

# ARCTIC STREAM SA

**Situatii Financiare**

**Intocmite in conformitate cu  
Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014**

**31 decembrie 2023**

<b>CUPRINS:</b>	<b>Pagina</b>
Bilantul	3 - 6
Contul de profit si pierdere	7 - 9
Situatia modificarii capitalurilor proprii	10 - 11
Situatia fluxurilor de numerar	12
Note la situatiile financiare	13 - 33

---

## ARCTIC STREAM SA

## BILANT la 31 decembrie 2023

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A		B	1	2
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>			
	1. Cheltuieli de constituire	1	-	-
	2. Cheltuieli de dezvoltare	2	-	-
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	3	-	-
	4. Fondul comercial	4	-	-
	5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	5	-	-
	6. Avansuri	6	-	-
	<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>			
	1. Terenuri si constructii	8	-	-
	2. Instalatii tehnice si masini	9	866,281	2.624.731
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	275,459	220.505
	4. Investitii imobiliare	11	-	-
	5. Imobilizari corporale in curs de executie	12	-	-
	6. Investitii imobiliare in curs de executie	13	-	-
	7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	14	-	-
	8. Active biologice productive	15	-	-
	9. Avansuri	16	-	-
	<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>1,141,740</b>	<b>2.845.236</b>
	<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>			
	1. Actiuni detinute la filiale	18	-	-
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19	-	-
	3. Actiuni detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun	20	-	-
	4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	21	-	-
	5. Alte titluri imobilizate	22	-	-
	6. Alte imprumuturi	23	-	-
	<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>1,141,740</b>	<b>2.845.236</b>
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. STOCURI</b>			
	1. Materii prime si materiale consumabile	26	7,271	-
	2. Productia in curs de executie	27	-	-
	3. Produse finite si marfuri	28	4,275,743	901.341
	4. Avansuri	29	1,073,322	33.500

**ARCTIC STREAM SA**  
**BILANT la 31 decembrie 2023**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A		B	1	2
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>		<b>30</b>	<b>5,356,336</b>	<b>934.841</b>
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
A		B	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A		B	1	2
<b>II. CREANTE</b> (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separate pentru fiecare element)				
1. Creante comerciale		31	17,878,235	21.481.386
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate		32	-	-
3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun		33	-	-
4. Alte creante		34	555,132	159.153
5. Capital subscris si nevarsat		35	-	-
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar		35a	-	-
<b>TOTAL (rd. 31 la 35+35a)</b>		<b>36</b>	<b>18,433,367</b>	<b>21.640.539</b>
<b>III. INVESTITII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate		37	-	-
2. Alte investitii pe termen scurt		38	-	-
<b>TOTAL (rd. 37 la 38)</b>		<b>39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCII</b>		<b>40</b>	<b>21,874,148</b>	<b>26.458.596</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>		<b>41</b>	<b>45,663,851</b>	<b>49.033.946</b>
<b>C.</b>	<b>CHELTUIELI IN AVANS (rd. 43+44)</b>	<b>42</b>	<b>1,872,015</b>	<b>225.621</b>
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	43	1,872,015	225.621
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	44	-	-
<b>D.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	45	-	-
	2. Sume datorate institutiilor de credit	46	152,844	-
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	47	9,087	241.369
	4. Datorii comerciale - furnizori	48	28,629,404	27.895.138
	5. Efecte de comert de platit	49	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup	50	-	-
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	51	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	846,304	885.508
	<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	<b>53</b>	<b>29,637,639</b>	<b>29.022.015</b>

## ARCTIC STREAM SA

## BILANT la 31 decembrie 2023

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A		B	1	2
E.	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	54	16.560.221	19.209.178
F.	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	55	17.701.961	22.054.414
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A		B	1	2
G.	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	56	-	-
	2. Sume datorate institutiilor de credit	57	1.499.834	-
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	58	-	-
	4. Datorii comerciale - furnizori	59	-	-
	5. Efecte de comert de platit	60	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup	61	-	-
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	62	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	63	625,303	2.031.825
	<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>	<b>64</b>	<b>2,125,137</b>	<b>2.031.825</b>
H.	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	65	-	-
	2. Provizioane pentru impozite	66	-	-
	3. Alte provizioane	67	121,460	311.962
	<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>68</b>	<b>121,460</b>	<b>311.962</b>
I.	<b>VENITURI IN AVANS</b>			
	1. Subventii pentru investitii (rd. 70+71)	69	69,746	35.276
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	70	34,521	34.471
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	71	35,225	805
	2. Venituri inregistrate in avans - total (rd. 73 + 74), din care:	72	1,907,018	993.933
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	73	1,303,485	993.933
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	74	603,533	
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (rd. 76+77)	75	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	76	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	77	-	-
	<b>Fond comercial negativ</b>	78		

## ARCTIC STREAM SA

## BILANT la 31 decembrie 2023

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:		
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023	
A		B	1	2	
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>		<b>79</b>	<b>1,976,764</b>	<b>1.029.209</b>	
J.	<b>CAPITAL SI REZERVE</b>				
	<b>I. CAPITAL</b>				
	1. Capital subscris varsat		80	419,130	419,130
	2. Capital subscris nevarsat		81	-	-
	3. Patrimoniul regiei		82	-	-
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare		83	-	-
	5. Alte elemente de capitaluri proprii		84	-	861.840
	<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>		<b>85</b>	<b>419,130</b>	<b>1.280.970</b>
	<b>II. PRIME DE CAPITAL</b>		<b>86</b>	-	-
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:		
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023	
A		B	1	2	
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b>		<b>87</b>			
<b>IV. REZERVE</b>					
1.Rezerve legale		88	83,826	83,826	
2.Rezerve statutare sau contractuale		89	-	-	
3.Alte rezerve		90	-	-	
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>		<b>91</b>	<b>83,826</b>	<b>83,826</b>	
Actiuni proprii		92	1,883	474.005	
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		93	-	-	
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		94	384,004	214.251	
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)</b>		<b>Sold C</b>	<b>95</b>	<b>7,932,953</b>	<b>9.877.809</b>
		<b>Sold D</b>	<b>96</b>	-	-
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>		<b>Sold C</b>	<b>97</b>	<b>6,766,584</b>	<b>9.155.473</b>
		<b>Sold D</b>	<b>98</b>	-	-
Repartizarea profitului		99	-	-	
<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>		<b>100</b>	<b>14,816,606</b>	<b>19.709.822</b>	
Patrimoniul public		101			
Patrimoniul privat		102			

**ARCTIC STREAM SA**  
**BILANT la 31 decembrie 2023**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
A	B	1	2
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)</b> <b>(rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	<b>103</b>	<b>14,816,606</b>	<b>19.709.822</b>

Situatiile financiare de la pagina [3] la pagina [31] au fost aprobate la data de 21 Martie 2024 de catre:

**Administrator,**  
Dragos Diaconu

**Intocmit,**  
ROSU ELENA  
Director financiar

Semnatura

Semnatura

**ARCTIC STREAM SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel*

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar		
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023	
A		B	1	2	
1	<b>Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)</b>	<b>1</b>	<b>81,926,553</b>	<b>125.410.251</b>	
	Productia vanduta	2	21,818,290	33.787.651	
	Venituri din vanzarea marfurilor	3	60,108,263	91.623.480	
	Reduceri comerciale acordate	4	-	880	
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	5	-	-	
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	6	-	-	
2	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	Sold C	7	-	-
		Sold D	8	-	-
3	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	9	-	-	
4	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	10	-	-	
5	Venituri din productia de investitii imobiliare	11	-	-	
6	Venituri din subventii de exploatare	12	69,606		
7	Alte venituri din exploatare	13	64,061	90.579	
	-din care, venituri din fondul comercial negativ	14	-	-	
	-din care venituri din subventii pentru investitii	15	-	-	
	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>	<b>16</b>	<b>82,060,220</b>	<b>125.500.830</b>	
8	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	114,928	389.621	
	Alte cheltuieli materiale	18	88,892	121.027	
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	-	-	
	c) Cheltuieli privind marfurile	20	43,545,092	60.403.543	
	Reduceri comerciale primite	21	754,648	383.359	
	9	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	3,235,325	6.226.419
a) Salarii si indemnizatii	23	3,164,276	6.121.271		



**ARCTIC STREAM SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel*

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
A		B	1	2
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	71,049	105.148
10	a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25	423,526	645.102
	a.1) Cheltuieli De exploatare privind amortizarea imobiliarilor			645.102
	a.1) Alte cheltuieli	26	423,526	-
	a.2) Venituri	27	-	
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
A			B	1
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	121,460	69.842
	b.1) Cheltuieli	29	121,460	191.302
	b.2) Venituri	30	-	121.460
11	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	27.569.327	47.144.984
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	27.280.224	46.393.622
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	33	16.043	288.151
	11.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34	-	-
	11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale	35	-	-
	11.5 Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36	-	-
	11.6 Alte cheltuieli	37	273.060	447.647
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38	-	-
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39	-	263.276
	- Cheltuieli	40	-	263.276
	- Venituri	41	-	-
	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 -21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)</b>	<b>42</b>	<b>74.343.902</b>	<b>114.880.455</b>
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	7.715.318	10.620.375	

**ARCTIC STREAM SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel*

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
A		B	1	2
	<b>- Pierdere (rd. 42 - 16)</b>	<b>44</b>	-	-
	Venituri din interese de participare	45	-	-
12	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46	-	-
	Venituri din dobanzi	47	182.220	499.512
13	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48	-	-
	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	49	-	-
14				
	Alte venituri financiare	50	641.685	2.693.926
15	- din care, venituri din alte imobilizari financiare	51	-	-
	<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd.45 + 47 + 49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>823.902</b>	<b>3.193.438</b>
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
A		B	1	2
	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	-	-
16	- Cheltuieli	54	-	-
	- Venituri	55	-	-
	Cheltuieli privind dobanzile	56	57.320	147.474
17	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57	-	-
	Alte cheltuieli financiare	58	737.373	3.172.078
	<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.53 + 56 + 58)</b>	<b>59</b>	<b>794.693</b>	<b>3.319.552</b>
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>			
	- Profit (rd. 52 - 59)	60	<b>29.212</b>	-
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	-	<b>126.114</b>
	<b>VENITURI TOTALE ( rd. 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>82.884.125</b>	<b>128.694.268</b>
	<b>CHELTUIELI TOTALE ( rd. 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>75.138.595</b>	<b>118.200.007</b>
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):</b>			
18	- Profit (rd. 62 - 63)	64	<b>7.745.530</b>	<b>10.494.261</b>
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-

**ARCTIC STREAM SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel*

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
A		B	1	2
19	Impozitul pe profit	66	978.946	1.338.788
20	Impozitul specific unor activitati	67	-	-
21	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	68	-	-
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>				
22	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	6.766.584	9.155.473
	- Pierdere ( rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	-	-

Situatiile financiare de la pagina [3] la pagina [31] au fost aprobate la data de 21 Martie 2024 de catre:

**Administrator,**  
 Dragos Diaconu

**Intocmit,**  
 ROSU ELENA  
 Director financiar

Semnatura

Semnatura

**ARCTIC STREAM SA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

**2022**

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		419,130	-	-	-	-	419,130
Rezerve legale		83,826	-	-			83,826
Actiuni proprii		-	(1,883)				(1,883)
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	(384,004)				(384,004)
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	5,993,682	4,372,782	4,372,782	(3,427,103)	74,512	6,939,361
	Sold D	-					-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	993,592					993,592
	Sold D	-					-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	4,372,782	6,766,584		(4,372,782)	(4,372,782)	6,766,584
	Sold D	-	-		-	-	-
Repartizarea profitului		74,512	-	-	(74,512)	(74,512)	-
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>11,788,500</b>	<b>10,753,479</b>	<b>4,372,782</b>	<b>(7,874,397)</b>	<b>(4,372,782)</b>	<b>14,816,606</b>

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii.

Situatiile financiare de la pagina [3] la pagina [31] au fost aprobate la data de 21 Martie 2024 de catre:

**Administrator,**  
Dragos Diaconu

**Intocmit,**  
ROSU ELENA  
Director financiar

Semnatura

Semnatura

**ARCTIC STREAM SA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

**2023**

Denumirea elementului		Sold la 1 ian 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		419,130	-		-	-	419,130
Beneficii ale angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii		0	2,116,340		(1,254,500)		861,840
Rezerve legale		83,826	-		-		83,826
Actiuni proprii		(1,883)	(1,942,851)		1,470,729		(474,005)
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		(384,004)			169,753		(214,251)
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	7,932,953	6,766,584	6,766,584	(4,821,728)		9,877,809
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	6,766,584	9,155,473		(6,766,584)	(6,766,584)	9,155,473
	Sold D						
Repartizarea profitului							
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>14,816,606</b>	<b>16,095,546</b>	6,766,584	<b>(11,202,330)</b>	(6,766,584)	<b>19,709,822</b>

Din profitul anului 2022, conform Hotararii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr.1 din 26.04.2023, societatea a distribuit dividende in suma bruta de 4.146.228 lei reprezentand un dividend brut de 1 leu pe actiune (suma calculata pentru totalul actiunilor mai putin numarul de actuni proprii detinute la data alocarii dividendelor).

Suma de 4.821.728 lei care reprezinta reducerea rezultatului reportat se compune din:

- ajustarea inregistrata pe rezultatul reportat in suma de 675.500 lei care reprezinta cheltuiala aferenta planului de beneficii ale angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii, aferent anului 2022
- suma de 4.146.228 lei reprezinta dividende brute distribuite.

Situatiile financiare de la pagina [3] la pagina [31] au fost aprobate la data de 21 Martie 2024 de catre:

**Administrator,**  
Dragos Diaconu

**Intocmit,**  
ROSU ELENA  
Director financiar

Semnatura

Semnatura

**ARCTIC STREAM SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financiar incheiat la :	
	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2023
A	1	2
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
<b>Profit brut inainte de impozitare</b>	<b>7.745.530</b>	<b>10.494.261</b>
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizarea activelor imobilizate	423.526	645.102
Ajustari de valoare aferente activelor circulante	121.460	69.842
Provizioane pentru riscuri	-	263.276
Profit din vanzare de imobilizari corporale	-	(17.886)
Venituri din dobanzi, net	(124.900)	(352.038)
Cheltuieli aferente beneficiilor acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	1.440.840
Venituri din subventii	(104.520)	(34.471)
<b>Numerar din exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant</b>	<b>8.061.096</b>	<b>12.508.926</b>
Crestere a creantelor comerciale si alte creante	(5.568.936)	(3.349.788)
(Crestere) Descrestere a stocurilor de marfuri	(4.180.360)	4.421.495
Descrestere a cheltuielilor inregistrate in avans	4.517.279	1.646.394
Crestere (Descrestere) a datoriilor comerciale si alte datorii	11.135.720	(170.189)
Descrestere a veniturilor inregistrate in avans	(5.145.220)	(913.085)
<b>Numerar generat din activitati de exploatare</b>	<b>8.819.579</b>	<b>14.143.754</b>
Impozit pe profit platit	(893.332)	(1.780.863)
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>8.051.147</b>	<b>12.362.891</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii:</b>		
Plati pentru achizitionarea de active imobilizate	(52.415)	(172.522)
Plati pentru cumparare de actiuni proprii	(385.887)	(1.556.869)
Incasari din dobanzi depozite	182.220	499.512
Venituri din vanzarea imobilizarilor corporale	-	49.465
<b>Numerar net utilizat in activitati de investitii</b>	<b>(256.082)</b>	<b>(1.180.415)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Incasari din credite bancare	1.652.678	-
Rambursari de credite bancare	(347.054)	(1.652.678)
Plati aferente obligatiilor de leasing financiar	(175.546)	(651.648)
Dividende platite	(3.352.590)	(4.146.228)

**ARCTIC STREAM SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

Dobanzi platite	(57.320)	(147.474)
<b>Numerar net utilizat in activitati de finantare</b>	<b>(2.279.832)</b>	<b>(6.598.028)</b>
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	5.390.333	4.584.448
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>16.483.815</b>	<b>21.874.148</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>21.874.148</b>	<b>26.458.596</b>

Situatiile financiare de la pagina [3] la pagina [31] au fost aprobate la data de 21 Martie 2024 de catre:

**Administrator,**  
Dragos Diaconu

Semnatura

**Intocmit,**  
ROSU ELENA  
Director financiar

Semnatura

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

**NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE**

Denumirea activului imobilizat					(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					
	Sold la 01.ian 2023	Cresteri /Alte reclasari	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31.dec 2023	Sold la 01.ian 2023	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31.dec.23	Sold la 01.ian.23	Sold la 31.dec.23
0	1	2	3	4 = 1 + 2 -3	5	6	7	8 = 5 + 6 -7	9=1-5	10=4-8
<b>a) Imobilizari necorporale</b>										
Cheltuieli de constituire	740	0	0	740	740	0		740	0	0
Alte imobilizari necorporale	5.453	0	0	5.453	5.453	0		5.453	0	0
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>6.193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.193</b>	<b>6.193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) Imobilizari corporale</b>										
Cheltuieli amenajare spatiu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Echipamente tehnologice	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Mijloace de transport	1.481.593	2.292.632	103.350	3.670.875	615.311	502.603	71.771	1.046.143	866.282	2.624.732
Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	581.756	87.545	0	669.301	306.298	142.499	0	448.797	275.458	220.504
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>2.063.349</b>	<b>2.380.177</b>	<b>103.350</b>	<b>4.340.176</b>	<b>921.609</b>	<b>645.102</b>	<b>71.771</b>	<b>1.494.940</b>	<b>1.141.740</b>	<b>2.845.236</b>
<b>Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
<b>Total active imobilizate</b>	<b>2.069.542</b>	<b>2.380.177</b>	<b>103.350</b>	<b>4.346.369</b>	<b>927.802</b>	<b>645.102</b>	<b>71.711</b>	<b>1.501.133</b>	<b>1.141.740</b>	<b>2.845.236</b>

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.



**1.a. Imobilizari necorporale**

Valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale la data de 31 decembrie 2023 este de 0 lei . Societatea imobilizeaza pe o perioada de 1 an licente de software, web hosting si domeniu.

**1.b. Imobilizari corporale**

La 31 decembrie 2023, valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale este de 2.845.241 lei (2022: 1.141.740 lei), reprezentand in principal:

- Imbunatatiri spatii birouri luate cu chirie
- Echipamente electronice
- Autoturisme achizitionate in leasing financiar

**NOTA 2: PROVIZIOANE**

S-au constituit provizioane pentru litigii in valoare de 263.275 lei, suma estimata ca datorie potentiala catre un furnizor de servicii, in cazul deschiderii unei actiuni in justitie in urma incetarii derularii contractului. De asemenea, au fost constituite provizioane pentru cheltuieli in suma de 48.686 lei, reprezentand concedii neefectuate la 31.12.2023.

<b>PROVIZIOANE</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>
PROVIZIOANE PENTRU LITIGII	-	263.275
ALTE PROVIZIOANE	121.460	48.686

**NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI**

	<b>Repartizarea profitului</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>
1	Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	10.291.952	14.699.537
2	Rezultat reportat rezultat din corectarea erorilor contabile	993.592	675.500
3	Dividende repartizate	3.352.591	4.147.736
4	Majorare capital social	0	0
5=1+2-3-4	Rezultat reportat la sfarsitul exercitiului financiar	7.932.953	9.877.809
6	Profit curent net	6.766.584	9.155.473
7=5+6	Profit cumulativ de repartizat	14.699.537	19.033.282
8	Rezerva legala	-	-
9=7-8	Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	14.699.537	19.033.282

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

**NOTA 4: SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

**Creante**

	Creante	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2023	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	<b>Creante comerciale</b>				
1	Clienti si avansuri furnizori servicii, net	17.140.200	21.161.157	21.161.157	-
2	Clienti facturi de intocmit	665.801	0	0	-
2	Creante imobilizate - garantii	72.234	320.230	320.230	-
<b>3=1+2</b>	<b>Total creante comerciale</b>	<b>17.878.235</b>	<b>21.481.386</b>	<b>21.481.386</b>	<b>-</b>
	<b>Alte creante si debite</b>				
4	TVA neexigibil la incasare	81.145	40.756	40.756	-
5	Alte creante si debite	473.987	190.252	190.252	-
<b>6=4+5</b>	<b>Total Alte creante</b>	<b>555.132</b>	<b>231.007</b>	<b>231.007</b>	<b>-</b>
<b>7=3+6</b>	<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>18.433.367</b>	<b>21.640.539</b>	<b>21.640.539</b>	<b>-</b>

In urma analizei efectuate de conducerea Societatii, sunt inregistrate la pozitia de clienti si avansuri furnizori servicii, ajustari de depreciere a creantelor in valoare de 142.616 lei.

**Datorii**

	Datorii	Sold la 31 dec 2022	Sold la 31 dec 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 dec 2023		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Datorii comerciale - furnizori	26.500.327	26.444.830	26.444.828	0	0
2	Furnizori facturi de primit	2.129.077	1.450.312	1.450.312	0	0
3	Clienti creditor	9.087	241.369	241.369	0	0
<b>4=1+2+3</b>	<b>Total datorii comerciale</b>	<b>28.638.491</b>	<b>28.136.511</b>	<b>28.136.509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	3.121.238	2.917.331	885.506	2.031.825	0
<b>5=3+4</b>	<b>Total datorii</b>	<b>31.759.729</b>	<b>31.053.842</b>	<b>29.022.015</b>	<b>2.031.825</b>	<b>0</b>

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Linia „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmatoar:

Datorii	Sold la 31 dec 22	Sold la 31 dec 23	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Credit bancar pe termen mediu	1.652.678	0	0	0	-
Leasing financiar	898.076	2.454.082	422.259	2.031.825	-
Salarii si datorii asimilate	220.046	328.390	328.390	0	-
Impozit pe profit	329.460	0	0	0	-
TVA de plata	19.397	127.504	127.504	0	-
Alte impozite si taxe	0	1.508	1.508	0	-
Creditori diversi	1.581	5.847	5.847	0	-
<b>Total Alte datorii</b>	<b>3.121.238</b>	<b>2.917.331</b>	<b>885.508</b>	<b>2.031.825</b>	<b>0</b>

**Leasing financiar:**

Societatea are in derulare la 31.12.2023 unsprezece contracte de leasing financiar in baza carora au fost achizitionate autoturisme necesare desfasurarii activitatii. Soldul ratelor de leasing la finele exercitiului financiar 2023 este in suma de 2.454.082 lei (echivalent a 493.322 Euro). Ratele de leasing cu scadenta pana intr-un an au fost prezentate ca datorii pe termen scurt. Durata contractelor de leasing este de 3 - 4 ani.

**NOTA 5: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

**A. Bazele intocmirii situatiilor financiare**

**A.1. Informatii generale**

Acestea sunt situatiile financiare ale Societatii ARCTIC STREAM SA intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2015)
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 („OMF 1802/2014”) cu modificarile si completarile ulterioare:

Principiile contabile pe baza carora s-a efectuat evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2023 sunt urmatoarele:

*Principiul continuitatii activitatii*

Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

*Principiul permanentei metodelor*

Aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

*Principiul prudentei*

S-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor in valorizarea activelor si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentionale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

*Principiul independentei exercitiului*

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

*Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv*

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

*Principiul intangibilitatii*

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere a exercitiului precedent.

*Principiul necompensarii*

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise de Standardele Internationale de Contabilitate.

*Caracteristicile calitative ale situatiilor financiare*

Caracteristicile calitative sunt atributele care determina utilitatea informatiei oferite de situatiile financiare.

Cele patru caracteristici calitative principale sunt: inteligibilitatea, relevanta, credibilitatea si comparabilitatea.

**Inteligibilitatea.** O calitate esentiala a informatiilor furnizate de situatiile financiare este aceea ca ele trebuie sa fie usor de inteles de utilizatori.

**Relevanta.** Pentru a fi utile, informatiile trebuie sa fie relevante pentru luarea deciziilor de catre utilizatori.

**Credibilitatea.** Pentru a fi utila, informatia trebuie sa fie si credibila. Informatia este credibila atunci cand nu contine erori semnificative, nu este partinitoare, iar utilizatorii pot avea incredere ca prezinta corect ceea ce si-a propus sa prezinte.

**Comparabilitatea.** Utilizatorii trebuie sa poata compara situatiile financiare ale unei entitati in timp, pentru a putea identifica tendintele in pozitia financiara si performantele sale.

Situatiile financiare se refera doar la Societatea ARCTIC STREAM SA.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatiile fluxurilor de trezorerie
- Situatiile modificarilor capitalurilor proprii
- Note explicative la situatiile financiare.

Societatea nu are filiale care sa necesite consolidarea situatiilor financiare.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014.

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei („RON”) cu excepția cazurilor în care nu este menționată specific o altă monedă utilizată.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

## **A.2. Utilizarea estimarilor contabile**

Intocmirea situatiilor financiare ale Societății în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, solicita conducerii Societății realizarea de estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si pasive, ca si prezentarea datoriilor si activelor contingente la sfarsitul perioadei. Totusi, inerenta incertitudine existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa asupra valorii contabile a activelor si pasivelor inregistrate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**

**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

**A.3. Continuitatea activitatii**

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea are resursele necesare pentru a-si continua activitatea in viitorul previzibil (cel putin un an de la data aprobarii situatiilor financiare). Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea Societatii analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

Starea de război din Ucraina si Orientul Mijlociu și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultăți de gestionare a riscurilor și asigurarea / menținerea condițiilor normale de desfășurare a activității entităților / companiilor din multe domenii de activitate.

Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 a continuat in linie cu asteptarile conducerii Societatii, astfel ca la data de 31 decembrie 2023, conducerea Societatii nu considera ca ar exista vreun aspect care sa afecteze continuitatea activitatii.

**B. Conversii valutare**

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 31 decembrie 2023 a fost de 1 EUR = 4,9746 RON (31 decembrie 2022: 1 EUR = 4,9474 RON) respectiv 1 USD = 4,6346 RON (31 decembrie 2022: 1 USD = 4,4958 RON).

Activele si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

**C. Situatii comparative**

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

**D. Active imobilizate**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an. Aceste active sunt inregistrate initial la costul de achizitie.

**D.1. Imobilizari necorporale**

**Programe informatice / alte imobilizari necorporale**

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice si alte imobilizari necorporale (web hosting si doeniu) sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata de 1 an.

**D.2. Mijloace fixe**

**Costul / Evaluarea**

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare, daca acestea au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

Cheltuielile cu modernizarea unor imobilizari corporale luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

Societatea a inregistrat, la data de 31 decembrie 2023, imobilizarile corporale la costul de achizitie, mai putin amortizarea cumulata.

#### **Amortizarea**

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

<b>Tip</b>	<b>Ani</b>
Imbunatatiri spatii birouri luate in chirie	3
Echipamente electronice	2-5
Autoturisme	4-6

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

#### **E. STOCURI**

Stocurile de marfuri sunt reprezentate de echipamente si componente IT. Acestea sunt evaluate conform metodei de identificare specifica.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de depreciere a valorii pentru stocuri invecchite, cu miscare lenta sau cu defecte.

#### **F. Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate ca pierderi pe cheltuieli cand sunt identificate.

#### **G. Numerar si echivalente numerar**

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar si conturi la banci. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse in numerar si echivalente de numerar doar in masura in care acestea sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, si nu in scop investitional.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa si conturi la banci.

## **H. Imprumuturi**

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

## **I. Datorii**

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

Concediile de odihna si bonusurile acordate angajatilor se inregistreaza pe seama datoriilor atunci cand suma lor este comensurata in baza statelor de salarii sau a altor documente care sa justifice suma respectiva. In lipsa acestora, sumele reprezentand concedii de odihna sau bonusuri acordate angajatilor se recunosc pe seama provizioanelor.

La inregistrarea in contabilitate a concediilor de odihna sunt avute in vedere prevederile legislatiei in vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora.

## **J. Contracte de leasing**

### **Leasing financiar**

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

### **Leasing operational**

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

## **K. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie in relatia cu statul.

Provizioanele pentru concedii de odihna sau bonusuri acordate angajatilor se constituie atunci cand suma lor nu este cuantificata in baza statelor de salarii sau a altor documente justificative.

Provizioanele pentru costuri aferente garantiilor sunt recunoscute atunci cand produsul este vandut sau serviciul prestat clientului. Recunoasterea initiala se bazeaza pe experienta istorica. Estimarea initiala a costurilor aferente garantiilor este revizuita anual.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

#### **L. Pensii si beneficii ulterioare angajarii**

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

#### **M. Capital social**

Capitalul social compus din actiuni nominative si este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire.

#### **N. Rezultat reportat**

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmatoare pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmatoare dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

#### **O. Instrumente financiare**

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante si datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 5 „Principii, politici si metode contabile”.

In conformitate cu OMF 1802/2014, instrumentele financiare pot fi inregistrate la valoarea justa numai in situatiile financiare consolidate.

#### **P. Venituri**

Veniturile din vanzarea marfurilor sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie a proiectului si acceptanta clientului. Serviciile prestate cuprind servicii profesionale de instalare de echipamente si asistenta pentru clienti, precum si servicii de marketing (extindere in piata) facturate catre producatorul de echipamente CISCO.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 “Venituri inregistrate in avans”) si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

#### **R. Subventii**

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat, inregistrat in avans. Venitul amanat se



**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

#### **S. Impozite si taxe**

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

#### **T. Venituri si cheltuieli financiare**

Veniturile si cheltuielile financiare inregistrate de Societate includ:

- venituri si cheltuieli din diferente de curs
- venituri si cheltuieli cu dobanzile

#### **U. Erori contabile si schimbari de politici contabile**

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare.

Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiului financiar curent se contabilizeaza pe seama conturilor de cheltuieli si venituri ale perioadei.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiilor financiare precedente se inregistreaza pe seama rezultatului reportat.

Daca efectul modificarii politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectueaza pentru perioadele viitoare, incepand cu exercitiul financiar curent si exercitiile financiare urmatoare celui in care s-a luat decizia modificarii politicii contabile.

#### **V. Parti afiliate si alte parti legate**

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale [actionarilor sau asociatilor], ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) Societatii daca acea persoana:

- detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- are o influenta semnificativa asupra Societatii; sau
- este un membru al personalului-cheie din conducerea Societatii sau a societatii-mama a Societatii.

O entitate este „legata” daca:

- entitatea si Societatea sunt membre ale aceluiasi grup
- o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- o entitate este entitate controlata in comun a unei tertentitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertentitati;
- entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor Societatii sau ai unei entitati legate Societatii.
- entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana legata;
- o persoana care detine controlul sau controlul comun asupra Societatii, influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza Societatii sau societatii-mama a Societatii servicii legate de personalul-cheie din conducerea entitatii respective.

**X. Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii**

Aceste beneficii se inregistreaza pe cheltuieli in contul de profit si pierdere in perioada cuprinsa intre data acordarii beneficiilor si data exercitarii acestora. Evaluarea actiunilor din planul de beneficii in scopul inregistrarii cheltuielilor, se face la pretul de piata de la data acordarii beneficiilor. Datoria creata se reflecta in conturile de capitaluri proprii pana la data exercitarii optiunii de catre angajatii beneficiari, urmand a se compensa cu actiunile proprii, rascumparate sau emise, care se acorda. Diferenta dintre valoarea actiunilor acordate inregistrate si valoarea de piata a actiunilor la data exercitarii optiunilor se inregistreaza in capitalurile proprii ca pierderi sau castiguri legate de cedarea cu titlu gratuit a instrumentelor de capitaluri proprii.

**NOTA 6: IMPOZIT PE PROFIT**

**Informatii despre impozitul pe profit**

		<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>
Profit contabil brut	1	7.745.530	10.494.261
Amortizare fiscala	2	388.034	416.615
Rezerva legala	3	-	-
Total venituri neimpozabile	4	-	1.254.500
Cheltuieli nedeductibile	5	608.581	3.018.552
<b>Profit impozabil</b>	<b>6=1-2-3-4+5</b>	<b>7.966.077</b>	<b>11.842.698</b>
<b>Impozit profit inainte de sponsorizari</b>	<b>7=6*16%</b>	<b>1.274.572</b>	<b>1.894.672</b>
Sponsorizari	8	162.133	319.627
<b>Impozit pe profit curent</b>	<b>9=7-8</b>	<b>1.112.439</b>	<b>1.575.045</b>
<b>Reducere pentru stimulare crestere capitaluri</b>	<b>10 = 9*12%</b>	<b>133.493</b>	<b>236.257</b>
<b>Impozit pe profit</b>	<b>11=9-10</b>	<b>978.946</b>	<b>1.338.788</b>

Impozit pe profit de plata la 31 decembrie 2022	329.460
---	---------

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Impozit pe profit datorat pentru anul 2023	1.338.788
Plati de impozit pe profit in 2023	(1.780.863)
Impozit pe profit de recuperat la 31 decembrie 2023	(112.615)

**NOTA 7: CAPITALURI PROPRII**

**Capital social**

	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
	Numar parti sociale	Numar actiuni
Capital subscris – parti sociale / actiuni	4,191,300	4,191,300
	RON	RON
Valoare nominala parte sociala / actiune	0.1	0.1
	RON	RON
Valoare capital social	419,130	419,130

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2023.

Prin hotararea AGEA nr. 1 din 27.04.2022 s-a aprobat răscumpărarea de către societate a propriilor acțiuni în cadrul pieței unde acțiunile sunt listate sau prin desfășurarea de oferte publice de cumpărare parțial pentru anularea lor și reducerea corespunzătoare a capitalului social, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și parțial, pentru realizarea Planului de recompensare cu opțiuni pe acțiuni a persoanelor cheie din Societate aprobat prin hotărârea AGEA nr. 1/07.06.2021, în următoarele condiții:

- un număr maxim de 100,000 acțiuni (reprezentând 2,38% din capitalul social de la data prezentei),
- prețul minim de 0.1 RON pe acțiune și un preț maxim egal cu valoarea cea mai mică dintre:
  - 30 RON pe acțiune,
  - valoarea cea mai mare dintre prețul ultimei tranzacții independente și prețul cel mai ridicat din momentul respectiv al ofertei de achiziționare independente de la locul de tranzacționare unde se efectuează achiziția, conform art. 3 alin. (2) Regulamentul delegat nr. 1052/2016 de completare a Regulamentului (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare pentru condițiile aplicabile programelor de răscumpărare și măsurilor de stabilizare; valoarea agregată a programului este data de valoarea maxima a pretului unei actiuni inmultita cu numarul maxim de actiuni admise pentru rascumparare, respectiv 100.000 actiuni.
- durata programului este de maximum 18 luni de la data publicării hotărârii în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a
- tranzacțiile de răscumpărare pot avea drept obiect doar acțiuni plătite integral și vor fi efectuate doar din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

Pana la 31.12.2023 s-au rascumparat un numar de 80.574 de actiuni. Valoarea totala a tranzactiilor efectuate de la inceputul programului de rascumparare este de 1.942.850,7 lei .

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

**Derularea programului SOP 22 (Stock Options Plan)**

În data de 12.07.2023, prin raportul curent nr. 43, Arctic Stream a informat toate partile interesate în legătură cu atribuirea cu titlu gratuit a 62.725 acțiuni persoanelor cheie din cadrul companiei. Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1 din data 07.06.2021, publicată în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 2836/13.VII.2021, s-a aprobat Planul de recompensare cu opțiuni a persoanelor cheie în societatea Arctic Stream S.A. „Stock Option Plan”.

Prin Hotărârea AGEA nr. 1 din data de 27.04.2022, publicată în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 2110/19.V.2022, s-a aprobat răscumpărarea de către societate a unui număr maxim de 100.00 acțiuni, la un preț minim de 0,1 lei per acțiune și un preț maxim egal cu valoarea cea mai mică dintre (i) 30 lei pe acțiune și (ii) valoarea cea mai mare dintre prețul ultimei tranzacții independente și prețul cel mai ridicat din momentul respectiv al ofertei de achiziționare independente de la locul de tranzacționare unde se efectuează achiziția, conform art. 3 alin. (2) Regulamentul delegat nr. 1052/2016 de completare a Regulamentului (UE) nr. 596/2014.

Având în vedere Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1 din data 07.06.2021 de aprobare a Planului de recompensare cu opțiuni a persoanelor cheie în societatea Arctic Stream S.A. „Stock Option Plan”, Decizia Administratorului unic nr. 1/20.05.2022, notificarea de exercitare a opțiunii acordate de Societate, Decizia Administratorului unic nr. 1/11.07.2023 prin care s-a constatat că nr. total de opțiuni exercitate, respectiv nr. maxim de acțiuni ce au fost transferate salariaților eligibili în urma exercitării opțiunilor acordate în anul 2021 este de 62.725. Livrarea către persoanele-cheie prin transfer direct înregistrat la Depozitarul Central SA. s-a realizat în două etape până la 31.12.2023, în funcție de gradul de răscumpărare a numărului de acțiuni.

**Derularea programului SOP 23 (Stock Options Plan)**

Prin Decizia Administratorului unic al Societății ARCTIC STREAM S.A. Nr. 1 din data de 15.05.2023, s-a decis acordarea opțiunilor pe acțiuni se realizează luând în considerare experiența profesională relevantă și responsabilitatea organizațională a fiecărei persoane nominalizate, astfel cum sunt prevăzute în fișa postului unui angajat ca parte a termenilor de contractare și care au un impact potențial semnificativ asupra rezultatelor operaționale și financiare ale societății raportat la evaluarea anuală a performanței salariale, în limita a maxim de 1,5% pe an din capitalul social de la momentul exercitării opțiunii. Conform deciziei Administratorului Unic al societății pentru derularea programului SOP 23 au fost acordate un număr 60800 de opțiuni ce pot fi exercitate în condițiile programului.

Cheltuielile înregistrate în contul de profit și pierdere pentru anul încheiat la 31.12.2023, aferente beneficiilor acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii, conform programului SOP, sunt în sumă de 1.440.840 lei (2022: 675.500 lei). (Nota 8b)

**Structura acționariatului**

	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>%</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>%</b>
	<b>RON</b>		<b>RON</b>	
DIACONU DRAGOS OCTAVIAN	281.195	67.09	283,295	67.09
ACTIONARI LISTA – PERSOANE JURIDICE	15.406	3.68	11,805	3.68
ACTIONARI LISTA – PERSOANE FIZICE	122.529	29.23	124,030	29.23
<b>TOTAL</b>	<b>419.130</b>	<b>100</b>	<b>419,130</b>	<b>100</b>

**NOTA 8: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE**

**8.a. Administratorii și directorii**

Domnul DIACONU DRAGOS OCTAVIAN, cetățean român, născut la 31/07/1984 în Loc.Focsani, Vrancea, România este administratorul societății și ocupă și funcția de Director General al Societății.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A. si conducerii executive.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

#### **8.b. Salariati**

Numarul salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>
Numar salariati la sfarsit de exercitiu financiar	19	24
Numar mediu de salariati	21	27

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2022 si 2023 sunt urmatoarele:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>
Cheltuieli cu salariile/beneficiile/ indemnizatie administrator	3.164.276	6.121.271
Cheltuieli cu asigurarile sociale	71.049	105.148
<b>Total</b>	<b>3.235.525</b>	<b>6.226.419</b>

Din totalul de cheltuieli cu salariile/beneficiile/indemnizatie administrator, suma de 1.440.840 lei reprezinta cheltuieli aferente beneficiilor acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (2022: 675.500 lei).

Cheltuiala cu indemnizatia administratorului este in suma de 514.864 lei (2022: 513.479 lei).

#### **NOTA 9: TRANZACTII CU PARTI AFILIATE**

Societatea nu desfasoara tranzactii cu parti afiliate.

#### **NOTA 10: ALTE INFORMATII**

##### **a) Informatii despre Societate**

ARCTIC STREAM SA este o Societate romaneasca, inregistrata conform legii 31/1990 in data de 21/08/2017. Sediul social al companiei este in Bucuresti, Romania, sector 1, Str. Emanoil Porumbaru, nr. 93-95, Etaj 1. La data de 31.12.2023, societatea avea sediul in adresa Str. Banul Andronache, nr. 40-44.

Principalul obiect de activitate al societatii consta CAEN 6202 Activitati de consultanta in tehnologia informatiei.

La data bilantului 31.12.2023, capitalizarea companiei a fost de aproximativ 117 Milioane RON, cu un pret al actiunii de aproximativ 28.1 RON/ actiune, iar la data aprobarii situatiilor financiare, capitalizarea este de 129 Milioane RON (un pret al actiunii de aproximativ 30.8 RON), anul curent avand o crestere a pretului actiunii de peste 5%.

##### **b) Stocuri**

Principalele categorii de stocuri sunt:

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

Elemente	31.12.2022	31.12.2023
OBIECTE DE INVENTAR	7.271	0
MARFURI (achizitii de echipamente pe proiecte)	4.275.743	901.341
AVANSURI PENTRU STOCURI	1.073.322	33.500
<b>Total</b>	<b>5.356.336</b>	<b>934.841</b>

**c) Venituri si cheltuieli inregistrate in avans**

Societatea inregistreaza venituri si cheltuieli inregistrate in avans si prezinta urmatoarele solduri:

	31.12.2022	31.12.2023
Venituri inregistrate in avans	1.907.018	993.933
Cheltuieli inregistrate in avans	1.872.015	225.621

Veniturile inregistrate in avans reprezinta venituri din contractele pentru abonamente de servicii de intretinere si suport IT pe termen lung si venituri facturate in avans pentru care serviciile vor fi prestate catre clienti in perioade viitoare. Acestea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

Suma veniturilor inregistrate in avans in sold la 31 decembrie 2023 se va relua intr-o perioada de pana la 1 an.

Cheltuielile inregistrate in avans pe proiecte reprezinta costuri contractate pentru care s-au primit facturi de la furnizori dar se refera la derularea proiectelor si inregistrarea veniturilor in perioade viitoare.

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli inregistrate in avans- pe proiecte	1.747.705	210.678
Cheltuieli inregistrate in avans - (asigurari,altele)	124.310	14.943
<b>Total</b>	<b>1.872.015</b>	<b>225.621</b>

**d) Subventii**

Subventiile pentru investitii, in suma de 35.276 lei includ in principal valoarea echipamentului Hyperflex-server, primit cu discount 100%, printr-un distribuitor Cisco, server necesar pentru a crea un mediu de test in laboratorul propriu si pentru a promova tehnologia clientilor. Inregistrarea subventiei pe venit se realizeaza in aceeasi masura cu inregistrarea cheltuielii cu amortizarea serverului, respectiv lunar, pe o durata de 48 luni.

**e) Casa si conturi la banci**

	31.12.2022	31.12.2023
Conturi la banci in lei	12.021.987	11.952.879
Conturi la banci in devize	9.828.912	14.485.890
Numerar	23.249	19.827
<b>Total</b>	<b>21.874.148</b>	<b>26.458.596</b>

**f) Alte cheltuieli de exploatare**

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

	2022	2023
1 Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	36.592	92,810

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**

**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

2	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	233.507	288,151
3	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	7.593	12,009
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	200.824	252,603
5	Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	17.253	81,996
6	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	51.277	65,780
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	46.687	57,563
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	26.245	87,929
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	64.110	256,725
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	26.595.936	45,486,208
<b>11(rd 1-10)</b>	<b>Cheltuieli privind prestatiile externe – total</b>	<b>27.280.224</b>	<b>46,681,773</b>
12	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	16.043	15,564
13	Alte cheltuieli	273.060	447,647
<b>14(rd11-13)</b>	<b>Total</b>	<b>27.569.327</b>	<b>47,144,984</b>

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 sunt prezentate in tabelul urmatoar:

	2022	2023
Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMF 1802/ 2014	35.621	35,817

**g) Analiza rezultatului din exploatare**

Indicatorul	31.12.2022	31.12.2023
1. Cifra de afaceri neta	81.926.553	125.410.251
2. Costul aferent cifrei de afaceri	69.350.760	108.063.391
<b>3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (rd.1-2)</b>	<b>12.575.793</b>	<b>17.346.860</b>
4. Alte costuri de exploatare	4.993.142	6.817.442
5. Alte venituri din exploatare	133.667	90.957
<b>10. Rezultatul din exploatare (rd.3-4+5)</b>	<b>7.716.318</b>	<b>10.620.375</b>

**h) Venituri si cheltuieli financiare**

Venituri financiare	2022	2023
Venituri din diferente de curs valutar	641.685	2.693.923
Venituri din dobanzi	182.220	499.512
<b>Venituri financiare total</b>	<b>823.905</b>	<b>3.193.438</b>

Cheltuieli financiare	2022	2023
Cheltuieli privind dobanzile	57.320	147.474
Cheltuieli din diferente de curs valutar	737.373	3.172.078
<b>Cheltuieli financiare total</b>	<b>794.693</b>	<b>3.319.552</b>

**i) Contingente**

**Taxare**

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata

efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale fiscale asupra societatii pana la data intocmirii prezentelor situatii financiare.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

#### **Preturi de transfer**

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

#### **j) Litigii si alte dispute**

La data bilantului, impotriva Societatii erau deschise actiuni juridice. Societatea avea in desfasurare procesul cu Retelele Electrice Muntenia in calitate de intimat, conform dosarului nr. 6412/2/2023. In faza de judecata a recursului s-a definitivat cauza materiei contenciosului administrativ si fiscal, urmand ca societatea sa achite suma de 8.000 lei cheltuieli de judecata.

#### **k) Riscuri financiare**

##### **Riscul ratei dobanzii**

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobanzilor de piata. Veniturile si fluxurile de trezorerie operationale ale societatii sunt in mod substantial independente de modificarile ratelor de piata ale dobanzilor, deoarece societatea nu are creante purtatoare de dobanzi semnificative. Societatea nu este expusa riscului ratei dobanzii deoarece nu are imprumuturi. Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratei dobanzii in mod continuu si actioneaza in consecinta.

##### **Riscul variatiilor de curs valutar**

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze datorita modificarilor ratelor de schimb valutar. Riscul valutar apare atunci cand tranzactiile comerciale viitoare impreuna cu activele si datoriile recunoscute sunt denumite intr-o moneda, care nu este moneda utilizata de societate. Societatea este expusa riscului de schimb valutar care apare din variatiile unor monede in principal USD si EUR. Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratelor de schimb in mod continuu si ia masurile necesare pentru diminuarea acestui risc.

##### **Riscul de credit**

Riscul de creditare apare atunci cand neindeplinirea obligatiilor uneia din partile participante la o tranzactie care contine active financiare, detinute la data bilantului, duce la reducerea fluxului de numerar si echivalentelor de numerar. Societatea nu are instrumente financiare care presupun concentrarea semnificativa a riscului de creditare. Societatea are politici care sa asigure ca vanzarile de produse si servicii sunt facute catre clienti cu o istorie adecvata a creditarii si monitorizeaza in mod continuu vechimea creantelor sale. Numerarul este tinut in institutii financiare de credit performante, societatea avand politici ce presupun limitarea expunerii sumei imprumutate de la oricare din institutiile financiare.

#### **l) Razboiul din Ucraina si conflictul din Orientul Mijlociu**

Incertitudinea cu privire la economia globală și perspectivele imediate a crescut pentru multe companii, in special pentru cele cu expunere directă în Ucraina, Rusia și Belarus si Orientul Mijlociu.

Pe baza informatiilor disponibile publicului la data la care aceste situatii financiare au fost autorizate pentru a fi emise, Conducerea a luat in considerare o serie de scenarii grave, dar plauzibile, in ceea ce priveste evolutia potentiala a conflictului din Ucraina si Orientul Mijlociu si impactul sau estimat asupra Societatii si asupra mediului economic in care isi desfasoara activitatea Societatea, inclusiv masurile luate deja de guvernul roman si de guvernele din alte tari, unde se afla partenerii de afaceri si clientii importanti ai Societatii.



**ARCTIC STREAM SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)*

---

Aceste evenimente și restricțiile impuse începând cu anul 2022 nu afectează în mod direct activitatea Societății. În consecință, nu există incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Conducerea Societății a luat măsuri de securizare a finanțării pentru următoarele 12 luni și, potrivit Declarației conducerii, este asigurată continuitatea activității în această perioadă.

**Nota 11: EVENIMENTE ULTERIOARE**

Conform Raportului Administratorului din data de 21 Martie 2024, pentru profitul din 2023, Compania propune repartizarea acestuia, în valoarea de 9.155.473 RON, după cum urmează: capitalizarea sumei de 4.125.913 RON și distribuirea unui dividend brut în valoare de 5.029.560 RON. Astfel, pentru fiecare acțiune deținută un acționar va primi un dividend brut de 1,2 RON per acțiune.

Nu au existat alte evenimente ulterioare datei bilanțului care să fie prezentate.