



RAPORT FINANCIAR LA 31 MARTIE 2024

AROBS Transilvania Software S.A.

Companie listată pe Segmentul Principal al Bursei de Valori București, Categoria Premium

Simbol: AROBS

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
MESAJ DIN PARTEA CEO	4
REZULTATE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT	6
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	8
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	10
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE	10
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i>	11
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i>	15
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	16
BILANȚ CONSOLIDAT	17
CASH-FLOW CONSOLIDAT	18
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	19
BILANȚ INDIVIDUAL	20
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	21
DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE	22
DECLARAȚIA CONDUCERII	24

Disclaimer: Situațiile financiare interimare individuale și consolidate simplificate prezentate în paginile următoare au fost întocmite în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Situațiile financiare interimare individuale și consolidate simplificate la 31 martie 2024 sunt neauditate.

Cifrele financiare prezentate în partea descriptivă a raportului, exprimate în milioane lei, sunt rotunjite la cel mai apropiat număr întreg și pot conduce la mici diferențe de regularizare.

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport trimestrial – T1 2024
Conform	Anexa 13 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	14.05.2024
Pentru exercițiul financiar	01.01.2024 – 31.03.2024

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	AROBS Transilvania Software S.A.
Cod fiscal	RO 11291045
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J12/1845/1998
Sediu social	Str. Donath nr. 11, bl. M4, sc. 2, et. 3, ap. 28, Cluj-Napoca, Cluj, România

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	87.129.360,90 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Segmentul Principal, Categoria Premium
Număr total acțiuni	871.293.609
Simbol	AROBS

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 754 908 742
Email	ir@arobsgroup.com
Website	www.arobsgrup.ro și www.arobs.com

MESAJ DIN PARTEA CEO

Primul trimestru al anului a continuat să fie dificil pentru industria globală de IT, reflectând tendința companiilor de a se axa pe activitatea de optimizare operațională, începută pe parcursul anului trecut. Totuși, într-un context volatil, incert, complex și ambiguu al vremurilor VUCA, suntem motivați să rămânem perseverenți și să ne concentrăm pe oportunități.

În primul trimestru din 2024, rezultatele noastre financiare s-au situat la un nivel superior față de media pieței locale de IT, înregistrând o cifră de afaceri de 105 milioane de lei la nivel consolidat, în ușoară scădere, cu 5%, față de primul trimestru din 2023, EBITDA normalizată de 20,6 milioane de lei și un profit net normalizat de 11,7 milioane de lei.

În ciuda provocărilor întâmpinate, am menținut un nivel constant al veniturilor din segmentul de servicii software, care au avut o contribuție de 82% la cifra de afaceri, respectiv 86,4 milioane de lei, iar segmentul de produse software a înregistrat o majorare cu 14%, pe fondul atragerii de noi clienți, contribuția acestuia la cifra de afaceri fiind de 17% - 16 milioane de lei. De asemenea, cea de-a treia linie de business, segmentul de sisteme integrate, care se axează pe implementarea serviciilor hardware și software pentru sectorul public a avut o contribuție de 1% la cifra de afaceri, generând venituri de 0,4 milioane de lei în primele trei luni din 2024. Este important de menționat că în cadrul acestei divizii, procedurile de semnare a proiectelor se întind pe o durată îndelungată de timp, determinată de procesele birocratice care trebuie parcurse până la semnarea și, implicit, demararea acestora.

Ne-am pregătit pentru un astfel de scenariu având în vedere semnalele de anul trecut cu privire la o încetinire temporară a investițiilor în servicii software pe fondul reducerii de către companiile din toate sectoarele economice a bugetelor aferente acestor servicii. Aceste reduceri au fost determinate de situația geopolitică incertă, cauzată de conflictele militare din diverse puncte ale globului. Spre exemplu, astfel de evenimente au fost resimțite puternic de către industria auto din Germania, sector în care grupul nostru are o prezență semnificativă.

La momentul publicării acestui raport financiar, nervozitatea caracteristică ultimelor 12 luni începe să se amelioreze și observăm, din discuțiile pe care le purtăm cu clienții existenți și potențiali, deschiderea acestora către demararea de proiecte noi. Însă, privim aceste lucruri în mod prudent, contextul general fiind în continuare extrem de volatil.

În ceea ce privește creșterea poziției noastre pe piața globală, vizăm extinderea organică în piețele din Uniunea Europeană și SUA, printr-o apropiere și mai mare de clienți și de centre tehnologice globale.

Suntem concentrați pe fructificarea de noi oportunități în tehnologiile embedded non-automotive, și totodată, observăm o creștere a solicitărilor în domeniul securității cibernetice, domeniu în care deținem expertiza necesară și capacitatea de captare a unui număr ridicat de proiecte și clienți.

Dorim să ne consolidăm ca partener de selecție de în R&D pentru parteneri globali în proiecte complexe de Embedded (Automotive, Aerospațial, Maritim, Medical Devices), Clinical Trials, IoT, Travel, Enterprise Solutions, Fintech și Intelligent Automation.



În plus, vom continua procesul de integrare a entităților din grup, proces care în unele cazuri va include și absorbția entităților achiziționate, pentru a simplifica structura Grupului, pentru a ușura operațiunile între companii, și mai ales pentru reducerea costurilor și a funcțiilor redundante, și maximizarea sinergiilor.

În ceea ce privește activitatea de M&A, vom continua procesul de achiziții, prin examinarea extrem de atentă a oportunităților prezente, concentrându-se pe sinergii, complementaritate și rezultate solide ale potențialelor achiziții. În acest scop, pe termen mediu și lung, avem în vedere folosirea de rezerve proprii și obținerea de finanțări din surse specifice pieței de capital.

Având la bază strategia de dezvoltare prezentată, suntem încrezători că pe termen mediu și lung vom atinge performanța financiară pe care ne-o dorim cu toții. Pentru 2024, menținem bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de către acționari la finalul lunii aprilie, unul prudent, care vizează atingerea unei cifre de afaceri consolidate de 494,9 milioane de lei, EBITDA normalizată de 92,9 milioane de lei și un profit net normalizat de 48,8 milioane de lei.

În continuare, vă invit să parcurgeți raportul aferent primului trimestru din 2024, în cadrul căruia sunt prezentate mai multe detalii cu privire la performanța Grupului AROBS. De asemenea, vă așteptăm la teleconferința trimestrială care va avea loc în data de 16 mai 2024, ora 15:00 (ora României), unde vom răspunde întrebărilor dumneavoastră. Totodată, în cazul oricăror întrebări legate de activitatea noastră de business sau pe piața de capital, vă rugăm să ne contactați la ir@arobsgroup.com.

Voicu Oprean

REZULTATE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT



105 milioane de lei
CIFRA DE AFACERI



20,6 milioane de lei
EBITDA NORMALIZATĂ
MARJĂ EBITDA NORMALIZATĂ 20%



10,5 milioane de lei
PROFIT BRUT
MARJĂ PROFIT BRUT 10%



7,9 milioane de lei
PROFIT NET
MARJĂ PROFIT NET 7%



11,7 milioane de lei
PROFIT NET NORMALIZAT



TELECONFERINȚĂ REZULTATE T1 2024

16.05.2024 | 15:00

Vă invităm să participați la teleconferința trimestrială, alături de conducerea AROBS, pentru a discuta despre performanța din primele trei luni ale anului 2024, precum și despre perspectivele acestui an.

Teleconferința va fi găzduită de Voicu Oprean (Fondator și CEO), Bogdan Ciungradi (CFO) și Zuzanna Kurek (IR Manager).

Teleconferința va fi în limba engleză și va avea loc în data de 16 mai 2024, la ora 15:00, ora României (14:00 CET | 13:00 UK).

Pentru a participa la teleconferință, părțile interesate sunt invitate să se înregistreze [AICI](#).

EVENIMENTE CHEIE ÎN 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

ACHIZIȚIONARE INFOBEST

În data de **27 februarie 2024**, Compania a informat piața în legătură cu semnarea contractului privind preluarea integrală a grupului Infobest, specializat în dezvoltarea de soluții software personalizate, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. În prezent, Infobest are o echipă de peste 100 de specialiști în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru industriile de ecommerce, producție, automotive, telecomunicații, finanțe, media și comunicații, acoperind întregul ciclu de viață al unei aplicații - de la analiza de afaceri, arhitectură și design UX până la dezvoltare, testare și mentenanță. Infobest are o prezență puternică pe piața DACH cu mulți clienți pe termen lung, de la companii mijlocii până la corporații multinaționale, inclusiv lideri de piață la nivel global din industria de automotive, telecomunicații și producție.

Managementul Infobest va fi asigurat în continuare de Christian Becker și Yvonne Abstoss-Becker. Rezultatele financiare ale Infobest vor fi incluse în situațiile financiare consolidate ale Companiei odată cu finalizarea tranzacției, care este supusă îndeplinirii anumitor condiții și aprobării de către autoritățile de reglementare. Pentru 2023, grupul Infobest estimează o cifră de afaceri de aproximativ 4,8 milioane euro.

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

ADUNAREA GENERALĂ EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN 04.03.2024

În data de **31 ianuarie 2024**, Compania a informat piața cu privire la decizia de convocare a AGEA pentru data de 04.03.2024. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctul cheie votat în cadrul AGEA a fost:

- Aprobarea programului de răscumpărare de către societate a propriilor acțiuni, în cadrul pieței unde acțiunile sunt listate sau prin desfășurarea de oferte publice de cumpărare, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în anumite condiții.

Mai multe informații sunt disponibile [AICI](#).

ADUNĂRILE GENERALE ORDINARE ȘI EXTRAORDINARE ALE ACȚIONARILOR DIN 29.04.2024

În data de **28 martie 2024**, Compania a informat cu privire la decizia de convocare a AGOA și AGEA pentru data de 29.04.2024. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctele cheie votate în cadrul celor două adunări au fost:

- Aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, însoțite de raportul anual al Consiliului de Administrație și de raportul auditorului independent.
- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2024
- Aprobarea alocării profitului net al Companiei, la nivel individual, înregistrat pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
- Aprobarea Raportului de Remunerare a Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

- Aprobarea unui program de alocare a acțiunilor (de tip „stock option plan”) către membrii Consiliului de Administrație, directorii și angajații Companiei, precum și către membrii organelor de conducere și angajații oricăror subsidiare ale Companiei

Mai multe informații sunt disponibile [AICI](#).

BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2024

În data de **1 aprilie 2024**, Compania a informat investitorii în legătură cu disponibilitatea Bugetului de Venituri și Cheltuieli la nivel consolidat pentru anul fiscal 2024. Bugetul a fost aprobat în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, care a avut loc în data de 29 aprilie 2024.

Mai multe informații sunt disponibile [AICI](#).

ATRIBUIRE CU TITLU GRATUIT A UNOR ACȚIUNI

În data de **16 aprilie 2024**, Compania a informat investitorii în legătură cu atribuirea cu titlu gratuit a 12.157.414 acțiuni angajaților și membrilor organelor de conducere din cadrul Companiei și ai unor societăți afiliate.

Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE PIAȚA DE CAPITAL

INCLUDEREA ACȚIUNILOR AROBS ÎN INDICELE FTSE GLOBAL MICRO CAP

În data de **19 februarie 2024**, Compania a informat piața cu privire la faptul că furnizorul global de indici FTSE Russell a anunțat, în urma revizuirii trimestriale, că acțiunile Companiei vor fi incluse începând cu 18 martie 2024, în indicele FTSE Global Micro Cap. Indicele FTSE Global Micro Cap include companii globale de mărime micro și este adecvat pentru produse de investiții, precum fonduri, instrumente derivate și fonduri tranzacționate la bursă (ETF-uri). Includerea acțiunilor AROBS TRANSILVANIA Software S.A. în acest indice reprezintă un nou moment semnificativ pentru Companie, care reflectă recunoașterea performanței pe plan internațional a acțiunilor AROBS și deschide noi oportunități în legătură cu creșterea și vizibilitatea Companiei pe piețele globale.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

În anul 2023, anul aniversării a 25 de ani de la înființare, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE (AROBS) s-a transferat pe Piața Principală a BVB, după aproape 2 ani de la debutul pe piața AeRO. Acest eveniment important în misiunea Companiei, de a deveni unul dintre jucătorii importanți pe piața globală de servicii și produse IT, a adus provocări și modificări și în cerințele de raportare financiară. Conform cerințelor pieței, Compania a întocmit primul set de situații financiare consolidate, conform IFRS, pentru perioada 2020-2022, în vederea admiterii la tranzacționare pe Piața Reglementată a BVB. În continuare, situațiile financiare interimare consolidate pentru perioadele încheiate la 31 martie 2024, 31 martie 2023 și 31 decembrie 2023 sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE

AROBS a achiziționat, la sfârșitul lunii ianuarie 2023, societatea Syderal Polska. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestei subsidiare este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna februarie 2023.

La începutul lunii februarie 2023, AROBS a achiziționat întreg capitalul social al societăților AROBS Software SRL și AROBS Trackgps SRL, ambele din Republica Moldova, a căror performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna februarie 2023.

În cursul lunii aprilie 2023, AROBS a achiziționat grupul Future WorkForce Global (FWF), a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna mai 2023.

În luna iulie 2023, AROBS a achiziționat în integralitate compania AROBS Pannonia Software Kft și subsidiara acesteia, Skyshield Magyarorszag Kft. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestor subsidiare este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna iulie 2023.

ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT

Indicatori cont de Profit și Pierdere

SITUAȚIA VENITURILOR (LEI)	31.03.2024 AROBS Grup	31.03.2023 AROBS Grup	Variație %
Cifra de afaceri:	105.045.329	110.659.907	-5%
Venituri din servicii software	86.434.635	87.355.217	-1%
Venituri din produse software	18.195.749	15.974.209	14%
Venituri din sisteme integrate	414.944	7.330.482	-94%
TOTAL – Cost al vânzărilor	75.159.115	75.125.101	0%
Costul vânzărilor de servicii software	66.480.843	62.325.798	7%
Costul vânzărilor de produse software	8.365.992	7.154.406	17%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	312.280	5.644.898	-94%
Rezultat brut	29.886.214	35.534.806	-16%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	<i>23%</i>	<i>29%</i>	
<i>Produse software - marjă brută</i>	<i>54%</i>	<i>55%</i>	
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	<i>25%</i>	<i>23%</i>	
Alte venituri din exploatare	536.287	134.996	297%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(4.719.989)	(3.324.030)	42%
Cheltuieli generale și de administrație	(16.031.876)	(14.576.714)	10%
Profit operațional	9.670.637	17.769.058	-46%
EBITDA	16.802.895	23.886.558	-30%
Marjă EBITDA	16%	22%	
EBITDA normalizată*	20.632.722	26.566.681	-22%
Marjă EBITDA normalizată*	20%	24%	
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	847.335	(423.541)	-300%
Profit înainte de impozitare	10.517.971	17.345.517	-39%
Impozit pe profit	(2.656.045)	(3.406.940)	-22%
Profit net	7.861.926	13.938.577	-44%
Marjă rezultat net	7%	13%	
Rezultat net normalizat**	11.691.754	16.618.700	-30%
Marjă rezultat net normalizat**	11%	15%	

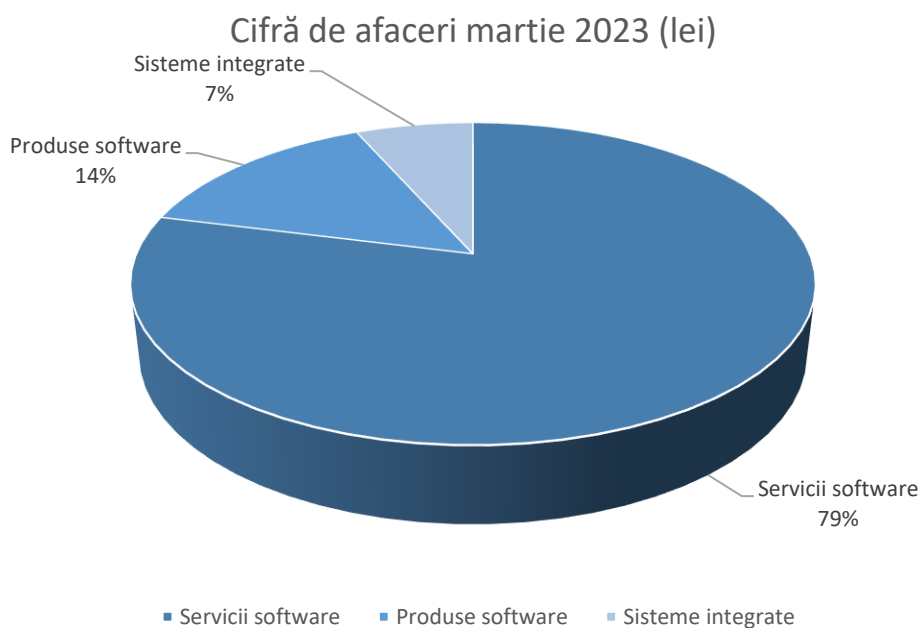
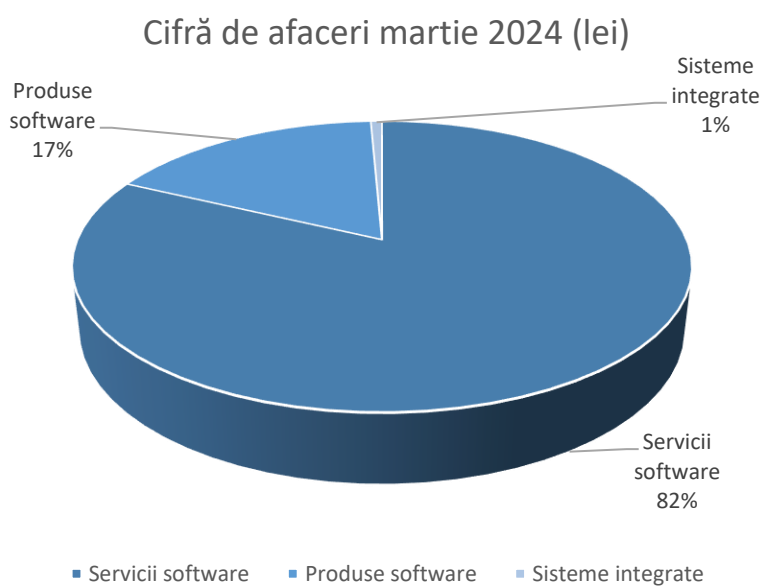
*EBITDA normalizată = EBITDA fără impactul non-cash al ESOP 1,2 și 3.

** Profit net normalizat exclude efectul non-cash generat de programele de Stock Option Plan (ESOP) 1,2 și 3

Analiză Cifra de Afaceri

Contribuția segmentelor de business ale grupului în cifra de afaceri totală este prezentată mai jos:

Linii de business	T1 2024 Cifra de afaceri (lei)	T1 2023 Cifra de afaceri (lei)	Variație %
Servicii software	86.434.635	87.355.217	-1%
Produse software	18.195.749	15.974.209	14%
Sisteme integrate	414.944	7.330.482	-94%
Total	105.045.329	110.659.907	-5%



	31-Mar-24			31-Mar-23		
	Organic	M&A*	Total	Organic	M&A*	Total
Cifra de afaceri:	96.350.394	8.694.934	105.045.329	108.815.336	1.844.571	110.659.907
Venituri din servicii software	79.208.449	7.226.186	86.434.635	85.926.943	1.428.274	87.355.217
Venituri din produse software	16.727.001	1.468.748	18.195.749	15.557.912	416.297	15.974.209
Venituri din sisteme integrate	414.944	-	414.944	7.330.482	-	7.330.482
Total cost al vânzării:	68.966.103	6.193.011	75.159.115	73.701.213	1.423.887	75.125.101
Costul vânzărilor din servicii software	60.934.433	5.546.410	66.480.843	61.059.570	1.266.228	62.325.798
Costul vânzărilor din produse software	7.719.390	646.601	8.365.992	6.996.746	157.660	7.154.406
Costul vânzărilor din sisteme integrate	312.280	-	312.280	5.644.898	-	5.644.898
Marja brută	27.384.291	2.501.923	29.886.214	35.114.123	420.684	35.534.806
EBITDA	16.285.559	517.335	16.802.895	23.674.321	212.237	23.886.558
EBITDA %	17%	6%	16%	22%	12%	22%

*Societăți achiziționate începând cu anul 2023.

Cifra de afaceri aferentă segmentelor de “Servicii software” și “Produse software” au înregistrat, cumulativ, o creștere de 1% față de aceeași perioadă a anului precedent. Cifra de afaceri aferentă segmentului de “Sisteme integrate” a înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cauzată de sezonabilitatea și tipul de contracte câștigate, în urma ofertelor publice la care participă subsidiara. Astfel că, cifra de afaceri consolidată, aferentă primului trimestru al anului 2024, a înregistrat o scădere de 5% față de primul trimestru al anului 2023, ca urmare a diminuării cifrei de afaceri pe segmentul de “Sisteme integrate”.

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, în perioada încheiată la martie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleiași perioade a anului precedent cu 0,9 milioane lei (-1%). Contribuția societăților achiziționate începând cu anul 2023 la cifra de afaceri a acestui segment a fost de 7,2 milioane lei.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” în perioada încheiată la martie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 2,2 milioane de lei (14%), față de aceeași perioadă a anului precedent. Aportul societăților achiziționate începând cu anul 2023 la cifra de afaceri a acestui segment a fost de 1,5 milioane de lei.

La nivel global, solicitările pentru servicii software au fost în ușoară scădere, dar ne așteptăm la o revenire în a doua parte a anului întrucât companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează creștere conform tendinței din ultimii ani.

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile, înregistrate în cadrul acestui segment, au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 1,1 milioane de lei.

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii - ESOP) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor servicii, costul serviciilor executate de terți aferente proiectelor de servicii software, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării serviciilor software: chirii și costuri cu energia și apa, precum și cheltuieli cu deplasările. Costurile cu vânzările din servicii software au crescut cu 4,1 milioane de lei față primul trimestru al anului precedent, în principal datorită creșterii costurilor salariale, inclusiv ESOP, în valoare de 9,7 milioane de lei și a scăderii cheltuielilor cu serviciile executate de terți, în valoare de 5,9 milioane de lei. O parte din creșterea acestor costuri salariale este datorată eliminării facilităților fiscale privind impozitul pe venit al angajaților direct productivi. Contribuția societăților achiziționate în anul 2023 la creșterea costului vânzărilor din servicii software a fost de 4,3 milioane de lei, ca urmare a faptului că unele achiziții s-au efectuat după trimestrul 1 2023 (Grupul Future Workforce).

Serviciile contractate de la terți au reprezentat, în această perioadă, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, participare la târguri și conferințe.

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii - ESOP) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costurile cu vânzările din produse software au crescut cu 1,1 milioane de lei față de primul trimestru al anului 2023. Contribuția societăților achiziționate în anul 2023 la creșterea costului vânzărilor din produse software a fost de 0,5 milioane de lei. Creșterea cheltuielilor salariale și cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii -ESOP) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Grupului. Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut, în primul trimestru al anului 2024, cu 1,4 milioane de lei, față de primul trimestru al anului 2023. Cea mai mare creștere provine de la cheltuielile cu salarii, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023 (Grupul Future Workforce).

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii -ESOP) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chiriile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Grupului. Cheltuielile generale și de administrație au crescut în primul trimestru din 2024 cu 1,5 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a activităților de M&A și a contribuției societăților achiziționate după trimestrul 1 2023.

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, a înregistrat o valoare de 20,6 milioane de lei, în primul trimestru din 2024, iar profitul net normalizat a înregistrat o valoare de 11,7 milioane de lei, aferent trimestrului I 2024. Normalizarea acestor indicatori s-a realizat prin anularea efectului cheltuielii cu ESOP.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	31.03.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Active imobilizate, din care:	280.189.713	278.546.751	1%
Fond comercial	104.741.638	104.761.369	0%
Relații cu clienții	74.215.739	76.561.802	-3%
Alte imobilizări necorporale	24.166.910	23.044.460	5%
Imobilizări corporale	38.826.371	35.556.876	9%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.899.854	17.236.489	4%
Alte imobilizări financiare	3.688.294	3.700.985	0%
Impozit amânat	2.281.705	2.129.265	7%
Active circulante, din care:	212.886.206	201.819.682	5%
Numerar și echivalente	97.695.381	87.773.888	11%
Total activ	493.075.919	480.366.433	3%
Datorii curente, din care:	94.534.084	90.189.175	5%
Datorie privind finanțarea bancară	23.535.860	24.184.008	-3%
Datorii pe termen lung, din care:	113.966.389	116.490.101	-2%
Datorie privind finanțarea bancară	59.704.950	62.629.398	-5%
Total datorii	208.500.473	206.679.276	1%
Capitaluri proprii	284.575.446	273.687.158	4%
Total capitaluri proprii și datorii	493.075.919	480.366.434	3%
Activ net contabil	284.575.446	273.687.158	4%

La 31 martie 2024, activele totale au ajuns la o valoare de 493 milioane de lei, în creștere cu 3% față de sfârșitul anului 2023, determinată, în principal de variațiile explicate mai jos.

Activele imobilizate au avut o creștere netă cu 1,6 milioane de lei ca urmare a continuării dezvoltării produselor interne și a finalizării în T1 2024 a investiției într-un sediu nou.

Pentru societățile achiziționate s-au identificat relații cu clienții în procesul de alocare a prețului de achiziție de către evaluatori, care au fost recunoscute la valoare justă ca și active necorporale în situațiile financiare. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 31.03.2024 este de 74,2 milioane de lei. Amortizarea acestor active se face liniar, pe o perioadă de 10 ani.

Disponibilitățile bănești au crescut cu 9,9 milioane de lei până la sfârșitul primului trimestru al anului 2024, ca urmare a desfășurării normale a activității.

La finalul primului trimestru al anului 2024, datoriile totale s-au majorat cu 1%, față de finalul anului 2023, ajungând la o valoare totală de 208,5 milioane de lei, ca urmare a creșterii datoriilor către furnizori, a creșterii veniturilor în avans și a înregistrării efectului concediilor neefectuate până la 31 martie 2024.

La finalul primului trimestru al anului 2024, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA normalizată, este de 0,96, ceea ce indică o poziție financiară solidă care permite accesarea de finanțări viitoare pentru îndeplinirea obiectivelor strategice ale Grupului.

În cursul perioadei, capitalurile proprii s-au majorat cu 11,7 milioane de lei, ca urmare a rezultatului curent și a înregistrării efectului acordării de opțiuni de acțiuni de trezorerie, angajaților, conform programelor ESOP în derulare la 31 martie 2024.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	31.03.2024 AROBS Grup	31.03.2023 AROBS Grup	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	105.045.329	110.659.907	-5%
Venituri din servicii software	86.434.635	87.355.217	-1%
Venituri din produse software	18.195.749	15.974.209	14%
Venituri din sisteme integrate	414.944	7.330.482	-94%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	75.159.115	75.125.101	0%
Costul vânzărilor din servicii software	66.480.843	62.325.798	7%
Costul vânzărilor din produse software	8.365.992	7.154.406	17%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	312.280	5.644.898	-94%
MARJA BRUTĂ	29.886.214	35.534.806	-16%
Alte venituri	536.287	134.996	297%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(4.719.989)	(3.324.030)	42%
Cheltuieli generale și de administrație	(16.031.876)	(14.576.714)	10%
PROFIT OPERAȚIONAL	9.670.637	17.769.058	-46%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	847.335	(423.541)	-300%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	10.517.971	17.345.517	-39%
Impozit pe profit	(2.656.045)	(3.406.940)	-22%
PROFIT NET	7.861.926	13.938.577	-44%
aferent societății mamă	8.030.440	13.874.166	-42%
aferent intereselor minoritare	(168.514)	64.410	-362%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	31.03.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Fond Comercial	104,741,638	104.761.369	0%
Relații cu clienții	74,215,739	76.561.802	-3%
Alte imobilizări necorporale	24,166,910	23.044.459	5%
Imobilizări corporale	38,826,371	35.556.876	9%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17,899,854	17.236.489	4%
Împrumuturi acordate părților legate	14,369,203	15.555.506	-8%
Alte imobilizări financiare	3,688,294	3.700.985	0%
Impozit amânat	2,281,705	2.129.265	7%
Total active imobilizate	280,189,713	278.546.751	1%
Stocuri	7,837,702	6.975.925	12%
Creanțe comerciale și alte creanțe	101,577,572	103.338.304	-2%
Împrumuturi entități afiliate	2,489,051	1.413.707	76%
Cheltuieli în avans	3,286,500	2.015.826	63%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	97,695,381	87.773.888	11%
Total active circulante	212,886,206	201.819.682	5%
Total active	493,075,919	480.366.433	3%
Capital social	87,129,361	87.129.361	0%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263,971	263.971	0%
Prime de emisiune	23,185,001	23.185.001	0%
Rezerve	9,681,040	9.680.545	0%
Acțiuni proprii	(5,689,379)	(5.689.379)	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	16,407,070	12.574.918	30%
Rezultat reportat	146,721,489	139.037.199	6%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	8,352,878	8.352.878	0%
Diferențe de conversie din consolidare	14,757	(163.971)	-109%
Total capitaluri	286,066,187	274.370.522	4%
Interese minoritare	(1,490,742)	(683.364)	118%
Total capitaluri proprii	284,575,446	273.687.158	4%
Datorii pe termen lung:			
Datorii comerciale si alte datorii	49,695	49.746	0%
Datorii legate de participații	14,686,659	14.686.659	0%
Datorii leasing	11,822,635	11.309.563	5%
Împrumuturi bancare	59,704,950	62.629.398	-5%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	11,893,897	12.200.152	-3%
Venituri în avans	3,740,928	3.523.269	6%
Subvenții	278,278	301.940	-8%
Provizioane	11,789,347	11.789.374	0%
Total datorii pe termen lung	113,966,389	116.490.101	-2%
Datorii curente:			
Datorii comerciale si alte datorii	41,388,312	39.059.658	6%
Datorii legate de participații	3,763,224	3.763.224	0%
Datorii leasing	8,328,542	7.919.498	5%
Împrumuturi bancare	23,535,860	24.184.008	-3%
Venituri în avans	10,068,315	8.796.705	14%
Subvenții	143,913	158.741	-9%
Provizioane	7,305,917	6.307.341	16%
Total datorii pe termen scurt	94,534,084	90.189.175	5%
Total datorii	208,500,473	206.679.276	1%
Total capitaluri si datorii	493,075,919	480.366.434	3%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

	31.03.2024 AROBS Grup	31.03.2023 AROBS Grup	Variație %
Profit înainte de impozitare	10.517.971	17.345.517	-39%
<i>Ajustări pentru:</i>			
Cheltuieli cu amortizarea	4.836.302	4.369.368	11%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate	(2.540)	(146.299)	-98%
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(134.780)	(152.548)	-12%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	3.832.152	2.680.123	43%
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(16.596)	(4.833)	243%
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(526.230)	(241.223)	118%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	1.024.233	696.879	47%
(Venituri) din subvenții	(38.490)	(118.716)	-68%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	711.284	423.878	68%
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	(980.926)	(733.061)	34%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	40.740	1.499	2618%
Ajustări rezultat reportat	153.280	93.922	63%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	19.416.400	24.214.506	-20%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	1.591.393	(54.976.324)	-103%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(845.180)	1.342.395	-163%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	4.145.908	32.421.574	-87%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(1.270.674)	(339.911)	274%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	1.489.270	1.818.605	-18%
Dobânzi plătite	(711.284)	(423.878)	68%
Dobânzi încasate	1.423.939	539.996	164%
Numerar generat din exploatare	25.239.770	4.596.963	449%
Impozit pe profit plătit	(5.252.215)	(6.477.361)	-19%
Numerar net din activități de exploatare	19.987.555	(1.880.398)	-1163%
<i>Fluxuri de numerar din activități de investiție</i>			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate	223.766	344.396	-35%
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	-	(9.490.182)	-100%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(6.765.872)	(6.871.771)	-2%
Răscumpărare de acțiuni proprii	-	(4.487.725)	-100%
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	302.033	174.320	73%
Numerar net din activități de investiție	(6.240.074)	(20.330.962)	-69%
<i>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</i>			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	(3.572.597)	(4.980.969)	-28%
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(253.392)	(323.466)	-22%
Numerar net din activități de finanțare	(3.825.989)	(5.304.434)	-28%
(Descrășterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	9.921.493	(27.515.795)	-136%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	87.773.888	101.373.631	-13%
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	97.695.381	73.857.837	32%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	31.03.2024	31.03.2023	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	64.122.161	71.053.012	-10%
Venituri din servicii software	52.886.957	61.054.451	-13%
Venituri din produse software	11.235.204	9.998.561	12%
Venituri din sisteme integrate	-	-	-
TOTAL COST LA VÂNZĂRII:	48.912.862	50.037.540	-2%
Costul vânzărilor din servicii software	43.680.513	45.507.239	-4%
Costul vânzărilor din produse software	5.232.349	4.530.301	15%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	-	-	-
PROFIT BRUT	15.209.299	21.015.471	-28%
Alte venituri	246.566	108.165	128%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(1.946.039)	(1.523.592)	28%
Cheltuieli generale și de administrație	(8.936.614)	(7.752.377)	15%
PROFIT OPERAȚIONAL	4.573.212	11.847.667	-61%
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	-	-	-
Venituri financiare	980.706	816.823	20%
Cheltuieli financiare	(581.778)	(366.432)	59%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	430.789	(347.329)	-224%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	5.402.928	11.950.728	-55%
Impozit pe profit	(1.241.156)	(2.501.183)	-50%
PROFIT NET	4.161.773	9.449.545	-56%

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț (LEI)	31.03.2024	31.12.2023 Auditat	Variație %
Acțiuni deținute la entități afiliate	213.709.457	212.955.994	0%
Alte imobilizări necorporale	13.938.220	13.695.274	2%
Imobilizări corporale	7.915.485	8.266.950	-5%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	10.511.479	9.458.236	11%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	17.822.771	18.685.471	9%
Alte imobilizări financiare	2.968.291	2.968.851	0%
Impozit amânat	728.697	613.356	19%
Total active imobilizate	267.594.400	266.644.131	0%
Stocuri	1.270.301	1.493.635	-15%
Creanțe comerciale și alte creanțe	64.067.959	68.521.017	-6%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	12.896.910	9.192.978	40%
Cheltuieli în avans	1.346.910	1.323.501	2%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	66.423.037	58.263.292	14%
Total active circulante	146.005.116	139.096.456	5%
Total active	413.599.517	405.740.587	2%
Capital Social	87.129.361	87.129.361	0%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	23.185.001	23.185.001	0%
Rezerve legale	7.664.524	7.664.524	0%
Alte rezerve	1.749.420	1.749.420	0%
Acțiuni proprii	(5.689.379)	(5.689.379)	0%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	8.352.878	8.352.878	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	16.479.560	12.628.497	30%
Rezultat reportat	152.772.940	109.703.611	39%
Rezultat curent	4.161.773	46.488.532	-91%
Repartizarea profitului	-	(3.321.072)	-100%
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS29	(263.971)	(263.971)	0%
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS29	(7.254.514)	(7.055.641)	3%
Total capitaluri	288.551.564	280.835.730	3%
Total capitaluri proprii	288.551.564	280.835.730	3%
Datorii pe termen lung:			
Datorii leasing	7.541.569	6.708.754	12%
Împrumuturi bancare	44.764.842	49.841.347	-10%
Datorii legate de participații	14.686.659	14.686.659	0%
Venituri în avans	66.491	273.503	-76%
Subvenții	278.278	301.940	-8%
Provizioane	2.728.395	2.728.395	0%
Total datorii pe termen lung	70.066.235	74.540.599	-6%
Datorii curente:			
Datorii comerciale și alte datorii	20.958.377	17.747.995	18%
Datorii legate de participații	3.761.760	3.761.760	0%
Datorii leasing	4.399.788	3.939.382	12%
Împrumuturi bancare	20.109.909	20.122.257	0%
Venituri în avans	3.479.889	3.262.205	7%
Subvenții	143.913	158.741	-9%
Provizioane	2.128.080	1.371.918	55%
Total datorii pe termen scurt	54.981.718	50.364.259	9%
Total datorii	125.047.953	124.904.857	0%
Total capitaluri și datorii	413.599.517	405.740.587	2%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidității curente la 31.03.2024

$$\frac{\text{Active curente } 212.886.206}{\text{Datorii curente } 94.534.048} = 2,25$$

Indicatorul lichidității imediate la 31.03.2024

$$\frac{\text{Active curente-stocuri } 205.048.504}{\text{Datorii curente } 94.534.084} = 2,17$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 31.03.2024

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 94.079.059}{\text{Capital propriu } 284.575.446} \times 100 = 33,06\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 94.079.059}{\text{Capital angajat } 378.654.505} \times 100 = 24,85\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 31.03.2024

$$\frac{\text{Sold mediu clienți } 99.769.385}{\text{Cifra de afaceri } 105.045.329} \times 90 = 85,48$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.03.2024

$$\frac{\text{Cifra de afaceri } 105.045.329}{\text{Active imobilizate } 277.908.008} = 0,38$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 31.03.2024

$$\frac{\text{Datorii bancare totale } 83.240.810}{\text{EBITDA normalizată anualizată } 86.684.816} = 0,96$$

Profit pe acțiune de bază la 31.03.2024

$$\frac{\text{Profit* } 25.942.889}{\text{Acțiuni ordinare în circulație } 831.940.176} = 0,0312$$

**Profit aferent ultimelor 12 luni (martie 2023-martie 2024)*

Profit pe acțiune de diluat la 31.03.2024

$$\frac{\text{Profit* } 25.942.889}{\text{Acțiuni ordinare în circulație diluate } 860.305.334} = 0,0302$$

**Profit aferent ultimelor 12 luni (martie 2023-martie 2024)*

DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE

AROBS Transilvania Software S.A. este o companie de IT înființată în anul 1998, iar în prezent este cea mai mare și cea mai lichidă companie de tehnologie listată la Bursa de Valori București.

Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă în inginerie software pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și în dezvoltarea software pentru IoT, turism, studii clinice, soluții enterprise și FinTech. La acestea se adaugă și expertiza de Intelligent Automation, pentru

optimizarea proceselor în logistică, banking, sănătate, etc. AROBS are 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.

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

Excelența serviciilor software și devotamentul manifestat de specialiștii companiei au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 11.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, și sute de companii internaționale.

Începând cu anul 2003, AROBS Transilvania Software își creează propriile soluții și produse, dintre care cele mai importante sunt: **TrackGPS**, soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto, **Optimall** – soluție de automatizare a forței de vânzări, **RateWizz** – channel manager pentru industria hotelieră, **Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare**.

Compania are sediul central în Cluj-Napoca și birouri regionale operaționale în București, Iași, Târgu Mureș, Baia Mare, Suceava și Arad.

Din decembrie 2021, noi sedii s-au adăugat pe harta AROBS din România, prin achiziția Berg Computers, o companie cu birouri în Timișoara, Oradea și Lugoj.

În iunie 2022, AROBS și-a consolidat divizia de Software Services prin integrarea a aproximativ 160 de angajați, o mișcare strategică realizată prin preluarea Enea Services România de la Enea Software AB, Suedia. Această achiziție a adus noi birouri AROBS în București, Craiova, Iași, precum și în Florida, SUA, iar noua entitate a fost înregistrată oficial ca AROBS Development & Engineering.



Extinderea AROBS a continuat în iulie 2022 prin achiziția grupului Nordlogic, adăugând astfel noi locații în Cluj-Napoca și Oradea, precum și un birou în Seattle, SUA.

În 2023, AROBS a făcut progrese semnificative în expansiunea sa internațională. Compania și-a extins operațiunile în Republica Moldova, stabilindu-se în Chișinău prin AROBS Moldova și TrackGPS by AROBS Moldova. În Polonia, AROBS a preluat SYDERAL Polska, redenumită ulterior AROBS Polska, cu sediul în Gdansk. De asemenea, prin achiziționarea Future WorkForce Global, AROBS și-a întărit prezența în Cluj, București, Londra și Munchen, adăugând noi birouri strategice portofoliului său. Compania are acum și birouri în Budapesta, după integrarea în Grup a AROBS Pannonia Kft, în iulie 2023.

Începând cu luna februarie 2024, AROBS și-a consolidat prezența în România, precum și pe piața DACH, prin preluarea Infobest, companie specializată în dezvoltarea de soluții software personalizate, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania.

STRUCTURA GRUPULUI

La data de 31 martie 2024, Grupul AROBS era format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea mamă”) și 27 de subsidiare:

1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL	100%
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%
3	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%
4	AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	94%
5	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%
6	AROBS SOFTWARE SRL	100%
7	AROBS SYSTEMS SRL	100%
8	AROBS TRACKGPS SRL	100%
9	ATS ENGINEERING LLC	100%
10	BERG COMPUTERS SRL	100%
11	CABRIO INVEST B.V.	90%
12	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%
13	COSO BY AROBS B.V. NL	90%
14	COSO BY AROBS B.V. BE	90%
15	COSO TEAM UK LTD	90%
16	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%
17	FUTURE WORKFORCE SRL	100%
18	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%
19	FUTURE WORKFORCE Limited	80%
20	NORDLOGIC SOFTWARE SRL	100%
21	NORDLOGIC USA, INC	100%
22	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA.	70%
23	SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP)	100%
24	SILVER BULLET SRL	100%
25	SOFTMANAGER SRL	70%
26	SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT	100%
27	UCMS GROUP ROMANIA SRL	97,67%

ANGAJAȚI

La 31.03.2024, Grupul AROBS avea un număr mediu de 1.194 angajați față de 1,105 angajați, la 31.03.2023.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 14 mai 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale interimare simplificate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2024 și 31.03.2024 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor AROBS Transilvania Software S.A. și că raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în primele trei luni ale anului 2024 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

Pentru 31 martie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 31 MARTIE 2024

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

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL.....	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII.....	5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	6
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	7
2. STRUCTURA GRUPULUI	11
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE interimare	14
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI.....	19
5. CIFRA DE AFACERI	20
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	21
7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	23
8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE.....	23
9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	24
10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ	27
11. ALTE VENITURI	27
12. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE.....	28
13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT	29
14. EBITDA.....	29
15. REZULTATUL PE ACȚIUNE	30
16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	31
17. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	31
18. LEASING	31
19. STOCURI	33
20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.....	33
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR.....	34
22. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII.....	35
23. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	35
24. PROVIZIOANE	35
25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE	36
26. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE	37
27. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE.....	39
28. ALTE INFORMAȚII.....	51
29. EVENIMENTE ULTERIOARE	52

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 MARTIE 2024

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioadă încheiată la 31 Martie 2023
Cifra de afaceri:	5	105.045.328	110.659.907
Venituri din servicii software		86.434.635	87.355.217
Venituri din produse software		18.195.749	15.974.209
Venituri din sisteme integrate		414.944	7.330.482
Total cost al vânzării:		75.159.115	75.125.101
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	66.480.843	62.325.798
Costul vânzărilor din produse software	6.2	8.365.992	7.154.406
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	312.280	5.644.898
Marja brută		29.886.213	35.534.806
Alte venituri	11	536.287	134.996
Cheltuieli de vânzări și marketing	7	(4.719.989)	(3.324.030)
Cheltuieli generale și de administrație	8	(16.031.876)	(14.576.714)
Profit operațional		9.670.635	17.769.058
Venituri din dobânzi		941.880	735.122
Cheltuieli cu dobânzile		(713.834)	(425.417)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net		619.289	(733.246)
Profit brut		10.517.970	17.345.517
Impozit pe profit	13	(2.656.045)	(3.406.940)
Profit net		7.861.925	13.938.577
Profit net		7.861.925	13.938.577
aferent societății mamă		8.030.439	13.874.166
aferent intereselor minoritare		(168.514)	64.410

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2024, de către:

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 MARTIE 2024

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Fond comercial	16	104.741.638	104.761.369
Relații cu clienții	16	74.215.739	76.561.802
Alte imobilizări necorporale	16	24.166.910	23.044.459
Imobilizări corporale	17	38.826.371	35.556.876
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	18	17.899.854	17.236.489
Împrumuturi entități afiliate	26	14.369.203	15.555.506
Alte imobilizări financiare		3.688.294	3.700.985
Impozit amânat	13	2.281.705	2.129.265
Total active imobilizate		280.189.713	278.546.751
Stocuri	19	7.837.702	6.975.925
Creanțe comerciale și alte creanțe	20	101.577.572	103.338.304
Împrumuturi entități afiliate	26	2.489.051	1.413.707
Cheltuieli în avans		3.286.500	2.015.826
Investiții pe termen scurt		-	302.033
Numerar și echivalente	21	97.695.381	87.773.888
Total active circulante		212.886.206	201.819.683
Total active		493.075.919	480.366.434
Capital social	25	87.129.361	87.129.361
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune		23.185.001	23.185.001
Rezerve		9.681.040	9.680.545
Acțiuni proprii		(5.689.379)	(5.689.379)
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		8.352.878	8.352.878
Alte elemente de capitaluri proprii		16.407.070	12.574.918
Rezultat reportat		146.721.489	139.037.200
Diferențe de conversie din consolidare		14.757	(163.971)
Total capitaluri proprii	25	286.066.187	274.370.524
Interese minoritare		(1.490.742)	(683.366)
Total capitaluri		284.575.446	273.687.158
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și alte datorii	22	49.695	49.746
Datorii legate de participații		14.686.659	14.686.660
Datorii leasing	18	11.822.635	11.309.563
Împrumuturi bancare	23	59.704.949	62.629.398
Datorii privind impozitul pe profit amânat	13	11.893.897	12.200.152
Venituri în avans	5	3.740.928	3.523.269
Subvenții		278.278	301.940
Provizioane	24	11.789.347	11.789.374
Total datorii pe termen lung		113.966.389	116.490.102
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	22	41.388.312	39.059.657
Datorii legate de participații		3.763.224	3.763.224
Datorii leasing	18	8.328.542	7.919.498
Împrumuturi bancare	23	23.535.860	24.184.008
Venituri în avans	5	10.068.315	8.796.705
Subvenții		143.913	158.741
Provizioane	24	7.305.917	6.307.341
Total datorii pe termen scurt		94.534.084	90.189.174
Total datorii		208.500.473	206.679.276
Total capitaluri și datorii		493.075.919	480.366.434

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2024, de către :

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
31 MARTIE 2024, 31 MARTIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	110.215.598	151.199	229.798.706	(75.767)	229.722.939
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	13.874.166	-	13.874.166	64.410	13.938.576
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	93.922	93.922	14.430	108.352
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	13.874.166	93.922	13.968.088	78.840	14.046.928
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	(85.933)	(34.998)	(120.931)	-	(120.931)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	2.680.123	-	-	2.680.123	-	2.680.123
Rascumparare actiuni propria	-	-	-	-	(4.487.725)	-	-	-	-	(4.487.725)	-	(4.487.725)
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	620.458	-	620.458	(620.458)	-
Sold 31 martie 2023	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(12.023.622)	1.805.558	6.886.463	124.624.289	210.123	242.458.719	(617.385)	241.841.334

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.878	12.574.918	139.037.199	(163.971)	274.370.523	(683.364)	273.687.159
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	8.030.439	-	8.030.439	(168.514)	7.861.925
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	153.280	153.280	-	153.280
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	8.030.439	153.280	8.183.719	(168.514)	8.015.205
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	(985.013)	25.448	(959.565)	-	(959.565)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	3.832.152	-	-	3.832.152	-	3.832.152
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	638.864	-	638.864	(638.864)	-
Interese minoritare	-	-	-	495	-	-	-	-	-	495	-	495
Sold 31 martie 2024	87.129.361	263.971	23.185.001	9.681.040	(5.689.379)	8.352.878	16.407.070	146.721.489	14.757	286.066.188	(1.490.742)	284.575.446

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2024, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 MARTIE 2024

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Exercițiul financiar încheiat la 31 Martie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Martie 2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Profit brut	10.517.971	17.345.517
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	4.836.302	4.369.368
Cheltuieli privind activele cedate	(2.540)	(146.299)
Venituri din vânzarea activelor	(134.780)	(152.548)
Beneficii acordate angajaților SOP	3.832.152	2.680.123
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(16.596)	(4.833)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(526.230)	(241.223)
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	1.024.233	696.879
Venituri din subvenții	(38.490)	(118.716)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	711.284	423.878
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	(980.926)	(733.061)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	40.740	1.499
Corecție interese minoritare	153.280	93.922
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	19.416.400	24.214.506
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	1.591.393	(54.976.324)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(845.180)	1.342.395
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	4.145.908	32.421.574
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(1.270.674)	(339.911)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	1.489.270	1.818.605
Dobânzi plătite	(711.284)	(423.878)
Dobânzi încasate	1.423.939	539.996
Numerar generat din exploatare	25.239.770	4.596.963
Impozit pe profit plătit	(5.252.215)	(6.477.361)
Numerar net din activități de exploatare	19.987.555	(1.880.398)
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate	223.766	344.396
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	-	(9.490.182)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(6.765.872)	(6.871.771)
Răscumpărarea de acțiuni proprii	-	(4.487.725)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	302.033	174.320
Numerar net din activități de investiție	(6.240.074)	(20.330.962)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	(3.572.597)	(4.980.969)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(253.392)	(323.466)
Numerar net din activități de finanțare	(3.825.989)	(5.304.434)
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar	9.921.493	(27.515.795)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	87.773.888	101.373.631
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	97.695.381	73.857.837

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

AROBS Transilvania Software SA este listată pe piața principală a Bursei de Valori București, începând cu data de 25 Septembrie 2023, având simbolul AROBS.

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare interimare consolidate ale grupului format din AROBS Transilvania Software S.A („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale (“Grupul AROBS”, “Grup”).

Prezentele raportări financiare interimare consolidate ale Grupului AROBS sunt întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară” adoptat de către Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 31 martie 2024. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea Societății – mamă Arobs Transilvania Software S.A. („Societatea-mamă”).

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

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

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

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Administrarea Emitentului, până la data raportării interimare, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care are în componență 5 membri: 2 executivi, 3 neexecutivi din care 2 sunt și independenți.

În conformitate cu prevederilor Legii 31/1990, o parte din atribuțiile Consiliului de Administrație au fost delegate către Directorul General și cei 2 Directori Executivi.

DI.Voicu Oprean ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru executiv și președinte al Consiliului de Administrație, Director General și Președinte al Comitetului de Nominalizare și Remunerare;

D-na Cleja Mihaela-Stela ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru neexecutiv al Consiliului de Administrație, membru al Comitetului de Audit și membru al Comitetului de Nominalizare și Remunerare;

D-l Gârbacea Răzvan-Dimitrie ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație, membru al Comitetului de Audit, membru al Comitetului de Nominalizare și Remunerare;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

D-l Nistor Ioan Alin ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație, Președinte al Comitetului de Audit, membru al Comitetului de Nominalizare și Remunerare;

D-l Deaconu Aurelian Călin ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru executiv al Consiliului de Administrație și Director Executiv Diviziei de Software Services;

Dl Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS;

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

În Cluj-Napoca:

- Str. Minerilor, Nr. 63;
- P-ța Cipariu, Nr. 9; Ap. 69;
- Str. Săpătorilor, Nr.5;
- Str. Henri Barbusse, Nr. 44-46, în incinta Cluj Business Center, et. 2 și 3;
- Str. Trifoiului; Nr. 22;
- Str. Constantin Brâncuși nr. 55-59, Clădirea ABC Incubator, et. 6;

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

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

În Suceava – Str. Universității, Nr. 15A, et.1;

În București – Sector 4, Calea Șerban Vodă, Nr. 133, Central Business Park, Corp A, et. 1

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

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

Structura acționariatului este următoarea:

ASOCIAȚI	31-03-2024			31-12-2023		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	578.278.772	57.827.877	66,3701%	578.278.772	57.827.877	66,3701%
Persoane Juridice	128.024.363	12.802.436	14,6967%	128.051.806	12.805.181	14,6967%
Persoane Fizice	164.990.474	16.499.047	18,9331%	164.963.031	16.496.303	18,9331%
Total	871.293.609	87.129.361	100%	871.293.609	87.129.361	100%

AROBS Transilvania Software S.A. are 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America. Excelența serviciilor și devotamentul manifestat de specialiștii companiei au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, și sute de companii internaționale.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

- **TrackGPS** – soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto;
- **Optimall** – soluție de automatizare a forței de vânzări;
- **RateWizz** – channel manager pentru industria hotelieră;
- **Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare;**

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

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

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

Exceleța serviciilor Companiei și devotamentul manifestat de specialiștii săi au ajutat să fie stabilite parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de parteneri din România și din întreaga lume, devenind acum o companie internațională de dezvoltare de software cu rădăcini europene și românești.

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cele mai importante produse software oferite de către Companie sunt:

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

TrackGPS, soluția de gestionare și monitorizare a flotelor auto, a avut o evoluție pozitivă din punctul de vedere al cifrei de afaceri și a numărului de clienți în 2023. TrackGPS a continuat dezvoltarea pe piața din România, în anul 2023 peste 850 clienți noi alegând soluțiile TrackGPS. Astfel, peste 5.500 de vehicule noi au fost înrolate în platforma TrackGPS.

Divizia TrackGPS s-a concentrat pe îmbunătățirea platformei de management de flotă, creșterea gradului de adoptare și finalizarea migrării clienților pe noua platformă. Au fost continuate investițiile în soluțiile bazate pe 4G și 5G, pe adăugarea unor soluții noi de video telematics, pentru monitorizarea consumului, îmbunătățirea comportamentului șoferului și monitorizarea de vehicule electrice. Anii 2022 și 2023 au adus consolidarea parteneriatului cu Orange Business Services, parteneriat extrem de important pentru promovarea soluțiilor TrackGPS, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.

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

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

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

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

- ***Proiecte speciale***

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

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

Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică dezvoltarea continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România. În 2023, proiectul Manuale Digitale continuă sa ofere profesorilor și elevilor oportunitatea de a îmbunătăți procesul general de învățare. Împreună cu

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

partenerul strategic Aramis, echipa a câștigat 5 din cele 7 licitații pentru manuale digitale la care au participat, iar tirajul pentru manualele noi din 2023 și retipăriri este de peste 250.000. Echipa proiectului dorește să continue creșterea pe segmentul de E-learning și în 2024.

RateWizz este un produs stabil, conectat cu principalele OTAs. Oferind suport premium, factor diferențiator în piață, RateWizz are parte de parteneriate stabile. Se observă o creștere de interes din partea segmentului de unități hoteliere mici. RateWizz a identificat noi parteneriate și pe piața din România, unde există o nevoie reală de soluții personalizate. Pe lângă stabilitatea produsului și serviciile de suport superioare pe care le oferim, conectivitatea existentă cu marile canale de vânzări face acest produs comparabil cu marile sisteme de Channel Managers din piață.

- ***Optimall – Soluții de optimizare a afacerilor***

În anul 2023, Optimall by AROBS a împlinit 20 de ani de la înființare, eveniment pe care l-a marcat prin lansarea noi aplicații mobile Optimall SFA Android. Prin refactorizarea aplicației s-au propus clienților funcționalități inovative ce vin în sprijinul automatizării proceselor de vânzare din afacerile de distribuție și producție. Am dezvoltat, de asemenea, patru module suplimentare ale aplicației Optimall SFA: Modulul Fișa Sell (vizualizarea istoricului de vânzări), Modulul Supervisor (monitorizarea activității agenților de vânzări), Modulul Target (monitorizarea obiectivelor de vânzări) și Modulul Promoții (crearea de pachete promoționale atractive pentru clienți).

Divizia Optimall continuă consolidarea în industriile producție și distribuție, unde a beneficiat de noi parteneriate cu companii din aceste industrii, și face pași importanți în creșterea cotei de piață și pe alte sectoare, cum ar fi administrație publică, cu produsul Optimall SMIS, soluție de management al patrimoniului și inventar pentru companii private și autorități publice.

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

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a capitalului social suma record de 74 de milioane de lei. Acest plasament a atras un interes uriaș atât din zona investitorilor de retail și profesionali, astfel că a fost încheiat anticipat încă din prima zi de derulare, ceea ce arată încă o dată apetitul ridicat al investitorilor față de companiile antreprenoriale românești. Fondurile atrase au susținut strategia de extindere a companiei prin achiziția unor companii IT, atât la nivel național cât și internațional, deschiderea de noi filiale în piețele importante din Europa și Statele Unite, precum și dezvoltarea expertizelor și specializărilor companiei. La data de 25 septembrie 2023, AROBS a debutat pe piața principală a Bursei de Valori București.

2. STRUCTURA GRUPULUI

În perimetrul de consolidare au fost incluse subsidiarele în care Societatea – mamă (AROBS Transilvania Software S.A.) deține minim 50% din capitalul social. De asemenea, s-au analizat și criteriile de excludere din perimetrul de consolidare, conform reglementărilor contabile în vigoare. Procentele luate în calcul cumulează participațiile deținute de Societatea-mamă, direct sau indirect, prin intermediul altor societăți deținute de aceasta.

Grupul AROBS este compus din Societatea-mamă și 27 companii subsidiare din 9 țări, de pe 3 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și produse software precum: monitorizare GPS a flotelor auto și soluții HR.

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă dezvoltarea continuă de soluții și produse tehnologice pentru cele mai complexe industrii la nivel global. În continuare, Grupul AROBS dezvoltă noi specializări cu mare căutare pe piața globală de servicii software, prin achiziții, dar și în mod organic, concomitent cu diversificarea continuă de cunoștințe la nivel intern în cadrul echipelor AROBS, pentru acoperirea unei plaje mai largi de proiecte. În ceea ce privește

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

cercetarea și inovarea, în cadrul AROBS se urmărește în mod constant îmbunătățirea expunerii la proiecte diverse, în conformitate cu solicitările pieței, precum și creșterea portofoliului de produse existente. Totodată, AROBS vizează consolidarea activității grupului pe piețele din America de Nord și Europa, prin creșterea numărului de clienți și întărirea parteneriatelor cu clienții existenți. La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, chiar dacă există o presiune pe rate și o perspectivă de stagnare a cererii. Companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele, iar AROBS este foarte bine poziționată pe piață.

În zona de produse software adresate în mod special pieței românești, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, sau implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere moderată datorată provocărilor și contextului economic și social. În ceea ce privește managementul de flotă, AROBS continuă campania de achiziții a unor companii din România și Europa de Est, în vederea consolidării pe această piață și de extindere pe alte piețe cu soluția TrackGPS.

Societățile incluse în consolidare, la 31.03.2024, sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (fosta ENEA Services România), România, București, sect. 6, Splaiul Independenței, nr. 319
- AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
- AROBS PANNONIA SOFTWARE Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Üllői nr.206
- AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- AROBS SOFTWARE SRL, Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS TRACKGPS SRL, Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoș, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL DE SOFT GPS SRL, România, Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor., nr. 46A
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS BVBA, Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- FUTURE WORKFORCE SA, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE SRL, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE GmbH – Germania, München Str. 191 85757 Karlsfeld
- FUTURE WORKFORCE Limited, Regatul Unit al Marii Britanii, 45 Fitzroy St, London, W1T 6EB
- NORDLOGIC SOFTWARE, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj
- NORDLOGIC USA, Inc., SUA, 137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177
- PT AROBS SOLUTIONS, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP), România, București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5
- SILVER BULLET SRL, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj
- SKYSHIELD Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Üllői nr.206
- SOFTMANAGER S.R.L, România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Câmpului 84-86 Cluj

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Structura grupului, la 31.03.2024, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar	Data achiziție/înființare
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	100%	0%	30 iunie 2022
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%	3 martie 2022
3	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%	0%	1 iulie 2023
4	AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	94%	6%	1 februarie 2023
5	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%	6 august 2020
6	AROBS SOFTWARE SRL	100%	0%	1 februarie 2023
7	AROBS SYSTEMS SRL	100%	0%	2 mai 2022
8	AROBS TRACKGPS SRL	100%	0%	1 februarie 2023
9	ATS ENGINEERING LLC	100%	0%	30 iunie 2022
10	BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%	31 decembrie 2021
11	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
12	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%	0%	31 decembrie 2022
13	COSO TEAM UK LTD	90%	10%	31 martie 2018
14	COSO BY AROBS BVBA	90%	10%	30 iunie 2018
15	COSO BY AROBS B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
16	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%	0%	1 mai 2023
17	FUTURE WORKFORCE SRL	100%	0%	1 mai 2023
18	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%	35%	1 mai 2023
19	FUTURE WORKFORCE Limited	80%	20%	1 mai 2023
20	NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L	100%	0%	31 iulie 2022
21	NORDLOGIC USA, Inc.	100%	0%	31 iulie 2022
22	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%	13 martie 2017
23	SAS FLEET TRACKING SRL	100%	0%	11 noiembrie 2019
24	SILVER BULLET SRL	100%	0%	31 iulie 2022
25	SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%	01 iulie 2019
26	SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT	100%	0%	01 iulie 2023
27	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%	31 mai 2019

Modificări în structura grupului în anul 2023

AROBS a achiziționat, la sfârșitul lunii ianuarie 2023, societatea Syderal Polska. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestei subsidiare este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna februarie 2023.

La începutul lunii februarie 2023, AROBS a achiziționat întreg capitalul social al societăților AROBS Software SRL și AROBS Trackgps SRL, ambele din Republica Moldova, a căror performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna februarie 2023.

La sfârșitul lunii aprilie 2023, AROBS a achiziționat grupul Future WorkForce Global (FWF), a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna mai 2023.

La începutul lunii iulie 2023, AROBS a achiziționat în integralitate compania AROBS Pannonia Software Kft și subsidiara acesteia, Skyshield Magyarorszag Kft. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a acestor subsidiare este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna iulie 2023.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE

3.1. Declarație de conformitate

Aceste situații financiare interimare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară”, adoptat de Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 31 martie 2024, ale cărui prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Acestea nu includ toate informațiile necesare pentru un set complet de situații financiare în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană. Cu toate acestea, anumite note explicative sunt incluse pentru a explica evenimentele și tranzacțiile care sunt semnificative pentru înțelegerea modificărilor survenite în poziția financiară și performanța Grupului de la ultimele situații financiare anuale consolidate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

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

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate sunt prezentate în Nota 31.

3.2. Continuitatea activității

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

Bugetul pregătit de conducerea Grupului pentru anul 2024 și aprobat de către Consiliul de Administrație, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și o profitabilitate netă de 40.832.000 lei.

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

3.3. Bazele consolidării

Controlul

Situațiile financiare interimare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății-mamă și ale filialelor sale controlate.

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

Interese care nu controlează

Grupul determină orice interese care nu controlează, deținute într-o entitate, la cota proporțională a activelor nete identificabile ale entității dobândite, la data achiziției. Modificările în interesele Grupului într-o filială care nu rezultă în pierderea controlului sunt contabilizate drept tranzacții cu acționarii. Ajustările aduse intereselor care nu controlează sunt bazate pe cota-parte din activul net al filialei.

3.4. Combinări de întreprinderi și fondul comercial

Metoda achiziției

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

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

Atunci când Grupul achiziționează o afacere, evaluează activele și pasivele financiare asumate pentru clasificarea și desemnarea corespunzătoare în conformitate cu termenii contractuali, circumstanțele economice și condițiile pertinente la data achiziției.

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3.5. Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

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

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

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

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

3.6. Tranzacții în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

Tranzacții și solduri în valută

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Cursurile de schimb la 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost:

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9695	4,9746
RON – USD	4,6078	4,4958
RON – GBP	5,8126	5,6871

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 31 martie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost:

	Perioda care se încheie la 31 Martie 2024	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9735	4,9464
RON – USD	4,5827	4,5758
RON – GBP	5,8102	5,7225

Operațiuni din străinătate

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

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

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

3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

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

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

- Veniturile raportate, incluzând atât vânzările către clienții externi, cât și vânzările sau transferurile între segmente, reprezintă 10% sau mai mult din veniturile combinate, interne și externe, ale tuturor segmentelor operaționale.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Valoarea absolută a profitului sau pierderii raportate este de 10% sau mai mult din cea mai mare, în valoare absolută, dintre (i) profitul combinat raportat al tuturor segmentelor operaționale care nu au raportat o pierdere și (ii) pierderea combinată raportată a tuturor segmentelor operaționale care au raportat o pierdere.
- Activele sale reprezintă 10% sau mai mult din activele combinate ale tuturor segmentelor operaționale.

Segmentele operaționale ale Grupului sunt: Servicii software, Produse software și Sisteme integrate

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

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

Segmentarea s-a realizat pentru contul de profit și pierdere până la nivelul profitului brut prin prezentarea veniturilor și costurilor de vânzare pentru următoarele segmente relevante: servicii software, produse software, distribuția mărfurilor și alte servicii. Cheltuielile aferente vânzării produselor și serviciilor precum și cheltuielile de marketing au fost considerate ca și cheltuieli generale. Pentru active și datorii, Grupul nu urmărește aceste elemente pe segmente, nefiind relevant pentru activitatea Grupului.

3.8. Noi standarde si interpretari IFRS

a) Aplicarea initiala a noilor amendamente la standardele existente in vigoare pentru perioada de raportare curenta

Urmatoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de UE sunt in vigoare pentru perioada de raportare care incepe cu sau dupa 1 ianuarie 2023:

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare”** - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023). Grupul a revizuit politicile contabile si a aplicat conceptul de „materialitate” in prezentarea politicilor contabile;
- **IFRS 17 Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB in iunie 2020 si decembrie 2021 – fara efecte asupra situatiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori”** - Definitia estimarilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situatiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 12 „Impozite pe venit”** - Impozit amânat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau dupa 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situatiilor financiare;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

b) Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Datorii de leasing în cazul vânzării și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale cu sau după 1 ianuarie 2024);
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Datorii imobilizate cu acorduri (aplicabile pentru perioadele anuale cu sau după 1 ianuarie 2024);

c) Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost adoptate de UE

În prezent, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare consolidate (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **Amendamente la IAS 7 și IFRS 7 Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii**(data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)
- **Amendamente la IAS 21 Lipsa convertibilității** (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)
- **Amendamente la IFRS 14 Conturi de amanare aferente activităților reglementate**(data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2016)
- **Amendamente la IFRS 10 și IAS 28** Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participatie ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânata pe perioada nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în perioada de aplicare inițială.

4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoașterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS**
- **Recunoașterea venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR**
- **Recunoașterea veniturilor pe baza brută/neta, în funcție de modul în care Grupul acționează în nume propriu („Principal”) sau în calitate de Agent**

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare interimare sunt următoarele:

- **Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor**
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial**
- **Estimarea valorii recuperabile a cheltuielilor de dezvoltare**
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare**
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare**
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe baza de acțiuni**

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

5. CIFRA DE AFACERI

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	86.434.635	87.355.217
Venituri din produse software	18.195.749	15.974.209
Venituri din sisteme integrate	414.944	7.330.482
Total cifră de afaceri	105.045.329	110.659.907

Cifra de afaceri aferentă segmentelor de “Servicii software” și “Produse software” au înregistrat, cumulativ, o creștere de 1% față de aceeași perioadă a anului precedent. Cifra de afaceri aferentă segmentului de “Sisteme integrate” a înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cauzată de sezonabilitatea și tipul de contracte câștigate, în urma ofertelor publice la care participă subsidiara. Astfel că, cifra de afaceri consolidată, aferentă primului trimestru al anului 2024, a înregistrat o scădere de 5% față de primul trimestru al anului 2023, ca urmare a diminuării cifrei de afaceri pe segmentul de “Sisteme integrate”.

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, în perioada încheiată la martie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleiași perioade a anului precedent cu 0,9 milioane lei (-1%).

Veniturile generate de segmentul “Produse software” în perioada încheiată la martie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 2,2 milioane de lei (14%), față de aceeași perioadă a anului precedent.

La nivel global, solicitările pentru servicii software au fost în ușoară scădere, dar ne așteptăm la o revenire în a doua parte a anului întrucât companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează creștere conform tendinței din ultimii ani.

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile, înregistrate în cadrul acestui segment, au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 1,1 milioane de lei.

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2023	CAPITALIZARE 03.2024	AMORTIZARE 03.2024	SOLD FINAL 03.2024
Licențiere HR	403.650	227.309	49.400	581.559

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2023	CAPITALIZARE 03.2024	AMORTIZARE 03.2024	SOLD FINAL 03.2024
Servicii monitorizare GPS	1.440.193	603.759	481.931	1.562.021

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Venituri în avans, din care:	13.809.243	12.319.973
Termen lung	3.740.928	3.523.269
Termen scurt	10.068.315	8.796.705

Veniturile înregistrate în avans au fost înregistrate în baza contractelor cu clienții pe termen mediu și lung și se referă în principal la servicii de monitorizare flotă auto și licențiere soluții HR.

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	43.089.780	34.261.864
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	2.067.390	1.293.727
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	18.030.912	23.950.458
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	1.996.194	1.837.850
Cheltuieli privind echipamentele vandute	59.683	16.376
Alte cheltuieli operationale	1.236.884	965.522
Costul vânzărilor din servicii software	66.480.843	62.325.798

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii - ESOP) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor servicii, costul serviciilor executate de terți aferente proiectelor de servicii software, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării serviciilor software: chirii și costuri cu energia și apa, precum și cheltuieli cu deplasările. Costurile cu vânzările din servicii software au crescut cu 4,1 milioane de lei față primul trimestru al anului precedent, în principal datorită creșterii costurilor salariale, inclusiv ESOP, în valoare de 9,7 milioane de lei și a scăderii cheltuielilor cu serviciile executate de terți, în valoare de 5,9 milioane de lei. O parte din creșterea acestor costuri salariale este datorată eliminării facilităților fiscale privind impozitul pe venit al angajaților direct productivi.

Serviciile contractate de la terți au reprezentat, în această perioadă, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, participare la târguri și conferințe.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	3.609.211	3.029.908
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	71.171	183.934
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	1.094.978	1.048.189
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.053.030	1.479.840
Cheltuieli privind echipamentele vândute	459.894	453.062
Alte cheltuieli operaționale	1.077.708	959.474
Costul vânzărilor din produse software	8.365.992	7.154.406

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii - ESOP) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costurile cu vânzările din produse software au crescut cu 1,1 milioane de lei față de primul trimestru al anului 2023, ca urmare a companiilor noi achiziționate. Creșterea cheltuielilor salariale și cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli privind echipamentele vândute	12.095	4.409.888
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	217.160	1.117.859
Cheltuieli cu salariile personalului	78.434	112.729
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.458	4.421
Alte cheltuieli operaționale	134	-
Costul vânzărilor din sisteme integrate	312.280	5.644.898

Compania AROBS Systems a fost înființată în anul 2022 și cele mai semnificative proiecte au fost realizate în anul 2023. Veniturile și cheltuielile, înregistrate în cadrul acestui segment, au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundea partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, în primul trimestru al anului 2024 a fost 1,08 milioane de lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	3.448.350	2.259.630
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	83.249	69.403
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	630.988	549.758
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	272.411	212.685
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	188.868	171.619
Alte cheltuieli operaționale	96.123	60.936
Cheltuieli de vânzări și marketing	4.719.989	3.324.030

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii -ESOP) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Grupului. Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut, în primul trimestru al anului 2024, cu 1,4 milioane de lei, față de primul trimestru al anului 2023. Cea mai mare creștere provine de la cheltuielile cu salarii, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023.

8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	6.912.794	5.514.773
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.608.018	1.133.058
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	3.847.759	3.055.422
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.410.887	2.847.912
Alte cheltuieli operaționale	1.384.709	1.734.459
Cheltuieli de deplasare și transport	362.466	449.940
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	(526.230)	(241.223)
Cheltuieli privind echipamentele vandute	31.472	82.374
Cheltuieli generale și de administrație	16.031.876	14.576.714

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii -ESOP) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chiriile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Grupului. Cheltuielile generale și de administrație au crescut în primul trimestru din 2024 cu 1,5 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a activităților de M&A și a contribuției societăților achiziționate după trimestrul 1 2023.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

9. CHELTUIELI CU BENEFICILE ANGAJAȚILOR

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile	55.016.419	42.966.392
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	1.887.243	1.405.017
Cheltuieli cu tichetele de masă	1.242.916	1.193.925
Capitalizări	(2.032.241)	(1.083.309)
Provizioane pentru concedii neefectuate	1.024.233	696.879
Subtotal cheltuieli cu personal	57.138.569	45.178.903
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.829.828	2.680.123
Total cheltuieli cu personal	60.968.397	47.859.026

Numărul mediu de salariați în cursul primului trimestru al anului 2024, respectiv al anului 2023, a fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Management	25	18
Personal Administrativ	36	37
Personal Achiziții	3	2
Personal Financiar	43	37
Personal Juridic	4	5
Personal Gestiune	5	6
Personal Marketing	18	20
Personal proiectare-dezvoltare	890	834
Personal Protecția muncii	3	3
Personal Resurse umane	31	32
Personal service – instalări	40	35
Personal Suport IT	30	22
Personal Vânzări	65	55
Total personal	1.194	1.105

Cheltuielile cu salariile aferente primului trimestru al anului 2024, respectiv primului trimestru din 2023 au fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Management	1.889.743	1.393.270
Personal Administrativ	791.778	757.242
Personal Achiziții	114.857	64.444
Personal Financiar	1.332.205	1.147.593
Personal Juridic	161.984	178.062
Personal Gestiune	111.319	111.522
Personal Marketing	609.151	444.339
Personal proiectare-dezvoltare	43.956.674	34.605.906
Personal Protecția muncii	36.286	33.143
Personal Resurse umane	845.043	851.670
Personal service -instalări	813.912	679.643
Personal Suport IT	1.277.321	969.727
Personal Vânzări	3.076.146	1.729.831
Total cheltuieli cu salariile	55.016.419	42.966.392

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii aferente primului trimestru al anului 2024, respectiv primului trimestru din 2023 au fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Management	1.487.426	1.037.842
Personal Administrativ	16.833	17.573
Personal Achiziții	3.415	3.519
Personal Financiar	38.100	18.495
Personal Juridic	13.834	10.577
Personal Gestiuone	6.147	360
Personal Marketing	16.050	22.382
Personal Proiectare-dezvoltare	2.133.514	1.471.068
Personal Protecția muncii	-	-
Personal Resurse umane	20.580	19.565
Personal Service -instalări	10.585	15.553
Personal Suport IT	16.145	16.127
Personal Vânzări	67.199	47.061
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.829.828	2.680.123

Cheltuielile salariale au crescut în primul trimestru al anului 2024 față de aceeași perioadă a anului precedent ca urmare a eliminării facilităților fiscale privind plata impozitului pe venit pentru categoria de angajați direct productivi în prestarea serviciilor de software service dar și datorită creșterii numărului mediu de angajați la nivel de grup de la 1.105 în martie 2023 la 1.194 în martie 2024. De asemenea, cheltuielile salariale au crescut cu scopul menținerii competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul perioadei de raportare. Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

ESOP

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

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acesteia. Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

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

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

- a. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;
- b. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c. tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate;
- d. plata acțiunilor astfel dobândite se va face numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

(2) Dacă acțiunile proprii sunt dobândite pentru a fi distribuite angajaților societății, acțiunile astfel dobândite trebuie distribuite în termen de 12 luni de la data dobândirii.

Art. 104. - (1) Restricțiile prevăzute la art. 1031 nu se aplică:

- a. acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 207 alin. (1) lit. c), ca urmare a unei decizii a adunării generale de reducere a capitalului social;
- b. acțiunilor dobândite ca urmare a unui transfer cu titlu universal.
- c. acțiunilor integral liberate, dobândite prin efectul unei hotărâri judecătorești, într-o procedură de executare silită împotriva unui acționar, debitor al societății;
- d. acțiunilor integral liberate, dobândite cu titlu gratuit.

(2) Restricțiile prevăzute la art. 1031, cu excepția celei prevăzute la art. 1031 alin. (1) lit. d), nu se aplică acțiunilor dobândite în conformitate cu art. 134.

Art. 1041. - (1) Acțiunile dobândite cu încălcarea prevederilor art. 1031 și 104 trebuie înstrăinate în termen de un an de la dobândire.

(2) Dacă valoarea nominală a propriilor acțiuni dobândite de către societate în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) lit. b)-d), fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății, inclusiv valoarea nominală a acțiunilor proprii existente deja în portofoliul societății, 10% din capitalul social subscris, acțiunile depășind acest procent vor fi înstrăinate în termen de 3 ani de la dobândire.

(3) În cazul în care acțiunile nu sunt înstrăinate în termenele prevăzute la alin. (1) și (2), aceste acțiuni trebuie anulate, societatea fiind obligată să își reducă în mod corespunzător capitalul social subscris.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioadă încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	57.138.569	45.178.903
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii	3.829.828	2.680.123
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	22.984.399	29.608.754
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	7.132.258	6.117.500
Alte cheltuieli operationale	3.795.558	3.720.391
Cheltuieli privind echipamentele vandute	563.144	4.961.700
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	630.988	549.758
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante	(526.230)	(241.223)
Cheltuieli de deplasare si transport	362.466	449.940
Total	95.910.980	93.025.845

11. ALTE VENITURI

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioadă încheiată la 31 Martie 2023
Alte venituri din exploatare	404.048	128.747
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	132.240	6.249
Total	536.287	134.996

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

12. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		TOTAL	
	Martie 2024	Martie 2023	Martie 2024	Martie 2023	Martie 2024	Martie 2023	Martie 2024	Martie 2023
Venituri din servicii software	86.434.635	87.355.217	-	-	-	-	86.434.635	87.355.217
Venituri din produse software	-	-	18.195.749	15.974.209	-	-	18.195.749	15.974.209
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	414.944	7.330.482	414.943	7.330.482
Total Cifra de afaceri	86.434.635	87.355.217	18.195.749	15.974.209	414.944	7.330.482	105.045.328	110.659.907
Cheltuieli cu salariile personalului	43.089.780	34.261.864	3.609.211	3.029.908	78.434	112.729	46.777.424	37.404.500
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	2.067.390	1.293.727	71.171	183.934	-	-	2.138.561	1.477.662
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	18.030.912	23.950.458	2.053.030	1.479.840	217.160	1.117.859	20.301.102	26.548.157
Cheltuieli privind echipamentele vândute	59.683	16.376	459.894	453.062	12.095	4.409.888	531.671	4.879.326
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	1.996.194	1.837.850	1.094.978	1.048.189	4.458	4.421	3.095.630	2.890.460
Alte cheltuieli operaționale	1.236.884	965.522	1.077.708	959.474	134	-	2.314.726	1.924.996
Total cost al vânzărilor	66.480.843	62.325.798	8.365.992	7.154.406	312.280	5.644.898	75.159.115	75.125.101
Marja brută	19.953.792	25.029.419	9.829.758	8.819.803	102.664	1.685.584	29.886.214	35.534.806
Marja brută %	23%	29%	54%	55%	25%	23%	28%	32%

Cheltuielile aferente activităților de vânzare și marketing și cheltuielile generale de administrație sunt costuri nealocate.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	2.757.015	3.579.727
Cheltuiala cu impozitul micro	357.725	244.892
Subtotal – impozit curent	3.114.740	3.824.619
Venitul cu impozitul amânat	(458.695)	(417.679)
Total	2.656.045	3.406.940

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Profit brut	10.517.971	17.345.517
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(2.757.015)	(3.579.727)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(357.725)	(244.892)
Impozit curent	(3.114.740)	(3.824.619)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	458.695	417.679
Profit net recalculat	7.861.926	13.938.577

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – creanță	2.281.705	2.129.265
Total	2.281.705	2.129.265

Creanțele privind impozitul amânat sunt generate de diferențele temporare de impozit aferente creanțelor comerciale, stocurilor, datoriilor de leasing recunoscute în urma retratărilor conform IFRS 16 și provizioanelor de concedii neefectuate.

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

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – datorie	11.893.897	12.200.152
Total	11.893.897	12.200.152

Datoriile privind impozitul amânat sunt generate în principal de diferența de valoare justă a activelor înregistrate la achiziția subsidiarelor și de recunoașterea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing în urma retratărilor conform IFRS16.

14. EBITDA

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioada încheiată la 31 Martie 2023
Venit din exploatare	105.584.156	110.958.555
Cheltuieli din exploatare	88.781.262	87.071.996
EBITDA	16.802.895	23.886.558
Marjă EBITDA	16%	22%
ESOP	3.829.828	2.680.123
EBITDA normalizată*	20.632.722	26.566.681
Marjă EBITDA normalizată*	20%	24%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	7.132.258	6.117.500
Cheltuieli incidentale	-	-
Rezultat financiar	(847.335)	472.972
Profit brut	10.517.971	17.296.086
Impozit	2.656.045	3.406.940
Profit net	7.861.926	13.889.146
Marjă profit net	7.4%	13%
Profit net normalizat**	11.691.754	16.569.269
Marjă profit net normalizat**	11%	15%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

15. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

De bază	Perioada încheiată la 31 martie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	25.942.889
Acțiuni ordinare în circulație	831.940.176
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0312

Diluat	Perioada încheiată la 31 martie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	25.942.889
Acțiuni ordinare în circulație diluate	860.305.334
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0302

Efectul de diluție este datorat acțiunilor proprii alocate în programele ESOP care urmează să fie distribuite la termenele stabilite în programele în derulare.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizări	Total
Valoare netă 31-Dec-23	104.761.369	76.561.802	8.122.113	14.922.347	204.367.631
Achiziții/Transferuri	-	-	1.474.465	1.009.900	2.484.365
Amortizare/Ajustări de valoare	(19.731)	(2.346.063)	-	(975.388)	(3.341.182)
Ieșiri	-	-	(251.697)	(134.830)	(386.527)
Valoare netă 31-Mar-24	104.741.638	74.215.739	9.344.881	14.822.029	203.124.287

Fondul comercial în valoare netă de 104.741.638 lei a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate ale subsidiarei.

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților mai sus menționate, precum și a celor achiziționate în anii anteriori. În urma testelor de depreciere pe baza metodei DCF, fondul comercial nu este depreciat.

În ceea ce privește relațiile cu clienții recunoscute la achiziție, acestea se amortizează pe o durată de 10 ani. În urma testelor de depreciere realizate s-a concluzionat că nu este necesară deprecierea suplimentară a relațiilor cu clienții.

Cheltuielile de dezvoltare se referă, în principal, la proiectul de dezvoltare a unei noi soluții HR, și alte produse interne.

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total
Valoarea netă 31-Dec-23	585.684	10.098.393	2.282.878	22.589.921	35.556.876
Achiziții/Transferuri	3.729	7.073.944	3.192.024	3.967.981	14.237.679
Amortizare/Ajustări de valoare	(119.108)	1.893.947	(2.770.165)	-	(995.326)
Ieșiri	-	(9.429.686)	(389.202)	(153.969)	(9.972.858)
Valoare netă 31-Mar-24	470.305	9.636.598	2.315.535	26.403.933	38.826.371

Majorarea valorii nete a imobilizărilor corporale se datorează, în principal, finalizării investiției într-un sediu nou, care s-a majorat cu valoarea de 3,9 milioane de lei, în cursul primului trimestru al anului 2024.

Alte achiziții înregistrate includ achiziția de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru. De asemenea, echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă sunt incluse în poziția de instalații tehnice și mașini.

18. LEASING

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold la 31 decembrie 2023	29.297.689	5.905.953
Intrări	2.283.420	673.650
Amortizare cumulată	(15.300.200)	(4.710.816)
Sold la 31 martie 2024	16.280.909	1.868.787

Datoriile aferente dreptului de utilizare recunoscute și mișcările din cursul perioadei sunt prezentate mai jos:

Sold la 31 decembrie 2023	Plăți Leasing	Intrări	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 martie 2024
19.229.060	(2.713.167)	3.437.680	220.341	(22.734)	20.151.178

Angajamente și contingente - Leasing

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

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
T0 (Sub 1 an)	7.673.906	8.587.590
TL 1 (1-5 ani)	13.264.495	11.955.271
Total	20.938.402	20.542.861

Durata contractelor de leasing si rata de actualizare – estimari semnificative

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

19. STOCURI

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Materiale	307.905	278.398
Servicii în curs de execuție	5.153.012	4.265.587
Mărfuri	2.156.846	1.983.850
Avansuri furnizori	219.938	448.090
Total	7.837.702	6.975.925

Valoarea stocurilor în sold la 31 Martie 2024 a crescut comparativ cu valoarea stocurilor în sold la 31 Decembrie 2023 datorită, în principal, recunoașterii serviciilor în curs de execuție.

Serviciile în curs de execuție se referă la contracte care se derulează pe perioade mai lungi de timp. În cadrul acestui activ au fost recunoscute costurile directe implicate în prestarea acestor servicii, în principal salarii, ținând cont de gradul de realizare al proiectelor până la data de 31 martie 2024. În cazul proiectelor care au o evoluție incertă la data situațiilor financiare interimare s-a constituit o ajustare de depreciere în valoare de 907 mii lei.

Ajustările de valoare aferente stocurilor se calculează în funcție de vechime și anume: 30% din valoarea de intrare pentru stocurile cu o vechime cuprinsă între 181 și 365 zile și 100% din valoarea stocurilor mai vechi de un an și cu mișcare lentă. Valoarea stocurilor ajustate la 31 martie 2024 este de 1.053.860 lei, fiind la un nivel similar cu cel de la 31 decembrie 2023.

20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Creanțe clienți	88.985.824	95.581.994
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	13.950.893	7.306.443
Ajustări pentru creanțe clienți	(5.999.221)	(6.380.867)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.772.741	2.964.133
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.727.153)	(2.243.781)
Subvenții	100.285	84.542
Alte creanțe	3.776.620	5.344.880
Avansuri furnizori	717.583	680.961
Total	101.577.572	103.338.304
Împrumuturi acordate - entități afiliate	2.489.051	1.413.707
Cheltuieli în avans, din care:	3.286.500	2.015.826
Pe termen lung	77.968	153.355
Pe termen scurt	3.208.532	1.862.471
Total creanțe și cheltuieli în avans	107.353.123	106.767.837

Valoarea totală a creanțelor la 31 martie 2024 a înregistrat o ușoară scădere față de valoarea totală de la 31 decembrie 2023, în concordanță cu evoluția activității grupului.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în conformitate cu politicile contabile, pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Nescadent	58.653.411	55.785.966
0-30	17.207.230	18.353.793
31-90	5.212.072	12.363.440
91-360	2.809.762	3.742.309
Peste 360	5.103.350	5.336.481
Total	88.985.825	95.581.990

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

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții Grupul AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor pe intervale de vechime în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost grupate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, produse software – licențiere soluție HR. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 31 martie 2024 pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

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

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Banca și depozite în lei	18.166.824	20.781.961
Banca și depozite în valută	78.934.182	66.777.196
Subtotal – banca și depozite	97.101.006	87.559.158
Numerar în casierie	163.011	160.563
Obligațiuni și depozite	-	302.033
Alte titluri de plasament	296.150	35.345
Sume în curs de decontare	124.485	5.047
Alte valori	10.728	13.776
Total	97.695.381	88.075.920

Disponibilitățile bănești au variat în primul trimestru al anului 2024, ca urmare a desfășurării normale a activității.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

22. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Furnizori	11.436.217	11.645.527
Avansuri clienți	3.993.503	3.834.033
Furnizori de imobilizări	22.900	37.987
Furnizori - facturi nesosite	1.745.345	2.172.434
Datorii furnizori - entități afiliate	766.126	519.650
Împrumuturi acționari	100.987	109.751
Personal - sume datorate	11.163.377	9.799.019
Datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale	5.986.631	5.820.426
Alte datorii față de bugetul statului	5.237.900	4.162.989
Creditori diverși	193.902	181.370
Alte datorii	791.120	826.217
Total	41.438.007	39.109.404

23. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare termen lung	82.256.424	84.760.637
Împrumuturi bancare termen scurt	984.385	2.052.769
Total	83.240.809	86.813.406

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	23.535.860	24.184.008
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	59.704.949	62.629.398
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-
Total	83.240.809	86.813.406

În primul trimestru al anului 2024 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 3,6 milioane de lei ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul primului trimestru, ajungând la o valoare totală de 83,2 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

În ceea ce privește contingențele aferente împrumuturilor bancare contractate de Grup nu sunt modificări la 31 martie 2024 față de contingențele de la sfârșitul anului 2023.

24. PROVIZIOANE

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Sold la 31 Decembrie 2023	în cont	din cont	Sold la 31 Martie 2024
Provizioane	18.095.843	2.282.212	1.282.791	19.095.265
Total	18.095.843	2.282.212	1.282.791	19.095.265

25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

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

În cazul societăților achiziționate, rezervele existente la data formării grupului, împreună cu rezultatul reportat și alte elemente de capitaluri proprii au fost considerate în calculul fondului comercial și au fost eliminate în procesul de consolidare împreună cu participațiile deținute în societățile din grup.

La 31 martie 2024, capitalul social Societății-mamă este în valoare de 87.129.361 lei, divizat în 871.293.609 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 martie 2024. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

În perioada iunie 2022-iunie 2023 Societatea a derulat un program de răscumpărare de acțiuni proprii în vederea implementării programelor ESOP. La 31 martie 2024, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 35.203.467 acțiuni.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare, la nivelul societăților Grupului. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 martie 2024 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.854.275 lei.

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
Număr de acțiuni	871.293.609	871.293.609
Capital social vărsat	87.129.361	87.129.361
TOTAL	87.129.361	87.129.361

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

26. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	161.308	150.289
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	39.913	19.927
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	469.727	469.881
ATD CORNER SRL	1.504.204	1.495.259
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.320	283
CABRIO INVEST SRL	6.748	5.718
CABRIO INVESTMENT SRL	-	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	-	454
SMAIL COFFEE SRL	160.933	140.866
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	308.485
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.717.125	2.964.133

Părți legate - Datorii	Sold la 31 Martie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	149.203	8.988
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	34.773	233.433
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	118.439	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.720	5.726
CABRIO INVEST SRL	9.388	7.509
IKON SOFT	52.987	63.544
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	61.672	39.119
SMAIL COFFEE SRL	1.321	7.148
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	154.176
Total	433.503	519.653

Părți legate - Vânzări	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioadă încheiată la 31 Martie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	9.260	64.429
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	48.521	25.435
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	96.392
AROBS TRACKGPS SRL	-	75.950
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	328	267
ATD CORNER SRL	7.563	41.430
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.008	-
CABRIO INVEST SRL	12.610	17.352
CABRIO INVESTMENT	-	105
MANAGIS SERV SRL	-	120
NEWCAR4FUTURE SRL	-	1.059
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.182	976
SMAIL COFFEE SRL	16.863	26.414
Total	97.335	349.839

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Părți legate – Cumpărări	Perioada încheiată la 31 Martie 2024	Perioadă încheiată la 31 Martie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	377.839	417.775
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	40.831	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	86.315	98.197
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	116.539
AROBS TRACKGPS SRL	-	390
ATD CORNER SRL	-	2.648
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	416.320	-
CABRIO INVEST SRL	57.508	31.456
AROBS SOFTWARE SRL	-	1.263.039
IKON SOFT SRL	136.444	104.145
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	252.540	258.709
SMAIL COFFEE SRL SRL	132.121	140.978
Total	1.499.918	2.433.876

Tranzacțiile de cumpărări de la entitățile afiliate reprezintă în principal prestări de servicii software sau servicii diverse, cu excepția societății Cabrio Invest care prestează servicii hoteliere.

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	4.845.263	5.074.092
Valoare dobândă	1.463.500	1.416.816
Total	6.308.763	6.490.908

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

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	821.654	822.497
Valoare dobândă	599.347	591.209
Total	1.421.001	1.413.706

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	7.245.033	7.252.468
Valoare dobândă	1.195.762	1.124.412
Total	8.440.795	8.376.880

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Împrumutul acordat societății AROBS BUSINESS CENTER a fost utilizat pentru dezvoltarea proiectului “Incubator de afaceri” realizat prin absorbția de fonduri europene și pentru capital de lucru. AROBS Transilvania Software S.A.

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

	31 Martie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	815.096	815.932
Total	815.096	815.932

27. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

27.3. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 23. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

C. Venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

E. Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta

Grupul acționează în nume propriu atunci când își poate îndeplini obligația de executare pentru a furniza chiar ea un bun sau un serviciu specificat sau poate angaja o altă parte (de exemplu, un subcontractant) pentru a îndeplini o obligație de executare parțial sau în întregime în numele său.

Pentru a evalua dacă acționează în nume propriu, Grupul are în vedere următorii indicatori fără ca aceștia să fie limitativi:

- a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);
- b) entitatea are un risc legat de stocuri înainte sau după ce bunurile specificate au fost transferate către un client (de exemplu, dacă clientul are un drept de retur). Astfel, dacă entitatea obține sau se angajează să obțină bunul sau serviciul specificat contractual, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea bunului sau serviciului și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;
- c) entitatea are libertatea de a stabili prețul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea prețului pe care îl plătește clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea acelui bun sau serviciu și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta. Totuși, în unele cazuri, un intermediar poate avea o anumită flexibilitate în stabilirea prețurilor, pentru a genera venituri suplimentare din serviciul său de aranja ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienților de către alte părți.

27.4.Imobilizări corporale

Evaluare inițială

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

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

Costuri cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când sunt efectuate. Valoarea prezentă a costurilor preconizate pentru casarea activului după utilizarea sa este inclusă în costul activului respectiv, dacă sunt satisfăcute criteriile de recunoaștere a unui provizion.

Durata de utilizare

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

Construcții	40 - 50 ani
Investiții la clădiri luate în chirie	1 - 15 ani
Echipamente monitorizare	3 ani
Instalații și echipamente	3 - 8 ani
Veicule	3 - 6 ani

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Echipamente de birou	1 - 13 ani
Mobilier	4 - 9 ani
Sistem de protecție	8 - 16 ani

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

La 31 decembrie 2023, conducerea a finalizat evaluarea duratelor de viață utile estimate și a decis că nu este necesară nicio revizuire, întrucât modelul de consum al activelor sale corespunde celei mai bune estimări actuale a perioadei în care aceste active vor genera beneficii economice viitoare.

27.5.Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

La calcularea valorii actualizate a plăților de leasing, Grupul folosește rata marginală de împrumut de la data începerii derulării contractului de leasing, dacă rata dobânzii implicită în contractul de leasing nu poate fi determinată imediat.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

După data începerii derulării, valoarea datoriilor de leasing este majorată pentru a reflecta dobânzile și redusă cu valoarea plăților de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datoriilor de leasing este reevaluată dacă există o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o schimbare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților de leasing viitoare rezultate din schimbarea unui indice sau a ratei utilizate pentru determinarea acelor plăți) sau o modificare la evaluarea unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

27.7. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 19
- Imobilizări necorporale Nota 16

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

27.8. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

Evaluare ulterioară

Societatea măsoară activele financiare la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective (EIR) și sunt supuse unei depreciere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Deprecierea activelor financiare

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

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

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

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

Evaluarea ulterioară

Împrumuturile și creditele: împrumuturile purtătoare de dobândă sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și pe perioada procesului de amortizare la rata dobânzii efective. Costul amortizat

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

este calculat luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și orice comisioane și costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective. Amortizarea la rata dobânzii efective este inclusă în contul de profit și pierdere la costurile de finanțare.

Derecunoașterea

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația care decurge din datorie este îndeplinită, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu o alta de la același creditor în condiții substanțial diferite sau termenii unei datorii existente sunt modificați substanțial, un astfel de schimb sau o astfel de modificare este tratată ca o derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în profit sau pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

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

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

27.9. Subvenții guvernamentale

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

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

27.10. IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

27.11. Impozitul pe profit

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

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

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

27.12. Stocuri și servicii în curs de execuție

Mărfurile și serviciile în curs de execuție sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Conducerea Grupului analizează vechimea stocurilor, calitatea produselor și eventualele probleme de neconformitate, produsele care nu pot fi vândute ulterior sau care sunt respinse pe baza de probleme de calitate, și ia în considerare implicațiile acestora în stabilirea valorii realizabile nete a stocurilor vechi. De asemenea, se analizează recuperabilitatea serviciilor în curs de execuție pentru proiectele în curs de derulare și în sold la finalul anului.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare al mărfurilor și serviciilor în curs de execuție, în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile de finalizare, marketing și distribuție, considerând evoluția viitoare a prețurilor de vânzare.

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

27.13. Numerar și echivalente de numerar

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

27.14. Capitaluri Proprii

Capital social

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Atunci când capitalul social recunoscut ca și capitaluri proprii este răscumpărat, valoarea contraprestației plătite, care include costurile direct atribuibile, net de orice efecte fiscale, este recunoscută ca o deducere din capitalurile proprii. Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate în alte rezerve. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau re-emise ulterior, suma primită este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar surplusul sau deficitul rezultat din tranzacție este prezentat în primă de emisiune. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt anulate, excesul de cost peste valoarea nominală este debitat din rezultatul reportat.

Dividende

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

27.15. Costurile de împrumut / îndatorării

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

27.16. Provizioane și datorii contingente

General

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

Grupul este supus impozitului pe profit în mai multe jurisdicții. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a taxei este incertă. Grupul va înregistra provizioane, dacă este cazul, pentru posibilele consecințe viitoare ale inspecțiilor fiscale. Dacă rezultatul fiscal final al acestor aspecte este diferit de sumele înregistrate inițial,

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

diferențele respective vor avea impact asupra creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit curent și amânate în perioada în care apare diferența respectivă.

28. ALTE INFORMAȚII

Mediul înconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 Decembrie 2022, Grupul nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Grupul nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entitățile între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Grupul nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Grupul consideră ca tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

Societatea – mamă face parte din categoria contribuabililor mari, iar entitățile din grup fac parte din categoria contribuabililor mici și mijlocii. Având în vedere criteriile de mărime prevăzute în lege, entităților din Grup nu le revine obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer.

La data întocmirii situațiilor financiare consolidate, dosarul prețurilor de transfer pentru Societatea – mamă este în curs de realizare.

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Grupului nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. Grupul nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Grupul colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Grupul colaborează, cu legături terțe părți afectate de sancțiuni), precum și riscuri legate de volatilitatea viitoare a prețurilor mărfurilor, a ratelor de schimb valutar, sau posibile atacuri cibernetice, sunt

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

momentan necuantificabile, Conducerea Grupului neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Grupului.

Cheltuieli de audit

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Grupului conform Standardelor Internaționale de Raportare adoptate de Uniunea Europeană pentru exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2023, 31 Decembrie 2022 și 31 Decembrie 2021 au fost conform contractului încheiat cu BDO Auditors & Accountants S.R.L.

29. EVENIMENTE ULTERIOARE

Prin Hotărârea AGEA nr.1/04.03.2024 s-a aprobat un program de răscumpărare în cuantum total de 11 milioane de acțiuni. Prin decizia CA din data de 15.04.2024 s-a aprobat demararea programului de răscumpărare, iar pentru un cuantum de 3 milioane de acțiuni s-a stabilit că scopul îl reprezintă alocarea de acțiuni către membrii CA, directorilor și angajaților Societății și a subsidiarelor.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director financiar