiune. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt anulate, excesul de cost peste valoarea nominală este debitat din rezultatul reportat.

Dividende

Grupul recunoaște o datorie de a face distribuiri în numerar sau fără numerar către proprietarii de acțiuni atunci când distribuția este autorizată și distribuția nu mai este la discreția Grupului. Conform legilor corporative din România, distribuția este autorizată atunci când este aprobată de acționari. O sumă corespunzătoare este recunoscută direct în capitalurile proprii.

R. Costurile de împrumut / îndatorării

Costurile îndatorării direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătit pentru utilizarea sau vânzarea prevăzută, sunt capitalizate ca parte din costul activului. Toate celelalte costuri ale îndatorării sunt recunoscute ca cheltuială în perioada în care apar. Costurile îndatorării constau în dobânzi și alte costuri pe care o entitate le suportă în legătură cu împrumutul de fonduri.

S. Provizioane

General

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse incorporând beneficii economice și valoarea obligației poate fi estimată credibil. În cazul în care Grupul preconizează că un provizion îi va fi rambursat integral sau parțial, de exemplu, în baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai în cazul în care rambursarea este aproape sigură. Cheltuiala aferentă oricărui provizion este prezentată în contul de profit și pierdere, net de orice rambursare.

Dacă efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată curentă înainte de impozitare care reflectă, atunci când este cazul, riscurile specifice datoriei. Atunci când se utilizează actualizarea, creșterea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută drept cost de finanțare.

Contracte oneroase

Un provizion pentru contracte oneroase este recunoscut atunci când beneficiile așteptate a fi obținute de către Grup dintr-un contract sunt mai mici decât costul inevitabil al îndeplinirii obligațiilor sale în baza contractului. Provizionul este evaluat la valoarea actualizată a celui mai mic dintre costul estimat al rezilierii contractului și costul net estimat al continuării contractului. Înainte de constituirea unui provizion, Grupul recunoaște orice pierdere din depreciere a activelor asociate contractului respectiv.

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

O datorie contingentă recunoscută într-o combinație de afaceri este evaluată inițial la valoarea sa justă. Ulterior, se evaluează la cea mai mare dintre suma care ar fi recunoscută în conformitate cu cerințele pentru provizioanele de mai sus sau suma recunoscută inițial mai puțin (dacă este cazul) amortizarea cumulativă recunoscută în conformitate cu cerințele pentru recunoașterea veniturilor.

5. STANDARDE, AMENDAMENTE SI INTERPRETARI NOI ALE STANDARDELOR

Cadrul Conceptual in standardele IFRS

Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate („IASB”) a emis Cadrul Conceptual revizuit pentru Raportare financiară la 29 martie 2018. Cadrul Conceptual stabilește un set cuprinzător de concepte pentru raportare

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

financiară, stabilirea standardelor, îndrumare pentru cei care întocmesc situații financiare, elaborarea politicilor contabile consecvente și asistență pentru utilizatori în înțelegerea și interpretarea standardelor. De asemenea, IASB a emis un document anexat separat, Modificări ale Referințelor la Cadrul Conceptual în standardele IFRS, care stabilește modificările standardelor afectate cu scopul de a actualiza referințele Cadrului Conceptual revizuit. Obiectivul documentului este de a sprijini tranziția la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitățile care dezvoltă politici contabile, folosind Cadrul Conceptual, când niciun standard IFRS nu se aplica pentru o anumită tranzacție. Pentru cei care întocmesc situații financiare și dezvoltă politici contabile, în baza Cadrului Conceptual, documentul intră în vigoare, pentru perioade anuale, începând la sau după 1 ianuarie 2020.

5.1 Modificări aduse în politicile contabile începând cu data de 1 ianuarie 2021

Politicile contabile adoptate includ și modificările recente ale standardelor cu amendamentele și interpretările noi, adoptate de Grup la 1 ianuarie 2021, după cum urmează:

- Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii – Etapa a doua – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 (Amendamente) În august 2020, IASB a publicat Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii – Etapa a doua – Amendamente aduse standardelor IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16, completând activitatea sa de a răspunde efectelor reformei IBOR. Modificările furnizează scutiri temporare care abordează efectele asupra raportării financiare atunci când IBOR este înlocuită cu o alternativă aproape fără risc (RFR).

Amendamentele prevăd, în special, o soluție practică în momentul contabilizării modificărilor bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale aferente activelor și datoriilor financiare, impunând ajustarea ratei dobânzii efective, similar unei actualizări a ratei de dobândă de piață. De asemenea, modificările prevăd scutiri de la încetarea relației de acoperire împotriva riscurilor, inclusiv o scutire temporară de la necesitatea identificării separate a componentei acoperite atunci când un instrument RFR este desemnat într-o relație de acoperire a unei componente de risc.

Există, de asemenea, modificări ale IFRS 7 Instrumente financiare: Informații de furnizat, pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă efectele reformei IBOR asupra instrumentelor financiare ale entității și a strategiei de management al riscurilor. Deși aplicarea este retrospectivă, entitățile nu trebuie să realizeze retratări pentru perioadele anterioare. Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Grupului.

- *IFRS 16 Contracte de leasing* – Concesii privind chiria legate de COVID-19 (Amendament) Amendamentul se aplică retrospectiv pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 iunie 2020. Este permisă aplicarea timpurie, inclusiv în cadrul situațiilor financiare care nu au fost încă autorizate pentru a fi emise până la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul acordând locatarilor scutiri de la aplicarea cerințelor din IFRS 16 referitoare la tratamentul modificării contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecință directă a pandemiei COVID-19. Amendamentul oferă o soluție practică pentru ca locatarii să contabilizeze orice modificare a plăților de leasing care rezultă din concesiile privind chiria legate de COVID-19 în același mod în care ar înregistra modificarea, conform IFRS 16, dacă aceasta nu ar reprezenta o modificare a contractului de leasing, numai dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:
 - Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestație revizuită pentru contractul de leasing care este, în mod substanțial, similară sau inferioară contraprestației pentru contractul de leasing imediat anterioară modificării. datorate inițial la sau înainte de 30 iunie 2021.
 - Nu s-a produs nicio modificare substanțială a celorlalți termeni și condiții ale contractului de leasing. Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

5.2 Noi standarde, modificări și interpretări emise, dar care nu sunt în vigoare pentru exercițiul financiar început la 1 ianuarie 2021 și nu au fost adoptate de timpuriu

Standardele și interpretările care sunt emise, dar care nu sunt în vigoare, până la data emiterii situațiilor financiare ale Grupului, sunt descrise mai jos. Grupul intenționează să adopte aceste standarde, după caz, când intră în vigoare.

➤ IFRS 17: Contracte de asigurare

Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2021 și aplicarea timpurie este permisă, dacă au fost aplicate și standardele IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții, și IFRS 9 Instrumente financiare. În ședința din martie 2020, Consiliul a hotărât să amâne data intrării în vigoare, pentru anul 2023. IFRS 17 Contracte de asigurare stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și furnizarea informațiilor aferente contractelor de asigurare emise. De asemenea, standardul prevede aplicarea unor principii similare pentru contractele de reasigurare deținute și pentru contractele de investiții cu caracteristici de participare discreționară emise. Obiectivul este de a asigura că entitățile furnizează informații relevante, într-un mod care reprezintă în mod fidel contractele respective. Aceste informații oferă o bază pentru ca utilizatorii situațiilor financiare să evalueze efectele pe care contractele care intră în domeniul de aplicare al IFRS 17 le au asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Grupului.

➤ IFRS 17: Contracte de asigurare (Amendamente)

Amendamentele aduse IFRS 17 intră în vigoare retrospectiv pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. Amendamentele au scopul de a ajuta entitățile să implementeze standardul. În special, modificările au scopul de a reduce costurile prin simplificarea anumitor cerințe ale standardului, de a ușura furnizarea explicațiilor privind performanța financiară și a facilita tranziția prin amânarea datei de intrare în vigoare a standardului pentru 2023 și, de asemenea, prin furnizarea unor scutiri suplimentare cu scopul reducerii efortului necesar la aplicarea IFRS 17, pentru prima dată. Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Grupului.

➤ IFRS 17: Contracte de asigurare – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (Amendamente)

Amendamentul intră în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea timpurie permisă. Pentru entitățile care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp, modificarea adaugă o opțiune de tranziție pentru o „clasificare de tip suprapunere” în ceea ce privește informațiile comparative ale activelor financiare. O entitate care aplică clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar trebuie să prezinte informații comparative ca și cum cerințele de clasificare și măsurare din IFRS 9 s-ar fi aplicat pentru activul financiar respectiv. De asemenea, când aplică clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar, o entitate nu trebuie să aplice cerințele de depreciere din IFRS 9. Amendamentul are scopul de a ajuta entitățile să evite neconcordanțele contabile temporare între activele financiare și datoriile asociate contractelor de asigurare și, prin urmare, să îmbunătățească utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii situațiilor financiare. Aceste amendamente nu au fost încă adoptate de Uniunea Europeană. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact a Grupului.

➤ Modificare la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație

Tranzacții de vânzare sau contribuție a unor active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație
Amendamentele se referă la o inconsecvență identificată între cerințele IFRS 10 și cele ale IAS 28 în legătură cu vânzarea sau contribuția cu active a unui investitor în favoarea entității asociate sau asocierii în participație. Principala consecință a modificărilor este aceea că un câștig sau o pierdere totală este recunoscută atunci când tranzacția implică

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

o întreprindere (indiferent dacă este sau nu sub formă de filială). Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu reprezintă o întreprindere, chiar dacă acestea sunt sub forma unei filiale. În luna decembrie 2015, IASB a amânat pe termen nedeterminat data intrării în vigoare a acestei modificări în așteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii în echivalență. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)

Inițial amendamentele ar fi trebuit să intre în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisă. Totuși, ca reacție la pandemia COVID-19, Consiliul a amânat data intrării în vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societăților mai mult timp pentru implementarea modificărilor de clasificare impuse.

Amendamentele au scopul de a promova consecvența în aplicarea cerințelor de clasificare ajutând societățile să stabilească dacă, în situația poziției financiare, datoriile și alte obligații de plată cu dată de decontare incertă ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afectează prezentarea datoriilor în situația poziției financiare și nu modifică cerințele existente privind măsurarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, datorie, venit sau cheltuială și nici informațiile pe care entitățile le prezintă cu privire la aceste elemente.

De asemenea, amendamentele clarifică cerințele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii. În luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifică modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o dată ulterioară perioadei de raportare. În special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revocă efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entităților să clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar în următoarele douăsprezece luni ulterioare perioadei de raportare, dacă aceste angajamente financiare nu sunt îndeplinite la sfârșitul perioadei de raportare. În schimb, propunerile ar impune entităților să prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai în termen de douăsprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, dacă entitățile nu respectă astfel de angajamente viitoare la sfârșitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentări de informații suplimentare.

Propunerile vor intra în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2024 și vor trebui aplicate retrospectiv în conformitate cu IAS 8, în timp ce adoptarea timpurie este permisă. Consiliul a propus, de asemenea, să se amâne în mod corespunzător data intrării în vigoare a amendamentelor din 2020, astfel că entitățile nu vor fi obligate să schimbe practicile curente înainte de intrarea în vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse în proiectul de expunere, nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

- IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, precum și Îmbunătățirile anuale 2018-2020 (Amendamente)

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2022 și aplicarea timpurie este permisă. IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare redus la următoarele standarde IFRS:

- IFRS 3 Combinări de întreprinderi (Amendamente) actualizează o referință din IFRS 3 la Cadrul Conceptual pentru Raportarea Financiară, fără a modifica cerințele contabile pentru combinările de întreprinderi.
- IAS 16 Imobilizări corporale (Amendamente) interzice ca o societate să deducă din costurile imobilizărilor corporale sumele primite din vânzarea elementelor produse pe parcursul perioadei în care societatea pregătește activul respectiv pentru funcționare în maniera dorită de conducere. În schimb, o societate va recunoaște aceste încasări din vânzări și costul aferent în contul de profit sau pierdere.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendamente) indică în mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci când determină costul aferent îndeplinirii unui contract cu scopul de a evalua dacă un contract este oneros.
- Îmbunătățirile anuale 2018-2020 aduc modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și la Exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.
- IFRS 16 Contracte de leasing - Concesiile privind chiria legate de COVID-19 după data de 30 iunie 2021 (Amendment)

Amendamentul se aplică pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 aprilie 2021 și aplicarea timpurie este permisă, inclusiv în cadrul situațiilor financiare care nu au fost încă autorizate pentru a fi emise până la data emiterii amendamentului. În martie 2021, Consiliul a modificat condițiile soluției practice prevăzută în IFRS 16, care acorda locatarilor scutiri de la aplicarea cerințelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecință directă a pandemiei de COVID-19. Ca urmare a amendamentului, soluția practică se aplică în prezent pentru concesiile privind chiria pentru care orice reducere a plăților de leasing afectează doar plățile datorate inițial la 30 iunie 2022 sau înainte de această dată, dacă sunt îndeplinite celelalte condiții pentru aplicarea soluției practice. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. Amendamentele oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate în cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile. În special, amendamentele la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerință de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se fac raționamente cu privire la prezentările de informații referitoare la politicile contabile. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

- IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: Definiția estimărilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intră în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective. Amendamentele introduc o nouă definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare. De asemenea, amendamentele clarifică ce reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

- IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amânat aferent activelor și datoriiilor care rezultă dintr-o tranzacție unică (Amendamente)

Amendamentele intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat pentru tranzacții cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. Conform amendamentelor, excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale. Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ de

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

leasing și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE. Conducerea a evaluat că aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Societății.

NOTE

6. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	240.119.356	128.537.523
Venituri din produse software	58.696.014	48.873.571
Venituri din distribuția mărfurilor	785.125	8.314.533
Alte servicii	215.192	857.085
Total cifra de afaceri	299.815.687	186.582.712
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
Cifra de afaceri pe zone geografice		
România*	175.033.071	124.427.306
Europa (fără România)	62.693.298	37.399.420
SUA	59.809.632	23.026.533
Asia și Orientul Mijlociu	2.279.687	1.729.452
Total cifra de afaceri	299.815.687	186.582.712

*Veniturile din servicii software facturate în România reprezintă servicii prestate pentru clienți din Europa însă din raționamente fiscale sunt facturate în România, deoarece acești clienți dețin o subsidiară local. Aceste venituri din servicii software reprezintă 80% din totalul cifrei de afaceri înregistrate în România.

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

Creșterea semnificativă a cifrei de afaceri, cu 60% 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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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; La
- 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.

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

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

7. CHELTUIELI OPERAȚIONALE

7.1 Costul vânzărilor din servicii software

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile personalului	69.751.450	39.396.174
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.528.509	136.488
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	81.340.080	40.030.021
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor și a dreptului de utilizare a activelor	8.643.383	3.779.965
Alte cheltuieli operaționale	1.377.561	1.370.403
Costul vânzărilor din servicii software	164.640.983	84.713.052

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor servicii, costul serviciilor executate de terți aferente proiectelor de servicii software, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării serviciilor software: chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, asigurări și comisioane și onorarii.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii și produse software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului.

În cadrul categoriei de cheltuieli “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 amortizarea se datorează achizițiilor de noi subsidiare și recunoasterea relațiilor cu clienții în acestea.

7.2 Costul vânzărilor din produse software

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile personalului	10.671.968	8.758.287
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	502.811	31.799
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	5.135.969	3.715.911
Cheltuieli privind echipamentele vândute	4.502.389	3.118.444
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	5.407.454	4.157.593
Alte cheltuieli operaționale	1.750.495	1.593.770
Costul vânzărilor din produse software	27.971.085	21.375.803

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații, asigurări și comisioane și onorarii. În cadrul categoriei de cheltuieli “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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

7.3 Costul distribuției de mărfuri

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuieli cu salariile personalului	-	-
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.870	966
Cheltuieli privind mărfurile	1.432.054	7.220.832
Alte cheltuieli operaționale	3.511	48.196
Costul distribuției de mărfuri	1.446.435	7.269.994

Costul distribuției de mărfuri constă în principal din valoarea de cost a mărfurilor vândute la care se adaugă salariile și beneficiile personalului implicat în această activitate și cheltuielile operaționale necesare desfășurării activității: întreținere și reparații, combustibili, asigurări.

Cheltuielile privind mărfurile au înregistrat în anul 2022 o scădere semnificativă, deoarece la începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri, din segmentul Produse de la AROBS, a fost transferată către o entitate din afara Grupului. Această activitate nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale AROBS.

7.4 Costul vânzării altor servicii

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuieli cu salariile personalului	88.387	25.799
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	11.997	-
Alte cheltuieli operaționale	106.179	19.539
Costul vânzării altor servicii	206.563	45.338

Costul vânzării altor servicii se compune din valoarea serviciilor executate de terți și salariile și beneficiile personalului implicat în vânzarea acestor servicii

TOTAL	194.265.066	113.404.188
--------------	--------------------	--------------------

7.5 Cheltuieli de vânzări și marketing

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Alte cheltuieli operationale	35.052	672.678
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	2.034.389	1.365.082
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	696.769	700.331
Cheltuieli cu salariile personalului	5.726.200	4.449.786
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii	158.716	10.231
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	325.946	278.658
Cheltuieli de vânzări și marketing	8.977.073	7.476.766

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Grupului.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

7.6 Cheltuieli generale și de administrație

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile personalului	18.197.516	8.241.208
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.826.029	49.638
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	9.942.317	4.967.853
Cheltuieli privind provizioanele	3.214.799	596.879
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	1.738.781	1.546.340
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor și a activelor circulante	2.814.815	2.055.644
Alte cheltuieli operationale	3.718.335	1.149.043
Cheltuieli generale și de administrație	41.452.591	18.606.607

Creșterea cheltuielilor generale și de administrație cu 120% până la valoarea de 41,4 milioane lei, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului. O altă contribuție semnificativă la creșterea cheltuielilor a fost adusă de costurile cu serviciile contractate de la terți. Această creștere a cheltuielilor este în concordanță cu extinderea afacerii, cu surplusul aferent companiilor achiziționate și înființate în cursul anului și cu dezvoltarea produselor interne.

7.7 Cheltuieli cu beneficiile angajaților

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile	101.946.507	60.127.812
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	1.549.508	608.862
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	6.038.932	229.122
Cheltuieli cu tichetele de masă	939.506	322.302
Total personal	110.474.453	61.288.098

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.

Cheltuielile cu salariile aferente pozițiilor de management au fost de 5.544.046 lei în 2022, respectiv 2.703.889 lei în anul 2021. Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii a acelor angajați au fost de 2.234.641 lei în anul 2022 și de 38.874 lei în anul 2021.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

8. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		DISTRIBUTIA MARFURILOR		ALTE SERVICII		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Venituri din servicii software	240.119.356	128.537.523	-	-	-	-	-	-	240.119.356	128.537.523
Venituri din produse software	-	-	58.696.014	48.873.571	-	-	-	-	58.696.014	48.873.571
Venituri din distributia marfurilor	-	-	-	-	785.125	8.314.533	-	-	785.125	8.314.533
Alte servicii	-	-	-	-	-	-	215.192	857.085	215.192	857.085
Total CA	240.119.356	128.537.523	58.696.014	48.873.571	785.125	8.314.533	215.192	857.085	299.815.687	186.582.712
Cheltuieli cu salariile personalului	69.751.450	39.396.174	10.671.968	8.758.287	-	-	88.387	25.799	80.511.805	48.180.260
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii	3.528.509	136.488	502.811	31.799	10.870	966	11.997	-	4.054.187	169.253
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	81.340.080	40.030.021	5.135.969	3.715.911	-	-	-	-	86.476.049	43.745.932
Cheltuieli privind marfurile	-	-	-	-	1.432.054	7.220.832	-	-	1.432.054	7.220.832
Cheltuieli privind echipamentele vandute	-	-	4.502.389	3.118.444	-	-	-	-	4.502.389	3.118.444
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	8.643.383	3.779.965	5.407.454	4.157.593	-	-	-	-	14.050.837	7.937.558
Alte cheltuieli operationale	1.377.561	1.370.403	1.750.495	1.593.770	3.511	48.196	106.179	19.539	3.237.745	3.031.909
Total cost al vanzarilor	164.640.983	84.713.052	27.971.085	21.375.803	1.446.435	7.269.994	206.563	45.338	194.265.066	113.404.188
Marja brută	75.478.373	43.824.471	30.724.929	27.497.767	(661.310)	1.044.539	8.629	811.747	105.550.621	73.178.524
Marja brută %	31%	34%	52%	56%	-84%	13%	4%	95%	35%	39%

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

9. ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

9.1 Alte venituri din exploatare

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Venituri din subvenții	1.047.252	12.046
Venituri din provizioane	2.630.319	182.305
Alte venituri din exploatare	1.553.016	1.388.449
Alte venituri din exploatare	5.230.587	1.582.800

9.2 Alte cheltuieli din exploatare

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Cheltuieli privind donațiile	1.921.837	1.141.231
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	3.405.297	282.235
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	1.443.217	765.375
Alte cheltuieli de exploatare	398.891	300.477
Alte cheltuieli din exploatare	7.169.242	2.489.317

Alte venituri și cheltuieli din exploatare	(1.938.655)	(906.518)
---	--------------------	------------------

Creșterea cheltuielilor și a veniturilor din exploatare este în concordanță cu extinderea afacerii, cu impactul aportului adus de companiile achiziționate și înființate în cursul anului 2022 și cu dezvoltarea produselor interne. Provizioanele au fost constituite pentru concedii neefectuate, pentru bonusuri de performanță și pentru alte taxe referitoare la relațiile contractuale de muncă.

10. COSTUL AFERENT CONTRACTELOR CU CLIENȚII

Costul aferent relațiilor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2021	CAPITALIZARE 2021	AMORTIZARE 2021	SOLD FINAL 2021
Licențiere HR	126.067	287.284	127.219	286.132

	SOLD INITIAL 2022	CAPITALIZARE 2022	AMORTIZARE 2022	SOLD FINAL 2022
Licențiere HR	286.132	367.035	258.517	394.650

Costul aferent relațiilor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2021	CAPITALIZARE 2021	AMORTIZARE 2021	SOLD FINAL 2021
Servicii monitorizare GPS	515.540	1.168.197	961.351	722.386

	SOLD INITIAL 2022	CAPITALIZARE 2022	AMORTIZARE 2022	SOLD FINAL 2022
Servicii monitorizare GPS	722.386	1.354.866	1.272.397	804.855

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

11. REZULTATUL FINANCIAR

11.1 Venituri financiare

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Venituri privind dobânzile	1.968.688	1.589.222
Venituri din diferențe de curs valutar	6.365.738	3.056.685
Alte venituri financiare	50.490	-
Total venituri financiare	8.384.917	4.645.908

11.2 Cheltuieli financiare

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Cheltuieli privind dobânzile	1.113.987	472.173
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	7.178.307	1.384.092
Alte cheltuieli financiare	10.464	(377)
Total cheltuieli financiare	8.302.758	1.855.888
Total rezultat financiar	82.159	2.790.020

Venitul din acțiuni deținute la entități efiliate se referă la profitul realizat din vânzarea subsidiarei AROBS Trading&Distributions GmbH.

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Venitul din acțiuni deținute la entități efiliate	-	2.907.323
Total venituri din acțiuni deținute la entități efiliate	-	2.907.323

Rezultatul financiar a avut un impact pozitiv asupra rezultatului global al Grupului, iar în cadrul lui o pondere semnificativă, pe lângă venitul din acțiuni deținute la entități afiliate, au avut-o veniturile și cheltuielile din diferențe de curs valutar, urmate de cele generate de dobânzi.

12 IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Impozit pe profit curent	8.341.543	6.684.657
Impozit micro	28.927	12.442
Impozit amânat	(2.175.092)	(731.512)
Total	6.195.378	5.965.587

Sumele prezentate sunt aferente veniturilor și cheltuielilor înregistrate în fiecare exercițiu financiar.

	2022	2021
Profit brut	53.264.462	51.885.976
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(8.341.543)	(6.684.657)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(28.927)	(12.442)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	2.175.092	731.512
Profit net necalculat	47.069.084	45.920.390

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Reconciliere rată teoretică și rată efectivă	
Rezultat înainte de impozitare	60.356.543
Elemente similare veniturilor	-
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	(19.064.582)
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	19.614.648
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	59.806.477
Profit/(Pierdere) microintreprinderi	(594.262)
Venit neimpozabil	(3.564.276)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	14.652.603
Rezerva legală	(2.403.522)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	69.085.543
Pierdere fiscală reportată	-
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	69.188.620
Impozit pe profit	11.379.542
Reduceri de impozit conform Codului fiscal	3.009.066
Impozit pe profit după reduceri	8.370.476

* cotele de impozit aplicate profiturilor generate în SUA sunt de 21% și 25%

13 ACTIVE IMOBILIZATE

13.1 Imobilizări necorporale

COST	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri		Reduceri			Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2022
		Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer			
Cheltuieli de constituire	-	244	-	244	-	-	-	
Cheltuieli de dezvoltare	2.741.436	5.982.155	-	239.014	-	(157.435)	8.327.142	
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	20.798.223	1.421.184	43.906	764.559	-	1.328.149	22.826.903	
Relații cu clienții	17.999.655	65.211.243	-	-	-	-	83.210.898	
Fond comercial	12.948.328	45.607.242	-	-	-	-	58.555.570	
Avansuri	538.098	-	-	-	-	-	538.098	
Total	55.025.739	118.222.069	43.906	1.003.818	-	1.170.714	173.458.611	

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

AMORTIZARE	Sold la 31 Decembrie 2021	Amortizarea anului	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli de constituire	-	244	244	-	-
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	9.626.595	3.111.486	155.850	18.103	12.600.334
Relații cu clienții	3.425.325	4.831.822	-	-	8.257.147
Total	13.051.920	7.943.552	156.094	18.103	20.857.481

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la 31 Decembrie 2021	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluete la venituri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2022 consolidat
Cheltuieli de dezvoltare	-	189.036	-	-	189.036
Fond comercial	662.458	129.824	-	-	792.282
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	538,098	-	-	-	538,098
Total	1.200.556	318.860	-	-	1.519.416
Valoare netă fond comercial	12.285.869	-	-	-	57.763.288
Valoare netă imobilizări necorporale (inclusiv fond comercial)	40.773.263	-	-	-	151.081.714

La 31 decembrie 2022, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este de 151.081.714 lei față de 40.773.263 lei, la 31 Decembrie 2021. O parte importantă a creșterii valorii nete contabile se datorează înregistrării ajustărilor de consolidare prin aplicarea IFRS 3. În aceste ajustări sunt incluse recunoașterea fondului comercial și a relațiilor cu clienții la achiziția noilor companii din cadrul Grupului.

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 57.693.369 lei a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

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, 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 urma analizei efectuate de evaluatori, fondul comercial nu este depreciat la 31 decembrie 2020, 2021 și 2022.

În ceea ce privește relațiile cu clienții recunoscute la achiziție, și evaluate tot prin intermediul unor evaluatori autorizați, utilizând metoda discounted cash flow, s-a concluzionat că nu este necesară deprecierea acestora.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 și la dezvoltarea unei noi soluții HR, în valoare de 5 mil lei.

Perioada de amortizare a imobilizărilor necorporale materiale (reprezentate de relațiile cu clienții) este de 10 ani, iar perioada ramasă de amortizat o reprezintă perioada rămasă după perioada scursă de la data achiziției până la data raportării.

Mișcările din translatore sunt incluse în mișcările din timpul anului și nu sunt considerate materiale.

COST	Sold la	Creșteri		Reduceri			Sold la
	31 Decembrie 2020	Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer	Ajustare consolidare	31 Decembrie 2021
Cheltuieli de dezvoltare	4.782.579	5.003.977	-	-	6.850.655	(194.465)	2.741.436
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	13.710.482	152.303	6.851.640	-	-	83.798	20.798.223
Relații cu clienții	11.934.000	6.065.655	-	-	-	-	17.999.655
Fond comercial	1.212.298	11.736.030	-	-	-	-	12.948.328
Avansuri	538.098	-	-	-	-	-	538.098
Total	32.177.456	22.957.965	6.851.640	-	6.850.655	(110.667)	55.025.739

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea	Reduceri	Ajustare	Sold la
	31 Decembrie 2020	anului		consolidare	31 Decembrie 2021
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale	7.118.355	716.195	-	1.792.045	9.626.595
Relații cu clienții	2.231.925	1.193.400	-	-	3.425.325
Total	9.350.280	1.909.595	-	1.792.045	13.051.920

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la	Ajustări	Ajustări	Ajustare	Sold la
	31 Decembrie 2020	constituite în cursul anului	reluete la venituri	consolidare	31 Decembrie 2021
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-
Fond comercial	436.916	225.543	-	-	662.459
Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	538.098	-	-	-	538.098
Total	975.013	225.543	-	-	1.200.556
Valoare netă fond comercial	1.212.298	-	-	-	12.948.328
Valoare netă imobilizări necorporale (inclusiv fond comercial)	21.852.163	-	-	-	40.773.263

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În ceea ce privește imobilizările necorporale, în cursul anului 2021 s-a finalizat dezvoltarea unei noi aplicații mobile, precum și a altor produse interne. La 31 Decembrie 2021, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este de 40.773.263 lei față de 21.852.163 lei la 31 Decembrie 2020. Majoritatea imobilizărilor necorporale sunt reprezentate de licențe. Cea mai semnificativă parte a creșterilor din timpul anului, se datorează recepționării noii aplicații mobile, pentru monitorizare flotă Track GPS, precum și dezvoltării unor aplicații de HR.

Fondul comercial în valoare netă de 12.948.328 LEI a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate. Creșterea de valoare aferentă anului 2021 este datorată achiziționării participației în societatea Berg Computers SRL, care a avut loc la finalul anului 2021.

13.2 Imobilizări corporale

COST	Sold la	Creșteri			Reduceri		Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021	Achiziții	Transfer	Reclasificări	Cedări	Transfer		31 Decembrie 2022
Construcții	5.068.109	260.053	83.686		9.498	-	138.616	5.540.966
Instalații tehnice și mașini	18.218.116	1.498.008	799.384	7.509.975	395.260	-	(4.754.362)	22.875.861
Alte instalații, utilaje și mobilier	4.300.853	603.169	739.569		254.615	-	1.104.945	6.493.920
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	496.790	9.328.880	-		62.891	1.666.544	-	8.096.235
Total	28.083.868	11.690.109	1.622.638	7.509.975	722.263	1.666.544	(3.510.801)	43.006.982

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	11.660.992	3.626.643	4.393.215	469.773	(5.343.497)	13.867.276
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.225.249	836.432		464.129	745.146	4.342.698
Total	18.953.350	5.009.214	4.393.215	943.563	(4.598.351)	22.813.561

Ajustări de valoare	Sold la	Creșteri	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2021				31 Decembrie 2022
Instalații tehnice și mașini	85.624	24.267	-	-	109.892
Alte instalații, utilaje și mobilier	-	-	-	-	-
Total	85.624	24.267	-	-	109.892
Valoare netă	9.044.894				20.083.530

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, echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă sunt incluse în poziția de instalații tehnice și mașini.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

COST	Sold la	Creșteri		Reduceri		Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2020	Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer		31 Decembrie 2021
Construcții	5.095.682	27.487	6.902	74.724	-	12.762	5.068.109
Instalații tehnice și mașini	15.863.334	1.757.718	259.302	949.606	-	1.287.368	18.218.116
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.651.463	224.456	198.607	65.858	-	292.185	4.300.853
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	85.072	874.417	-	-	465.796	3.097	496.790
Total	24.695.551	2.884.078	464.811	1.090.188	465.796	1.595.412	28.083.868

AMORTIZARE	Sold la	Amortizarea anului	Reclasificare	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2020					31 Decembrie 2021
Construcții	3.630.466	427.144	-	-	9.498	4.067.109
Instalații tehnice și mașini	10.572.782	1.405.773	-	869.693	552.130	11.660.992
Alte instalații, utilaje și mobilier	2.633.009	406.110	-	54.030	240.161	3.225.249
Total	16,836,257	2.239.027	-	923.723	1.066.425	18.953.350

Ajustări de valoare	Sold la	Creșteri	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la
	31 Decembrie 2020				31 Decembrie 2021
Instalații tehnice și mașini	61.006	23.500	-	1.118	85.624
Alte instalații, utilaje și mobilier	-	-	-	-	-
Total	61.006	23.500	-	1.118	85.624
Valoare netă	7.798.288				9.044.894

Valoarea netă a imobilizărilor corporale au crescut la 31 Decembrie 2021 față de anul precedent cu 1.246.605 lei. În cursul anului 2021, în cadrul Grupului au fost achiziționate autoturisme în regim de leasing financiar.

Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate

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.

Mișcările din translatore sunt incluse în mișcările din timpul anului și nu sunt considerate materiale.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

13.3 Imobilizări financiare

Cost	Sold la 31 Decembrie 2021	Achiziții/Majorare	Reduceri	Ajustare consolidare	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 entităților afiliate	-	6.207.503	-	(6.207.503)	-
Împrumuturi acordate pe termen lung	3.403.313	510.534	269.164	-	3.644.682
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	298.893	677.751	277.872	(399.877)	298.895
Alte titluri deținute ca imobilizări	-	1.999.558	-	-	1.999.558
Alte imobilizări	977.771	1.299.957	61.868	-	2.215.860
Total	4.690.156	138.334.665	608.904	(134.246.742)	8.169.175

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2021	Creșteri	Reluări	Ajustări de consolidare	Sold la 31 Decembrie 2022
Împrumuturi acordate pe termen lung	2.890.622	417.014	50.000	(286.466)	2.810.074
Total	2.890.622	417.014	50.000	(286.466)	2.810.074

Din suma de 10.180 lei aferentă acțiunilor deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun, 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.

Cost	Sold la 31 Decembrie 2020	Achiziții/Majorare	Reduceri	Ajustare consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	10.180	-	-	-	10.180
Împrumuturi acordate entităților afiliate	-	36.444.214	-	(36.444.214)	-
Împrumuturi acordate pe termen lung	2.801.727	811.586	-	(210.000)	3.403.313
Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung	289.440	-	-	9.453	298.893
Alte titluri deținute ca imobilizări	560.104	246.939	807.043	-	-
Alte imobilizări	1.092.566	-	114.795	-	977.771
Total	4.754.017	37.502.739	921.838	(36.644.762)	4.690.156

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2020	Creșteri	Reluări	Ajustări de consolidare	Sold la 31 Decembrie 2021
Împrumuturi acordate pe termen lung	2.900.099			9.477	2.890.622
Total	2.900.099			9.477	2.890.622

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

La nivel de Grup, sunt acordate împrumuturi pe termen lung către entități neafiliate în valoare de 3.403.313 lei. Din acestea o parte sunt ajustate.

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

Împrumut de la AROBS către ONLINE SOFTWARE SYSTEMS	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	1.304.187	1.354.187	1.354.187
Valoare dobândă	118.031	118.030	118.031
Total	1.422.218	1.472.217	1.472.218

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. Începând cu data de 31 decembrie 2020, valoarea împrumutului este ajustată integral, astfel că, aplicând IFRS 9, dobânda a fost înregistrată la valoarea netă a împrumutului din anul următor recunoașterii ajustării integrale a împrumutului.

Împrumut de la AROBS către INVESTO CORP	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	1.039.450	1.079.450	1.289.450
Valoare dobândă	138.431	138.431	138.431
Total	1.177.881	1.217.881	1.472.881

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. Conform IFRS 9, la 31 decembrie 2020 valoarea împrumutului este ajustată în proporție de 100%, ca mai apoi, dobânda să fie înregistrată la valoarea netă a împrumutului din anul următor recunoașterii ajustării integrale a împrumutului. La final de 2021, respectiv 2022, o parte din provizion a fost anulat în urma restituirii a unei părți din împrumut.

Împrumut de la AROBS către INOVO FINANCE	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	158.090	158.090	158.090
Valoare dobândă	42.432	42.432	32.978
Total	200.522	200.522	191.068

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru. La 31 decembrie 2021 valoarea împrumutului este ajustată integral, și aplicând IFRS 9, dobânda este înregistrată la valoarea netă a împrumutului din anul următor recunoașterii ajustării integrale a împrumutului, când un nou provizion a fost constituit pentru diferența neîncasată în 2021.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

14 ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

Societatea ca locatar

Grupul are contracte de închiriere pentru diverse elemente de clădiri și vehicule utilizate în operațiunile sale. Contractele de închiriere a clădirilor au, în general, termene de închiriere între 3 și 15 ani, în timp ce autovehiculele și alte echipamente au, în general, termene de închiriere între 3 și 5 ani. Obligațiile Grupului în temeiul contractelor sale de leasing sunt garantate prin titlul locatorului asupra activelor închiriate. În general, Grupul este restricționat de la cesiunea și subînchirierea activelor închiriate, iar unele contracte impun Grupului să mențină anumiți indicatori financiari.

Există mai multe contracte de leasing care includ opțiuni de prelungire și reziliere și plăți variabile de leasing, care sunt prezentate în continuare mai jos.

Valorile contabile ale activelor aferente dreptului de utilizare recunoscute și mișcările din cursul perioadei sunt prezentate mai jos:

	Terenuri și clădiri	Echipamente (vehicule de transport)
Sold la 1 ianuarie 2021	14.330.394	1.433.826
Intrări	371.316	613.356
Amortizare	(3.860.507)	(741.452)
Derecunoașterea activelor aferente dreptului de utilizare	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	14.701.710	2.047.182
Intrări	5.686.911	1.697.232
Amortizare	(4.445.922)	(896.813)
Derecunoașterea activelor aferente dreptului de utilizare	2.018.148	-
Sold la 31 decembrie 2022	18.370.473	3.744.414

15 STOCURI

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Materii prime	-	-	-
Materiale	405.601	393.625	307.192
Producție în curs de execuție	2.038.331	861.296	644.484
Produse	-	-	-
Mărfuri	6.232.473	2.648.916	2.402.889
Avansuri furnizori	246.313	120.352	836.701
Total	8.922.718	4.024.189	4.191.266

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

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

Valoarea stocurilor ajustate pentru anul 2022 este de 1.078.289 RON, înregistrând o scădere față de anul 2021 de 46%.

16. CREANȚE

16.1 CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Creanțe clienți	67.511.024	37.930.326	36.707.787
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	1.486.549	4.622.740	498.784
Ajustări pentru creanțe clienți	(5.448.668)	(3.857.703)	(3.730.736)
Creanțe clienți - entități afiliate	4.064.077	2.233.013	947.959
Împrumuturi acordate - entități afiliate	17.734.989	18.291.932	10.400.754
Ajustări împrumuturi acordate - entități afiliate	-	-	-
Active contractuale	-	-	-
Sub-lease	-	-	-
Subvenții	490.661	104.602	(113.058)
Garanții	-	-	-
Alte creanțe	4.731.614	4.059.856	18.789.776
Avansuri furnizori	2.090.140	144.926	1.224.003
Active aferente participațiilor deținute în vederea vânzării	-	(2.898.013)	(295.557)
Total	92.660.384	60.631.680	64.429.712
Cheltuieli în avans, din care:	1.946.614	1.824.159	1.188.816
Pe termen lung	4.635	5.206	3.814
Pe termen scurt	1.941.979	1.818.953	1.185.002
Total creanțe și cheltuieli în avans	94.606.998	62.455.839	65.618.528

Creșterea valorii totale a creanțelor de la 62,4 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 77%, 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 5.448.500 lei, creșterea datorându-se atât noilor entități achiziționate, cât și aplicării politicii contabile stabilite conform IFRS 9, care presupune înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Nescadent	44.054.736	24.980.559	22.157.370
0-30	10.314.180	4.339.497	6.020.662
31-90	7.914.047	4.792.745	2.591.935
91-360	1.752.835	972.616	3.410.675
Peste 360	3.475.226	2.844.908	2.527.144
Total	67.511.024	37.930.326	36.707.787

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2022	2021	2020
Nescadent	0,25%	41.451.849	22.620.513	19.233.095
1-30	0,39%	9.071.543	3.200.680	4.294.694
31-60	0,83%	4.914.243	2.775.181	1.418.471
61-90	1,47%	2.440.070	1.045.331	158.606
91-180	2,24%	1.123.156	248.253	482.808
181-270	11,98%	55.926	35.960	165.143
271-360	26,38%	164.132	128.817	10.302
Peste 360	66,37%	3.395.826	2.724.911	2.453.980
Total		62.616.744	32.779.648	28.217.099

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2022	2021	2020
1-30	1,00%	858.459	527.936	594.507
31-60	4,81%	335.595	340.744	175.512
61-90	14,96%	102.103	63.643	36.694
91-120	25,91%	91.131	48.557	74.301
Peste 120	33,34%	367.143	364.035	254.807
Total		3.204.575	2.361.168	2.589.750

Produse software - servicii HR	Rata medie previzionată a pierderilor	2022	2021	2020
Nescadent	0,18%	1.164.935	1.301.000	502.532
1-30	0,30%	392.907	597.739	415.295
31-60	0,80%	117.038	207.203	112.864
61-90	2,04%	4.932	189.700	43.569
91-120	3,81%	-	84.675	17.274
121-180	6,43%	3.840	13.480	11.471
181-270	9,22%	7.158	-	6.023
271-360	13,49%	11.771	116	31.484
Peste 360	25,45%	4.023	41.832	8.313
Total		1.706.606	2.435.746	1.148.825

Distribuție mărfuri	Rata medie previzionată a pierderilor	2022	2021	2020
Nescadent	2,91%	(12.194)	42.793	967.815
1-30	3,65%	(8.728)	13.142	716.165
31-60	5,40%	-	161.048	479.818
61-90	6,56%	66	9.893	166.400
91-180	6,97%	684	44.923	979.304
181-270	8,96%	331	76.989	270.004
271-360	17,00%	9.407	8.531	1.175.501
Peste 360	68,36%	(6.467)	(3.555)	(2.895)
Total		(16.900)	353.765	4.752.113

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Activele contractuale sunt recunoscute inițial pentru veniturile obținute din serviciile furnizate de Grup, deoarece primirea contraprestației este condiționată de finalizarea cu succes a serviciilor și livrarea bunurilor. La finalizarea serviciilor, livrarea bunurilor și acceptarea de către client, sumele recunoscute ca active contractuale sunt reclasificate în creanțe comerciale.

16.2 IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Impozit pe profit amânat - creanță	3.131.036	2.175.593	1.930.227
Total	3.131.036	2.175.593	1.930.227

Creanța privind impozitul pe profit amânat se va recupera pe baza profiturilor viitoare obținute de Grup.

17. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Banca în RON	35.149.459	51.204.181	13.741.409
Banca în valuta	59.784.700	50.179.255	32.468.094
Numerar în casierie	119.818	167.949	174.220
Obligațiuni și depozite	523.375	-	-
Acțiuni - Alte titluri de plasament	6.191.244	522.683	-
Dobânzi la obligațiuni	14.985	-	-
Sume în curs de decontare	105.089	140.088	129.968
Alte valori	8.335	(1.332)	(112.513)
Total	101.897.005	102.212.824	46.401.178

Situția soldurilor în valută și monedă locală	Sold la	Sold la	Sold la
Cont curent și casa	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
RON	35.195.677	51.260.155	13.832.068
BGN	43.168	35.456	-
CHF	665	563	393
EUR	45.680.947	41.092.810	20.447.526
GBP	29.032	60.120	55.281
HUF	20.101	14.720	4.190
IDR	290.013	181.645	683.324
LEVA	-	-	11.142
USD	13.794.173	8.905.916	11.349.800
SEK	27	-	-
CAD	174	-	-
Total	95.053.978	101.551.385	46.383.723

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 Societatea-mamă.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Numerarul din bancă este purtător de dobândă la rata de dobândă zilnică când se constituie depozitele. Depozitele pe termen scurt se fac pentru diferite perioade de timp între 1 zi și 3 luni, depinzând de necesitățile de numerar ale Societății-mamă și acumulează dobânzi la ratele de dobândă corespunzătoare.

18. DATORII

18.1 Datorii comerciale și alte datorii

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Furnizori	12.141.870	3.324.689	2.847.152
Avansuri client	704.150	740.727	442.048
Furnizori de imobilizări	40.837	2.685	43.877
Furnizori - facturi nesoite	3.609.062	2.216.276	1.343.276
Efecte de comerț de plătit	-	-	-
Datorii furnizori - entitati afiliate	1.519.168	1.153.579	225.062
Împrumuturi acționari	192.550	181.650	203.569
Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	6.595.619	5.069.367	-
Personal - sume datorate	5.541.526	3.607.956	2.734.613
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	3.953.600	2.241.848	1.710.503
Alte datorii față de bugetul statului	2.340.412	2.307.995	2.249.462
Creditori diverși	240.642	23.804	(3.201)
Decontări aferente contractelor de leasing	181.636	184.481	395.136
Decontări între subunități	-	-	0
Dobânzi de plătit	-	-	-
Alte datorii	46.900	59.204	202.017
Total	37.107.972	21.114.261	12.393.514

Majorarea cu 265% a soldului datoriilor față de furnizori, la finalul anului 2022, comparativ cu 2021, urmează același trend ascendent cu extinderea afacerii, prin creștere organică și prin aportul noilor societăți înființate și achiziționate, în cursul anului 2022.

18.2 Venituri in avans și subvenții

	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Venituri în avans, din care:	11.599.145	10.741.305	7.137.730
Termen lung	800.653	689.301	636.176
Termen scurt	10.798.492	10.052.003	6.501.553
Subvenții, din care:	609.033	774.396	1.164.964
Termen lung	184.750	382.077	771.146
Termen scurt	424.284	392.319	393.818
Total	12.208.178	11.515.701	8.302.694

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

18.3 Împrumuturi bancare

Împrumuturi bancare	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Împrumuturi bancare termen lung	71.089.051	2.226.645	5.112.870
Împrumuturi bancare termen scurt	2.762.927	-	16.145.678
Total	73.851.978	2.226.645	21.258.548

18.4 Împrumuturi bancare pe scadențe

Împrumuturi bancare pe scadențe	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Împrumuturi bancare scadente până la 1 an	18.470.922	2.226.645	19.067.318
Împrumuturi bancare scadente între 1 și 5 ani	53.854.942	-	2.191.230
Împrumuturi bancare scadente peste 5 ani	1.526.114	-	-
Total	73.851.978	2.226.645	21.258.548

18.5 Datorii leasing

Datorii leasing	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Datorii leasing pe termen lung	7.693.558	8.620.464	11.836.023
Datorii leasing pe termen scurt	6.137.902	5.238.509	5.201.178
Total	13.831.460	13.858.973	17.037.201

18.6 Alte datorii

Alte datorii	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
Provizioane	16.092.950	1.216.647	1.214.411
Dividende de plată	666.714	662.311	662.311
Datorii privind impozitul pe profit	214.258	149.159	1.196.572
Datorii privind impozitul pe venit	20.672	4.903	2.642
Impozit amânat – datorie	13.077.720	2.786.622	2.253.150
Datorii aferente participațiilor deținute în vederea vânzării	-	-	2.118.912
Total	30.072.314	4.819.642	7.447.998

La finalul anului 2022, datoriile totale s-au majorat cu 112,2 milioane de lei, față de finalul anului 2021, ajungând la o valoare totală de 165,8 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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

- Ipoteca mobiliară asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobiliară asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobiliară asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar SC SAS GRUP SRL, deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobiliară asupra conturilor bancare ale SC SAS GRUP S.R.L. deschise la Citi;
- Ipoteca mobiliară asupra universalității creanțelor de încasat de către SC SAS GRUP SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobiliară 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 mobiliară asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobiliară asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobiliară asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipotecă mobiliară asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobiliară asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobiliară asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL de la terțe părți acceptabile pentru Citi.

Obligații:

- 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.
- 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.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul ”Serviciul datoriei” mai mare sau egal cu 1.2x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
- Societatea se obligă să mențină ”Gradul de îndatorare financiară” mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
- 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.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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 agreeați 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:

- Societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. se obligă să efectueze orice schimbare în structura acționarilor 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;
- 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;
- Societatea se obligă să angajeze alte credite sau datorii similare de la bănci cu acordul prealabil al Băncii;
- Societatea se obligă să efectueze plăți de dividende către acționari cu acordul prealabil al Băncii;
- Toate datoriile societății către acționari sau alte entități non-bancare vor fi subordonate obligațiilor societății ce rezultă din facilitate în baza unui Sobordination Deed pe formatul Băncii;
- Societatea își va respecta angajamentele asumate prin contractul de suprafață;
- 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
- Societatea de angajează să mențină contracte de închiriere valabile, a căror valoare sa permită onorarea serviciului datoriei față de Bancă și desfășurarea activității curente în același timp;
- Costurile suplimentare (spații verzi, drum de acces, parcuri, etc.) față de devizul inițial vor fi suportate de societate/acționari din surse proprii;
- 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;
- Societatea va respecta indicatorul financiar Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei = min 1.2x;
- Certificatul BREEAM/EDGE va fi prezentat Băncii imediat după obținere;
- 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;
- 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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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 facilitare și contractul de ipotecă în vederea extinderii ipotecii și pe construcție;
- 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;
- Societatea de obligă să încheie contracte de închiriere având o durată stipulată în contract, de minim 3 ani;
- O obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de Bancă, conform prezentului contract și oricăror 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;
- Societatea și garantul se obligă să solicite aprobarea băncii privind amendarea contractului de suprafață.

Obligații contingente

Grupul deține următoarele 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.

19. CAPITAL SOCIAL

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

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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.

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 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 cveheltuieli 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.

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Număr de acțiuni	455.697.490	911.394.988
Capital social vărsat	45.569.749	91.139.499
TOTAL	45.569.749	91.139.499

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%
Total	455.697.494	45.569.749	100%	911.394.988	91.139.499	100%

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

PROVIZIOANE PENTRU RISCUSI ȘI CHELTUIELI

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

	Transferuri			Sold la 31 decembrie 2022
	Sold la 31 decembrie 2021	in cont	din cont	
Alte provizioane	1.216.647	18.441.837	3.565.534	16.092.950
Total	1.216.647	18.441.837	3.565.534	16.092.950

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.

	Transferuri			Ajustare consolidare	Sold la 31 decembrie 2021
	Sold la 31 decembrie 2020	in cont	din cont		
Alte provizioane	1.214.411	972.575	1.215.380	(245.041)	1.216.647
Total	1.214.411	972.575	1.215.380	(245.041)	1.216.647

20. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază și diluat, are la bază următoarele valori ale profitului atribuibil acționarilor ordinari și numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în circulație:

De bază	2022	2021
Profit	46.993.922	45.758.148
Număr mediu de acțiuni emise fără majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	n/a	159.620.266
Număr mediu de acțiuni emise cu majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1*	830.351.947	604.440.947
Rezultatul pe acțiune de bază, fără majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	n/a	0,2867
Rezultatul pe acțiune de bază, cu majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	0,0566	0,0757
Diluat		
Profit	46.993.922	45.758.148
Număr mediu de acțiuni emise fără majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	n/a	162.680.824
Număr mediu de acțiuni emise cu majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	847.804.920	610.562.063
Rezultatul pe acțiune diluat, fără majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	n/a	0,2813
Rezultatul pe acțiune diluat, cu majorarea de capital prin alocarea de acțiuni gratuite 1:1	0,0554	0,0749

*Pentru asigurarea comparabilității conform IAS 33, în urma majorării cu prime de emisiune din 29 aprilie 2022.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

21. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale Grupului cuprind împrumuturi, inclusiv contracte de leasing financiar, instrumente financiare derivate, datorii comerciale, alte datorii și datorii contractuale. Scopul principal al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Grupului.

Activele financiare ale Grupului sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe și active contractuale, numerar și depozite pe termen scurt, numerar restricționat, active financiare disponibile pentru vânzare și instrumente financiare derivate.

Grupul este expus riscului ratei dobânzii, riscului cursului valutar, riscului de credit și riscului de lichiditate. Conducerea Grupului supraveghează gestionarea acestor riscuri. Conducerea Grupului se asigură că activitățile de risc financiar ale Grupului sunt efectuate conform procedurilor adecvate și că riscurile financiare sunt identificate, măsurate și gestionate în conformitate cu aversiunea la risc a Grupului.

21.1 Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor ratelor dobânzii de pe piață.

Creanțele și datoriile comerciale și alte creanțe și datorii sunt active și pasive financiare care nu sunt purtătoare de dobândă. Împrumuturile sunt expuse la riscul ratei dobânzii fluxului de numerar prin fluctuațiile valorii de piață ale facilităților de credit pe scurt, purtătoare de dobândă, deoarece ratele dobânzii la aceste împrumuturi ale Grupului sunt variabile. Politica conducerii este îndreptată, în principal, spre finanțare cu rată fixă pentru minimizarea riscului fluctuației ratei dobânzii. În plus, la momentul contractării noilor împrumuturi, conducerea își folosește raționamentul pentru a decide dacă consideră că rata fixă sau variabilă ar fi mai favorabilă Grupului pe perioada așteptată până la scadență

21.2 Influența ratei dobânzii

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă rezonabilă a ratelor dobânzii la împrumuturi. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul înainte de impozitare și capitalurile proprii ale Grupului sunt afectate de impactul asupra împrumuturilor cu rată variabilă, fără a lua în considerare efectul CAP, după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Instrumente cu rată fixă			
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	84.920.511	16.085.618	22.150.071
Instrumente cu rată variabilă			
Datorii financiare (împrumuturi)	2.762.927	0	16.145.678

	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare
2022	1%	63.029
2021	1%	63.029

Mișcarea presupusă a punctelor de bază pentru analiza sensibilității ratei dobânzii se bazează pe mediul de piață observabil în prezent. O scădere egală a ratei dobânzii ar avea același efect, dar de impact opus.

21.3 Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Grupului la riscul de modificare a cursurilor valutare

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

se referă în principal la activitățile de finanțare ale Grupului, deoarece o parte a finanțării contractate de Grup este bazată pe euro și la soldurile de numerar exprimate în valută străină.

Pentru Grup, majoritatea veniturilor și cheltuielilor, a subgrupului de creanțe și datorii comerciale și alte datorii este în lei, iar restul în EUR, USD sau în legătură cu EUR. Pentru Grup, majoritatea veniturilor și creanțelor comerciale sunt legate de EUR sau USD, fiind decontate în echivalent în lei.

Grupul monitorizează riscul valutar urmărind modificările cursurilor de schimb ale valutilor în care sunt exprimate datoriile sale externe.

21.4 Influența fluctuațiilor valutei

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă a cursului de schimb EUR sau USD. Expunerea Grupului la schimbările valutare pentru toate celelalte valute nu este semnificativă. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul Grupului înainte de impozitare și capitalurile proprii sunt afectate după cum urmează:

	<u>Creștere privind cursul valutar</u>	<u>Efectul asupra profitului brut</u>
2022 – EUR	1%	1.607.057
2021 – EUR	1%	805.721
2022 – USD	1%	300.753
2021 – USD	1%	121.901

O scădere egală a ratei EUR ar avea același efect, dar de impact opus.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31 decembrie 2022	BGN	CAD	CHF	EUR	GBP	HUF	IDR	LEVA	RON	SEK	USD	Total
Numerar și echivalente de numerar	43.168	174	665	45.680.947	29.032	20.101	290.013	-	42.038.705	27	13.794.173	101.897.006
Creanțe comerciale	-	-	-	10.761.632	-	(7)	960.519	746	41.746.885	-	15.527.797	68.997.572
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	-	-	-	15.550.586	-	-	-	-	5.796.497	-	-	21.347.082
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	-	-	55.381.056	-	-	-	-	-	-	-	55.381.056
Împrumuturi bancare pe termen scurt	-	-	-	18.470.922	-	-	-	-	-	-	-	18.470.922
Leasing	-	-	-	13.831.461	-	-	-	-	-	-	-	13.831.461
Datorii comerciale	-	-	-	1.029.145	7.991	12	11.104	2.247	13.987.957	-	753.313	15.791.768
Situația netă a expunerii financiare	43.168	174	665	160.705.749	37.023	20.106	1.261.636	2.993	103.570.044	27	30.075.283	295.716.868

31 decembrie 2021	BGN	CAD	CHF	EUR	GBP	HUF	IDR	LEVA	RON	SEK	USD	Total
Numerar și echivalente de numerar	35.456	(0)	563	41.092.810	60.120	14.720	181.645	(0)	51.921.594	(0)	8.905.916	102.212.824
Creanțe comerciale	-	-	-	7.602.855	118	4.046	209.824	1.151	31.489.520	-	3.245.553	42.553.067
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	-	-	-	14.948.479	-	-	-	-	7.045.659	-	-	21.994.138
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Împrumuturi bancare pe termen scurt	-	-	-	2.226.645	-	-	-	-	-	-	-	2.226.645
Leasing	-	-	-	13.858.973	-	-	-	-	-	-	-	13.858.973
Datorii comerciale	-	-	-	842.293	3.142	390	22.538	3.908	4.632.781	-	38.597	5.543.650
Situația netă a expunerii financiare	35.456	(0)	563	80.572.055	63.380	19.157	414.007	5.059	95.089.554	(0)	12.190.066	188.389.296

31 decembrie 2020	BGN	CAD	CHF	EUR	GBP	HUF	IDR	LEVA	RON	SEK	USD	Total
Numerar și echivalente de numerar	-	-	393	20.447.526	55.281	4.190	683.324	11.142	13.849.524	-	11.349.800	46.401.178
Creanțe comerciale	-	-	-	5.239.183	-	92	150.139	731	28.172.209	-	3.644.216	37.206.571
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	-	-	-	1.163.279	-	-	-	-	12.328.642	-	-	13.491.921
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	-	-	2.191.230	-	-	-	-	-	-	-	2.191.230
Împrumuturi bancare pe termen scurt	-	-	-	19.067.318	-	-	-	-	-	-	-	19.067.318
Leasing	-	-	-	17.037.202	-	-	-	-	-	-	-	17.037.202
Datorii comerciale	-	-	-	1.809.914	2.887	9.005	19.590	191	2.317.661	-	75.056	4.234.305
Situația netă a expunerii financiare	-	-	393	66.955.652	58.168	13.287	853.054	12.064	56.668.036	-	15.069.072	139.629.725

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

21.5 Riscul de credit

Riscul de credit al Grupului este atribuit în primul rând creanțelor comerciale și altor creanțe, activelor contractuale și soldurilor cu băncile. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale și a altor creanțe și a activelor contractuale, netă de provizioanele pentru pierderi din credit așteptate (Nota 14) plus soldurile la bănci (Nota 15), reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Grup în afara provizioanelor deja înregistrate. Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata. Grupul nu urmărește modificările riscului de credit pentru creanțele comerciale și activele contractuale, ci recunoaște, în schimb, o reducere pentru pierderi pe baza estimărilor la fiecare dată de raportare. În acest sens, Grupul a stabilit o politică de provizioane pentru a măsura pierderile de credit așteptate, care se bazează pe experiența istorică a pierderilor de credit, care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante cu mai mult de 30 de zile, dar nu mai mult de 90 de zile.

a. Active financiare pe categorii – expunerea la riscul de credit

31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	21	21.347.081	(2.810.074)	18.537.007
Creanțe comerciale	14	68.997.573	(5.448.668)	63.548.905
Total		90.344.654	(8.258.742)	82.085.912

31 decembrie 2021	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	21	21.994.137	(2.890.622)	19.103.515
Creanțe comerciale	14	42.553.067	(3.857.703)	38.695.364
Total		64.547.204	(6.748.325)	57.798.879

31 decembrie 2020	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate parilor afiliate și neafiliate	21	13.491.921	(2.900.099)	10.591.822
Creante comerciale	14	37.206.571	(3.730.736)	33.475.835
Total		50.698.492	(6.630.835)	44.067.657

21.6 Riscul de lichiditate

Grupul a adoptat o abordare prudentă de gestionare a lichidității financiare, presupunând că sunt menținute suficiente sume în disponibil în numerar și echivalente de numerar și că sunt disponibile finanțări suplimentare din fonduri garantate din liniile de credit. Tabelele de mai jos rezumă profilul de scadență al datoriilor financiare ale Grupului, inclusiv sumele de principal și dobânzile conform condițiilor contractuale, la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, pe baza plăților contractuale neactualizate.

Datorii financiare	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
31 decembrie 2022						
Împrumuturi bancare	16	73.851.978	73.851.978	18.470.922	53.854.941	1.526.114
Leasing	20	13.831.461	13.831.460	6.137.902	7.617.799	75.760
Datorii comerciale	16	15.791.769	15.791.769	15.791.769	-	-
Total		103.475.208	103.475.207	40.400.593	61.472.740	1.601.874

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Datorii financiare	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
31 decembrie 2021						
Împrumuturi bancare	16	2.226.645	2.226.645	2.226.645	-	-
Leasing	20	13.858.973	13.858.973	5.238.509	8.345.035	275.429
Datorii comerciale	16	5.543.649	5.543.649	5.543.649	-	-
Total		21.629.267	21.629.267	13.008.803	8.345.035	275.429

Datorii financiare	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
31 decembrie 2020						
Împrumuturi bancare	16	21.258.548	21.258.548	19.067.318	2.191.230	-
Leasing	20	17.037.202	17.037.202	5.201.178	11.179.501	656.523
Datorii comerciale	16	4.234.305	4.234.305	4.234.305	-	-
Total		42.530.055	42.530.055	28.502.801	13.370.731	656.523

La 31 decembrie 2022, Grupul avea la dispoziție 26.497.672 lei de facilități de împrumut angajate neutilizate (31 decembrie 2021: 17.318.350 lei), fiind astfel capabil să răspundă oricăror nevoi neprevăzute de ieșire de numerar mai mare.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Active circulante	205.426.722	171.590.865	116.506.528
Datorii curente	88.629.937	35.805.739	46.430.041
Rata lichidității curente	2,32	4,79	2,51

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Active circulante	205.426.722	171.590.865	116.506.528
Stocuri	8.922.718	4.024.189	4.191.265
Datorii curente	88.629.937	35.805.739	46.430.041
Rata lichidității imediate	2,22	4,68	2,42

21.7 Managementul capitalului

Capitalul include capitalurile proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale Societății-mamă.

Obiectivul principal al managementului capitalului Grupului este acela de a se asigura că acesta menține un rating de credit puternic și rate de capital eficiente pentru a-și susține afacerea și a maximiza valoarea pentru acționari.

Grupul își gestionează structura capitalului și efectuează ajustări la acesta în lumina modificărilor condițiilor economice și a cerințelor acordurilor financiare. Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Grupul poate ajusta plata dividendelor către acționari, poate returna capitalul acționarilor sau poate emite acțiuni noi.

Grupul monitorizează capitalul, printre altele, utilizând o rată de angrenare, care este datoria netă împărțită la capitalul total plus datoria netă. Grupul nu are o rată de angrenare țintă. Grupul include în datoria netă, împrumuturile și împrumuturile purtătoare de dobândă, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale, mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii pe termen lung	78.441.966	17.729.480	17.891.003
Capital	229.722.938	181.097.849	98.969.830
Indicatorul gradului de îndatorare	25%	9%	15%

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Managementul capitalului Grupului, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului. Pentru acordurile în vigoare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, vă rugăm să consultați Nota 16.

Nu au fost aduse modificări în obiectivele, politicile sau procesele de gestionare a capitalului în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021.

21.8 Valori juste

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale. Se consideră că valorile contabile ale acestor instrumente financiare aproximează valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt (în majoritate) și a costurilor reduse de tranzacție ale acestor instrumente (Nivelul 3).

a. ANGAJAMENTE SI CONTINGENȚE

Leasing

Grupul AROBS închiriaza spații de birouri și autoturisme pe o perioadă cuprinsă între 2 și 7 ani. Contractele de leasing sunt încheiate atât în RON cât și în EUR.

Obligațiile de leasing viitoare pentru dreptul de utilizare a activelor (inclusiv dobânda), conform IFRS 16, care sunt scadente după data de raportare, se prezintă astfel:

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
T0 (Sub 1 an)	5.753.091	4.935.386
TL 1 (1-5 ani)	6.891.791	7.699.114
TL 2 (Peste 5 ani)	76.732	280.156
Total	12.721.614	12.914.656

Dobânda aferentă leasingului financiar pentru perioadele viitoare

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Sub 1 an	37.085	31.842
Peste 1 an	43.426	36.632
Total	80.511	68.474

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

b. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIAȚE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți afiliate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
AROBS BUSINESS CENTER SRL	688.951	612.554	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	15.589	274.429	76.052
AROBS PANONIA SOFTWARE	549.959	57.043	430.334
AROBS TRACKGPS SRL	38.746	29.966	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	466.134	465.131	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	1.352.292	-	-
CABRIO INVEST SRL	20.851	13.848	6.290
CABRIO INVESTMENT SRL	118	143	96
AROBS SOFTWARE SRL	18.346	18.348	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	327.401	9.500
NEWCAR4FUTURE SRL	217.603	191.591	142.567
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	54.598	31.074	20.618
SMAIL COFFEE SRL	180.258	161.869	212.886
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	308.485	-	-
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616	49.616
Total	4.064.077	2.233.013	947.959

Părți afiliate - Datorii	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2020
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	65.232	-	-
AROBS SOFTWARE DOO	-	-	7.888
AROBS TRACKGPS SRL	1.734	-	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	693	-	-
CABRIO INVEST SRL	12.559	12.517	6.060
AROBS SOFTWARE SRL	1.328.952	1.036.713	164.895
IKON SOFT	40.624	87.158	35.383
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	840	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	61.624	11.767	5.985
SMAIL COFFEE SRL	7.751	4.584	4.851
Total	1.519.169	1.153.579	225.062

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Părți afiliate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021
AROBS BUSINESS CENTER SRL	21.262	29.054
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	55.065	167.446
AROBS PANNONIA SOFTWARE	840.003	718.758
AROBS TRACK GPS SRL	795.494	328.607
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.068	74.763
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	1.136.380	-
CABRIO INVEST SRL	54.611	41.120
CABRIO INVESTMENT SRL	-	39
AROBS SOFTWARE SRL	-	18.351
MANAGIS SERV SRL	-	620
MED CONTROL SOLUTION SRL	12.464	371.744
NEWCAR4FUTURE SRL	21.858	41.196
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	21.344	30.668
SMAIL COFFEE SRL	65.872	68.232
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	308.485	-
Total	3.333.906	1.890.598

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

Părți afiliate - Cumpărări	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	488.558	87.406
AROBS PANNONIA SOFTWARE	642.217	760.910
AROBS SOFTWARE DOO NOVI	-	3.758
AROBS TRACKGPS SRL	1.731	1.950
CABRIO INVEST SRL	95.934	100.877
AROBS SOFTWARE SRL	17.903.597	12.009.515
IKON SOFT	471.168	372.306
MED CONTROL SOLUTION SRL	4.875	840
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	713.848	284.190
SMAIL COFFEE SRL SRL	535.462	496.447
Total	20.857.390	14.118.199

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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Împrumuturi de la AROBS către TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	676.000	1.696.000	2.814.800
Valoare dobândă	95.517	609.883	359.990
Total	771.517	2.305.883	3.174.790

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	5.778.563	4.616.577	-
Valoare dobândă	1.168.775	1.983.508	-
Total	6.947.338	6.600.085	-

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

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	1.629.482	1.585.578	4.219.308
Valoare dobândă	661.674	581.107	366.917
Total	2.291.156	2.166.685	4.586.225

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	6.883.363	6.624.300	1.978.000
Valoare dobândă	841.617	594.393	241.637
Total	7.724.980	7.218.693	2.219.637

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.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER PLUS

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	-	-	-
Valoare dobândă	-	254	-
Total	-	254	-

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS SERVICES SRL

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	-	-	5.000
Valoare dobândă	-	-	18
Total	-	-	5.018

Împrumuturi de la AROBS către AROBS PANNONIA SOFTWARE

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	-	-	389.552
Valoare dobândă	-	-	33.846
Total	-	-	423.398

Împrumuturi de la AROBS către Med Control Solution SRL

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	-	-	-
Valoare dobândă	-	332	-
Total	-	332	-

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

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Valoare împrumut	811.471	811.586	-
Total	811.471	811.586	-

22. Activități întrerupte

	2022	2021	2020
Active aferente participațiilor detinute în vederea vanzării	-	(2.898.013)	(295.557)
Capitaluri aferente participațiilor detinute în vederea vanzării	-	(2.898.013)	(2.414.468)
Datorii aferente participațiilor detinute în vederea vanzării	-	-	2.118.912

În cursul anului 2021, AROBS Trading&Distribution GmbH a fost vândută, deoarece activitatea de distribuție mărfuri a subsidiarei nu reprezenta o direcție strategică a Grupului. Decizia de vânzare a fost luată la finalul anului 2020.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

23. Valoare justă

23.1 Active financiare

	Valoare Justă prin contul de profit și pierdere			Cost amortizat			Valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Imobilizări financiare	-	-	-	5.359.101	1.799.534	1.853.918	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	92.660.384	63.529.693	64.725.269	-	-	-
Numerar și echivalente	-	-	-	101.373.631	102.212.824	46.401.178	-	-	-
Active aferente participațiilor deținute în vederea vânzării	-	(2.898.013)	(295.557)	-	-	-	-	-	-
Total	-	(2.898.013)	(295.557)	199.393.116	167.542.051	112.980.365	-	-	-

23.2 Investiții pe termen scurt

	Valoare Justă prin contul de profit și pierdere			Cost amortizat			Valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Investiții pe termen scurt	-	-	-	523.375	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	523.375	-	-	-	-	-

23.3 Datorii financiare

	Valoare Justă prin contul de profit și pierdere			Cost amortizat			Valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Datorii leasing	-	-	-	13.831.460	13.858.973	17.037.201	-	-	-
Împrumuturi bancare	-	-	-	73.851.978	2.226.645	21.258.548	-	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	-	37.107.971	21.114.259	12.393.516	-	-	-
Venituri în avans	-	-	-	11.599.145	10.741.304	7.137.729	-	-	-
Subvenții	-	-	-	609.034	774.396	1.164.964	-	-	-
Dividende de plată	-	-	-	666.714	662.311	662.311	-	-	-
Datorii privind impozitul	-	-	-	234.930	154.062	1.199.214	-	-	-
Total	-	-	-	137.901.232	49.531.950	60.853.483	-	-	-

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

24. Investiții pe termen scurt – valoarea justă

	Categorie	Valoare la 31.12.2022	Încadrare valoare justă la 31.12. 2022
Investiții pe termen scurt	Acțiuni	523.375	Nivel 1
Total		523.375	

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

25. EBITDA

EBITDA (Earning Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) este unul dintre cei mai utilizați indicatori pentru calcularea profitabilității corporative. Acest indicator ajută la prezentarea profitului în numerar generat de către companie înainte de cheltuielile cu deprecierea, amortizarea, taxele și datoriile legate de structura de capital.

EBITDA este unul dintre principalii indicatori de performanță monitorizați de conducerea Grupului. EBITDA consolidată este reconciliată cu situația consolidată a rezultatului Grupului, după cum urmează:

	2022	2021
Venit din exploatare	305.923.994	199.003.101
Cheltuieli din exploatare	235.664.619	142.523.243
EBITDA	70.259.375	56.479.859
Marjă EBITDA	23%	28%
EBITDA normalizată*	76.298.307	56.708.981
Marjă EBITDA normalizată*	25%	28%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	17.077.072	10.353.051
Rezultat financiar	(82.159)	(5.688.517)
Profit brut	53.264.462	51.815.325
Impozit	6.195.378	5.965.587
Profit net	47.069.084	45.849.738
Marjă profit net	15%	23%
Profit net normalizat**	53.108.016	46.078.860
Marjă profit net normalizat**	17%	23%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

**Profitul net normalizat exclude efectul non-cash generat de programele de Stock Option Plan

ALTE INFORMAȚII

Alte informații

Cheltuieli de audit

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Grupului conform Standardelor Internaționale de Raportare adoptate de Uniunea Europeană pentru exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2020 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:

Situație garanții	2021	2022
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
Total	977.774	1.404.077

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

O datorie contingentă este:

- obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- 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.

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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Grupului nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. 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.

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

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

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 două societăți în Grupul AROBS reprezintă un pas natural în consolidarea și dezvoltarea activităților Grupului. Aceste două entități au fost achiziționate integral (procent de deținere 100%). Alte informații referitoare la achiziția societăților Î.M. AROBS SOFTWARE SRL și AROBS TRACKGPS SRL sunt incomplete la data raportării.

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.

Alte informații referitoare la achiziția societății SYDERAL Polska sunt incomplete la data raportării.

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.

AROBS GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022,
31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Totodată, acesta va fi implicat în procesul privind transferul acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursii de Valori București, un obiectiv pe care Grupul AROBS urmărește să-l atingă anul acesta.

Achiziția Future WorkForce Global

În data de 26 aprilie 2023, AROBS Transilvania Software S.A a informat piața cu privire la achiziționarea integrală a grupului Future WorkForce Global, localizați în România, Regatul Unit și Germania. Alte informații referitoare la achiziția grupului sunt incomplete la data raportării.

Achiziționarea grupului Future WorkForce Global reprezintă o extensie importantă a portofoliului AROBS de servicii software și o consolidare a poziției pe care o ocupă pe piața de automatizare inteligentă prin Robotic Process Automation (RPA), Artificial Intelligence (AI) și Machine Learning (ML).

Achiziția AROBS Pannonia Software

În data de 4 iulie 2023, AROBS Transilvania Software S.A a informat piața cu privire la achiziționarea în integralitate a companiei AROBS Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă.

Ca urmare a implementării tranzacției, Arobs deține, în mod indirect, prin intermediul Arobs Pannonia Software, 100% din capitalul social al companiei Skyshield Magyarorszag Kft, specializată la rândul său în servicii de management de flotă. Alte informații referitoare la achiziția societății AROBS Pannonia Software Kft sunt incomplete la data raportării.

Noua etapă ESOP

În anul 2023 s-au alocat un număr de 20.857.551 opțiuni de acțiuni într-o etapă nouă de ESOP.

Diminuare capital social

Capitalul social al AROBS Transilvania Software S.A. s-a diminuat cu un număr de 40.101.379 acțiuni de valoare nominală 0,1 lei/acțiune, de la valoarea de 91.139.498,8 lei (divizat în 911.394.988 acțiuni) la valoarea de 87.129.360,9 lei (divizat în 871.293.609 acțiuni).

Schimbare management subsidiară

În cadrul unei subsidiare din cadrul grupului, au fost schimbări legate de conducerea executivă, care nu vor aduce modificări în activitatea firmei și în proiectele acesteia. Aceste schimbări au rolul doar de a asigura continuitatea activității în aceeași manieră în care au fost s-a estimat.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 19 iulie 2023, de către:

Voicu Oprean
Director General

Voicu Oprean Digitally signed
by Voicu Oprean
Date: 2023.07.19
19:46:41 +03'00'

Bogdan Ciungradi
Director financiar

Bogdan Ciungradi Semnat digital de
Bogdan Ciungradi
Date: 2023.07.19
19:38:20 +03'00'