

POLITICA AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

PRIVIND TRANZACTIILE CU PARTI AFILIATE

Prezenta politica de tranzacții cu părți afiliate se referă la regulile și procedurile pe care Arobs Transilvania Software SA (“Societatea”) le are pentru a gestiona tranzacțiile cu alte entități sau persoane care sunt considerate părți afiliate. Aceste reguli sunt importante pentru a asigura transparența, corectitudinea și conformitatea cu legile și reglementările aplicabile.

Scopul Politicii privind tranzacțiile cu partile afiliate îl constituie identificarea, aprobarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu partile afiliate, cu respectarea reglementarilor aplicabile în vigoare, în vederea asigurării ca toate tranzacțiile cu partile afiliate sunt gestionate într-un mod care va proteja Societatea în fața conflictelor de interese, abaterilor etice și a oricărui alte aspecte care ar putea aduce prejudicii Societății. Raportarea tranzacțiilor semnificative se va corela cu rapoartele curente și rapoartele semestriale/anuale publicate pe BVB, inclusiv o secțiune dedicată în Raportul de Guvernare Corporativă AROBS. Administratorii sau managerii implicați în tranzacție au obligația de a se abține de la participare la negociere și vot.

Prezenta politica este întocmită în baza reglementarilor legale aplicabile în vigoare, respectiv:

- Standardul Internațional de Contabilitate 24 “Prezentarea informațiilor privind partile afiliate (“IAS 24”) din Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului ;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață republicată;
- Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață
- Codul de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122

IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTBL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

I. DEFINITII

1. Parte afiliată

În sensul prezentei politici, „parte afiliată” are înțelesul prevăzut de IAS 24 „Informații privind părțile afiliate”, adoptat conform Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, și de art. 2 lit. g) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (republicată și actualizată la 2025).

O parte afiliată reprezintă:

a) Persoană fizică (sau membru apropiat al familiei acesteia) care: exercită control, control comun sau influență semnificativă asupra Societății; sau este membru al personalului de conducere-cheie al Societății sau al societății-mamă.

b) Entitate care:

- face parte din același grup (societate-mamă, filială, filială soră);
- este asociată (associate) sau partener într-un proiect comun (joint venture) cu Societatea;
- este un plan de beneficii post-angajare pentru angajații Societății sau ai unei entități afiliate;
- este controlată sau sub control comun al unei persoane definite ca parte afiliată;
- furnizează servicii de conducere-cheie Societății sau societății-mamă.

În înțelesul prezentei politici:

- Control înseamnă puterea de a dirija politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitatea acesteia;
- Control comun presupune împărțirea controlului printr-un acord contractual;
- Influență semnificativă înseamnă capacitatea de a participa la luarea deciziilor privind politicile financiare și operaționale ale unei entități, fără a deține control asupra acestora;
- Membru apropiat al familiei include soțul/soția, copiii, părinții, frații/surorile sau orice alt membru al gospodăriei.

2. Tranzacție cu părți afiliate

În sensul prezentei politici și în conformitate cu IAS 24 și art. 108 din Legea nr. 24/2017 (actualizată), o tranzacție cu parte afiliată este orice transfer de resurse, servicii sau obligații între Societate și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

Acestea includ, dar nu se limitează la:

- vânzări și cumpărări de bunuri (finale sau în curs);
- prestări sau achiziții de servicii;
- contracte de închiriere, licențiere sau concesiune;
- transferuri de active;
- împrumuturi, garanții sau asumări de obligații;
- acorduri de management sau consultanță;
- tranzacții cu instrumente financiare.

3. Tranzacție semnificativă cu părți afiliate

Conform art. 108 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 (actualizată 2025), o tranzacție semnificativă cu parte afiliată este acea tranzacție sau serie de tranzacții derulate cu aceeași parte afiliată, care depășește, individual sau cumulativ, pragul valoric de 5% din activele nete ale Societății, conform ultimului raport financiar anual aprobat.

II. PRINCIPIILE POLITICII

2.1. Identificarea tranzacțiilor cu părți afiliate

În vederea respectării principiilor de transparență, conformitate legală și guvernanta corporativă, Societatea aplică următoarele reguli:

a) Verificarea statutului de parte afiliată

- Înaintea încheierii oricărui contract sau angajament juridic, Societatea verifică dacă partenerul contractual se încadrează în definiția de parte afiliată, conform prevederilor prezentei politici, IAS 24 și art. 2 lit. g) din Legea nr. 24/2017.

b) Menținerea registrelor oficiale

- Societatea întocmește și actualizează periodic Registrul Părților Afiliate, în care sunt consemnate toate entitățile și persoanele identificate ca părți afiliate. Registrul Părților Afiliate va include explicit filialele AROBS (România, Ungaria, Republica Moldova, etc.) și partenerii strategici unde există participatii. Responsabilitate direct. Responsabilitatea actualizării acestui registru revine Departamentului Financiar și Departamentului Juridic.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

- Societatea întocmește și actualizează Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate, în care se evidențiază toate tranzacțiile încheiate cu aceste părți, indiferent de natura lor.

c) Analiza și aprobarea tranzacțiilor

- Orice tranzacție cu o parte afiliată a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Societății (conform ultimului raport financiar publicat), este supusă unei analize interne prealabile, făcută de management (pregătirea documentației) și verificată de Comitetul de Audit (opinie obligatorie), înainte ca tranzacția să fie aprobată de Consiliul de Administrație/Directorat, având în vedere:
 - a) obligațiile de raportare conform legislației în vigoare;
 - b) procedurile interne de aprobare;
 - c) evaluarea riscului de apariție a unui conflict de interese. Administratorii sau managerii implicați în tranzacție au obligația de a se abține de la participare la negociere și vot.
- Tranzacțiile identificate ca semnificative conform art. 108 din Legea nr. 24/2017 sunt supuse aprobării organelor de conducere competente, în speta Consiliul de Administrație al Societății, cu respectarea pragurilor și procedurilor prevăzute de lege și de politica internă a Societății.

d) Prevenirea conflictelor de interese Administratorii sau managerii implicați în tranzacție au obligația de a se abține de la participare la negociere și vot.

- În procesul de identificare, analiză și aprobare a tranzacțiilor cu părți afiliate, Societatea aplică măsuri pentru prevenirea, detectarea și gestionarea oricăror situații care ar putea genera conflicte de interese sau prejudicii pentru Societate și acționarii săi. Administratorii sau managerii implicați în tranzacție au obligația de a se abține de la participare la negociere și vot.

III. PROCEDURA DE APROBARE A TRANZACȚIILOR CU PARTI AFILIATE

3.1 Determinarea tipului de tranzacție

- După identificarea unei părți afiliate, tranzacția propusă este analizată pentru a stabili dacă se încadrează în categoria tranzacțiilor semnificative conform art. 108 din Legea nr. 24/2017 și prezentei politici interne.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

3.2 Analiza preliminară internă a tranzacțiilor cu părți afiliate

- Se analizează de către Comitetul de Audit, după pregătirea documentației de către management și verificările de conformitate:
 - a) obiectul și natura tranzacției;
 - b) valoarea estimată și modalitatea de calcul;
 - c) justificarea economică și beneficiile pentru Societate;
 - d) analiza comparativă cu condițiile pieței (principiul prețului de piață), pe baza unui raport de evaluare extern, pe baza dosarului preturilor de transfer, etc.

3.3 Circuitul de aprobare

- **Tranzacții ne semnificative:** aprobate la nivelul conducerii executive, conform competențelor delegate.
- **Tranzacții semnificative:** supuse aprobării Consiliului de Administrație sau Adunării Generale a Acționarilor, conform legislației aplicabile și actului constitutiv.
- În toate cazurile, se asigură abținerea de la vot a persoanelor implicate sau interesate în tranzacție.

3.4 Documentația și înregistrarea

- Toate aprobările și documentele aferente sunt arhivate și înregistrate în Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate, împreună cu referința la hotărârea organului competent.

IV. RAPORTAREA ȘI PUBLICAREA TRANZACȚIILOR CU PĂRȚI AFILATE

4.1 Raportarea către autorități:

- Raportarea tranzacțiilor semnificative se va corela cu rapoartele curente și rapoartele semestriale/anuale publicate pe BVB, inclusiv o secțiune dedicată în Raportul de Guvernare Corporativă AROBS.
- Societatea are obligația de a raporta tranzacțiile semnificative cu părți afiliate către Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) și Bursa de Valori București (BVB), conform termenelor și formatelor prevăzute de legislația aplicabilă.

4.2 Informarea acționarilor și publicului

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

- Tranzacțiile semnificative sunt comunicate public prin intermediul unui raport curent, publicat pe website-ul Societății și transmis către BVB și ASF, cu respectarea cerințelor privind transparența și confidențialitatea datelor comerciale.

4.3 Raportarea periodică

- Informațiile referitoare la tranzacțiile cu părți afiliate, indiferent de valoare, sunt incluse în rapoartele financiare anuale și semestriale, conform cerințelor IAS 24 și legislației în vigoare.

4.4 Transparență și conformitate

- Publicarea și raportarea se realizează într-un mod care asigură transparența completă, respectarea principiului tratamentului echitabil al acționarilor și conformitatea cu cerințele de guvernanță corporativă.

V. DISPOZIȚII FINALE ȘI SANCTIUNI

Încălcarea prezentei politici se corelează și cu prevederile Codului de Conduită Intern.

5.1. Dispoziții finale

- 5.1.1** Prezenta politică intră în vigoare la data aprobării de către Consiliul de Administrație și se aplică tuturor structurilor organizatorice ale Societății, precum și persoanelor cu funcții de conducere, indiferent de nivelul ierarhic.
- 5.1.2** Politica se revizuieste periodic ori de câte ori intervin modificări legislative relevante (inclusiv actualizări ale IAS 24 și Legii nr. 24/2017) ori modificări semnificative în structura Societății care pot afecta identificarea și gestionarea tranzacțiilor cu părți afiliate. Orice modificări/actualizări vor fi aprobate de Consiliul de Administrație și vor fi aduse la cunoștința publicului.
- 5.1.3** Interpretarea și aplicarea prezentei politici se realizează de către Departamentul Juridic și Departamentul Financiar Contabilitate, cu avizul conducerii executive, iar în cazurile complexe sau neprevăzute, decizia finală aparține Consiliului de Administrație.
- 5.1.4** Toate registrele, documentele justificative, rapoartele și aprobările aferente tranzacțiilor cu părți afiliate se păstrează conform legislației arhivării documentelor financiar-contabile, dar nu mai puțin de 10 ani.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

5.2 Sancțiuni

5.2.1 Încălcarea prevederilor prezentei politici poate atrage:

- răspunderea disciplinară, potrivit Regulamentului Intern al Societății;
- răspunderea civilă, în conformitate cu legislația aplicabilă;
- răspunderea contravențională sau penală, acolo unde fapta constituie contravenție sau infracțiune.

5.2.2 În cazul identificării unor tranzacții cu părți afiliate care nu au fost aprobate sau raportate conform procedurii stabilite, Societatea poate dispune măsuri corective imediate, inclusiv rezilierea contractului, recuperarea prejudiciului și sesizarea autorităților competente.

5.2.3 Persoanele cu funcții de conducere implicate în aprobarea, derularea sau ascunderea unor tranzacții cu părți afiliate cu încălcarea prezentei politici pot fi sancționate inclusiv prin revocarea din funcție sau restricționarea drepturilor aferente mandatului.

5.2.4 Aplicarea sancțiunilor prevăzute în prezentul capitol nu exclude dreptul Societății de a solicita repararea integrală a prejudiciilor cauzate.

Prezenta Politică este aprobată de Consiliul de Administrație al AROBS Transilvania Software S.A.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj