

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediul social: STR. DONATH, NR 11, BLOC M4, SC. 2, ET 3, AP 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA, CUI 11291045

Opinia

- Am auditat situațiile financiare consolidate ale societății AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA ("Societatea") și a filialelor acesteia („Grupul”), la datele și pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, care cuprind:
 - situațiile consolidate ale poziției financiare la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020 și 1 ianuarie 2020;
 - situațiile consolidate ale profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, și
 - note, cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 229.722.938 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 46.933.922 Lei

- In opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de numerar consolidate pentru anii încheiați la aceste date, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”).

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 /2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate pentru fiecare an al perioadei de 3 ani încheiate la 31 decembrie 2022. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditurilor situațiilor financiare consolidate în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare consolidate. Nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Recunoașterea veniturilor	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul auditului:</i>
A se vedea Nota 4, lit. C) " C, „IFRS 15 Venituri din contracte cu clienți"	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Recunoașterea veniturilor	
<p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 4, C „IFRS 15 Venituri din contracte cu clienți”.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru prestări servicii precum și pentru vânzarea produselor și a mărfurilor.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscului și avantajelor semnificative către client, în baza condițiilor contractuale stabilite sau în luna în care serviciul a fost prestat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor; • Inspectarea pe baza de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare, respectiv condițiile pentru reducerile de acordat; • Examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacțiile neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător; • Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar; • Testarea pe baza unui eșantion a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notelor 1 și 3 din situațiile financiare consolidate anexate, care prezintă faptul că situațiile financiare consolidate au fost întocmite în legătură cu admiterea la tranzacționare pe piața reglementată a Bursei de Valori București. După cum este descris în Nota 3, Grupul a publicat de asemenea situații financiare consolidate la data și pentru fiecare dintre anii încheiați la 31 decembrie 2022, 2021 și 2020 întocmite în conformitate cu un alt cadru de raportare cu scop general (Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare), care reprezintă situațiile sale financiare statutare. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu IFRS UE și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă

reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

10. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele


BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

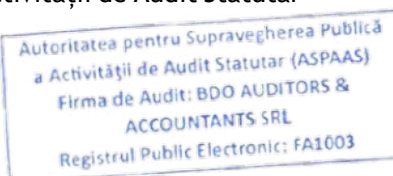
Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
Prin autorizația FA1003

Nume partenerului: Dan Apostol

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

Prin autorizația AF1671


Cluj-Napoca, România



19 Iulie 2023