

Către: *Bursa de Valori București S.A.*

Autoritatea de Supraveghere Financiară

RAPORT CURENT 04/2024

Conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 99 din Codul Bursei de Valori București, Titlul II, Emitenți și Instrumente Financiare.

Data raportului	31.01.2024
Denumirea societății	AROBS Transilvania Software S.A.
Sediul social	Str. Donath. nr. 11, bl. M4, sc. 2, et. 3, ap. 28, Cluj-Napoca, Cluj, România
Email	ir@arobs.com
Telefon	+40 754 908 742
Website	www.arobsgrup.ro
Nr. înreg. la ONRC	J12/1845/1998
Cod unic de înregistrare	RO 11291045
Capital social subscris și vărsat	87.129.360,9 lei
Număr de acțiuni	871.293.609
Simbol	AROBS
Piața de tranzacționare	Bursa de Valori București, Segmentul Principal, Categoria Premium

Evenimente importante de raportat: Raport auditor privind tranzacțiile din S2 2023 raportate conform art. 108 din Legea nr. 24/2017

Conducerea AROBS Transilvania Software S.A. (denumită în continuare „Compania”) informează piața despre disponibilitatea Raportului independent de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în rapoartele curente emise de Grup în conformitate cu cerințele Legii 24/2017, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018, pregătit de BDO Auditors & Accountants SRL.

Raportul auditorului acoperă semestrul 2 al anului 2023 și este anexat acestui raport curent.

Voicu OPREAN

Președinte Consiliu de Administrație

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE CĂTRE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018

Către Consiliul de Administrate, Arobs Transilvania Software S.A.

1. Am fost angajați de către Consiliul de Administrație al Arobs Transilvania Software S.A. ("Societatea") pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Raportul Curent anexat din data de 8 decembrie 2023 întocmit de către Societate, cuprinzând actele juridice încheiate în perioada 01 decembrie 2022 - 30 noiembrie 2023 de către Societate, conform prevederilor articolului 108 din Legea privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 ("Legea nr. 24/2017"), conform căruia tranzacțiile care depășesc 5% din activul net al Societății sunt incluse în Raportul Curent, respectiv ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară ("ASF") privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare ("Regulamentul nr. 5/2018") (denumite în continuare tranzacții Raportate incluse în "Raportul Curent"), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată dacă, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că prețul aferent tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent nu îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată.

Responsabilitățile conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 108 din Legea 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, pentru faptul că acesta este complet și pentru informațiile prezentate în cadrul acestuia, pentru corectitudinea prețului tranzacției raportat incluse în Raportul Curent prin raportare la celelalte oferte existente pe piață precum și pentru îndeplinirea criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii și pentru încheierea tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent la un preț corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață și pentru îndeplinirea criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport. De asemenea, această responsabilitate include respectarea cerințelor art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018, conformitatea Tranzacțiilor Raportate incluse în Raportul Curent cu documente justificative și menținerea unor evidențe adecvate în legătură cu tranzacțiile raportate și Raportul Curent. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformării Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în încheierea tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent și întocmirea Raportului Curent este pregătit corespunzător și sistemele informaționale sunt actualizate corespunzător.

Responsabilitățile auditorului

3. Responsabilitatea noastră este să examinăm tranzacțiile raportate incluse în Raportul Curent prezentate de către Societate și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare ("ISAE") 3000 *Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de audit și asigurare. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă prețul aferent tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată.
4. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 și, în consecință, avem un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate și proceduri în ceea ce privește respectarea cerințelor etice, standardelor profesionale și prevederilor legale și ale organelor de reglementare aplicabile.
5. Am îndeplinit cerințele de independență și alte cerințe de etică din Codul de Etică al Profesionistului Contabil emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili care se bazează pe principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și diligență, confidențialitate și profesionalism.

6. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor Raportate incluse în Raportul Curent am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent în conformitate cu cerințele art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțe date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent și pentru întocmirea și prezentarea Raportul Curent.

Procedurile efectuate au constatat în principal în realizarea de interviuri ale conducerii și a altor persoane din cadrul Societății, corelarea prețului aferent tranzacțiilor raportate în Raportul Curent cu criteriile utilizate de Conducere pentru evaluarea acestuia, precum și evaluarea probelor obținute.

7. Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.
8. Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire și nici a surselor din care tranzacțiile incluse în Raportul Curent au fost extrase și nu am efectuat proceduri cu privire la faptul că tranzacțiile raportate sunt complete.
9. Procedurile noastre au fost aplicate asupra Contractelor de prestare serviciilor de realizare programe și activități de consultanță/asistență tehnică în domeniul IT numărul AS-ATS-1/21 din 4 ianuarie 2021 și numărul AS-ATS-2/23 din 1 februarie 2023 încheiate cu Arobs Software SRL, respectiv contractul pentru abonament lunar pentru utilizarea aplicației "The Hours" numărul 188/S din data de 1 martie 2023. Noi nu am efectuat proceduri pentru a verifica dacă Raportul Curent include toate tranzacțiile și detaliile despre tranzacții pe care Societatea ar trebui să le raporteze în conformitate cu cerințele art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru perioada 01 decembrie 2022 - 30 noiembrie 2023.

Criteriile

10. Criteriile folosite pentru acest angajament au fost pentru Raportul curent în legătură cu:
 - contractele de prestarea serviciilor de realizare programe și activități de consultanță tehnică în domeniul IT numerele AS-ATS-1/21 și AS-ATS-2/23 încheiate cu Arobs Software SRL. Resursele utilizate reprezintă consultanți IT pe care Societatea le utilizează pentru a presta servicii către terți;
 - contractul de prestare a serviciilor de abonament numărul 188/S încheiat cu Arobs Software SRL;

În scopul analizării tranzacțiilor am aplicat următoarele criterii: compararea tarifelor serviciilor primite de la societatea afiliată în raport cu nivelul costurilor cu forța de muncă proprie a Societății, cu expertiza similară și cu prețurile de vânzare aplicabile de către furnizor altor clienți în cursul normal al activității.

Din analiza efectuată am constatat că prețurile utilizate sunt comparabile cu prețurile practice de furnizor pentru servicii similare și comparabile cu nivelul costurilor cu forța de muncă proprie a Societății, cu expertiza similară utilizată intern.

Concluzia

11. Concluzia noastră a fost formată având în vedere aspectele prezentate în acest raport.
12. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră.
13. Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că prețul aferent tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent nu îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată.
14. În conformitate cu termenii angajamentului, raportul nostru de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în Raportul Curent anexat din data de 8 decembrie 2023 întocmit de către conducerea Societății pentru a raporta Autorității de Supraveghere Financiară conform cerințelor art. 108 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018, au fost întocmite pentru Consiliul de Administrare al Societății în legătură cu cerințele acestor reglementări și pentru nici un alt scop sau în alt context.

15. Prețul tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent a fost evaluat în baza criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată. Criteriile au fost dezvoltate numai pentru scopul acestui angajament și nu ar trebui să fie considerate potrivite pentru niciun alt scop.

Restricții privind utilizarea raportului nostru

16. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de alte părți care doresc să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau pe o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Consiliul de Administrație al Societății, în ansamblu, pentru angajamentul nostru, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.
17. Acest raport este adresat Consiliului de Administrație al Societății, în ansamblu, în ipoteza că nu va fi copiat, menționat sau prezentat, în întregime (exceptând scopurile interne ale Societății) sau parțial, fără acordul nostru scris prealabil. O copie a acestui raport de asigurare independentă limitată poate fi furnizată către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

In numele BDO Auditors & Accountants S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1003

Numele partenerului: Cristian Iliescu

Înregistrat în Registrul Public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1530

30 ianuarie 2024
București, România

