



RAPORTUL ANUAL PENTRU 2023

AROBS Transilvania Software S.A.

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

Simbol: AROBS

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
REZULTATE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023 LA NIVEL CONSOLIDAT	4
MESAJ DIN PARTEA CEO	5
DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	8
<i>CERTIFICĂRI</i>	23
<i>EXPERIENȚĂ</i>	24
<i>DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ</i>	24
<i>ANGAJAȚI</i>	26
<i>ADMINISTRATORI</i>	27
<i>ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI</i>	29
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2023	30
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	36
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE	36
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i>	37
<i>STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI</i>	41
<i>CLIEȚI SEMNIFICATIVI</i>	42
<i>PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI</i>	42
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i>	44
<i>POLITICA DE DIVIDENDE</i>	45
<i>DISTRIBUIRE PROFIT AFERENT ANULUI 2023</i>	45
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	46
RISCURI	49
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	59
BILANȚ CONSOLIDAT	60
CASH-FLOW CONSOLIDAT	61
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	62
BILANȚ INDIVIDUAL	63
CASH-FLOW INDIVIDUAL	63
DECLARAȚIA DE CONFORMITATE CU CODUL DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BVB	65
DECLARAȚIA CONDUCERII	74

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

Situațiile financiare consolidate și individuale la 31 decembrie 2023 sunt auditate.

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	Raportul Anual pentru 2023
Conform	Anexa 15 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	30.04.2024
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023

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@arobsgrup.com
Website	www.arobsgrup.ro și www.arobs.com

REZULTATE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023 LA NIVEL CONSOLIDAT



427,3 milioane de lei
CIFRA DE AFACERI
+43% vs. 2022



92,6 milioane de lei
EBITDA NORMALIZATĂ
+21% vs. 2022



43 milioane de lei
PROFIT BRUT
MARJĂ PROFIT BRUT 10%



31,9 milioane de lei
PROFIT NET
MARJĂ PROFIT NET 7%



51 milioane de lei
PROFIT NET NORMALIZAT
-4% vs. 2022

MESAJ DIN PARTEA CEO

Stimați acționari,

Anul 2023 a fost unul aparte pentru AROBS, un an aniversar, fiind anul în care compania a sărbătorit 25 de ani de la înființare și în care am trecut pe Piața principală a Bursei de Valori București. 2023 a început cu turbulențe pe piața de IT în SUA, creșterea exponențială pe AI, reducere de echipe și întârzierea lansărilor de noi proiecte. Modificările legislative – renunțarea la facilitățile fiscale pentru IT-iști - au avut impact în Q4 2023 și continuă în 2024 ca presiune pe întreaga industrie.

În cei 25 de ani de activitate, am întâmpinat multe provocări, pe care am ales să le privim ca oportunități și în urma cărora am avut lecții de învățat. În contextul volatil, incert, complex și ambiguu al vremurilor VUCA, fiecare eveniment vine cu propriile situații care ne forțează de fiecare dată să ieșim din zona de confort.

Cei 25 de ani de AROBS sunt rezultatul progresului, a determinării, rezilienței și a dorinței de a crește continuu. Au fost momente când am fi putut fi mai focuși, cu o agilitate mai mare în a scala pe anumite direcții strategice sau de business, dar am învățat lecții importante. Ca antreprenor, îmi spun mereu că în urma unei investiții mai puțin reușite, cele mai valoroase sunt lecțiile învățate.

Cel mai important aspect îl reprezintă faptul că nu ne-am oprit niciodată, indiferent de provocările pe care le-am avut de înfruntat. Dacă am avut de ales între a fugi, a lupta sau a rămâne blocați, am ales mereu să luptăm. Capacitatea noastră de a învăța în mod continuu, de a ne adapta din mers unor noi realități și de a fi perseverenți în ceea ce știm să facem, ne-a transformat într-un grup de companii format din peste 1.300 de colegi implicați în multiple parteneriate la nivel global, din industrii dinamice – embedded, automotive, medical, intelligent automation și nu numai. Cred cu tărie că participăm alături de partenerii și colaboratorii noștri la construirea soluțiilor tehnologice care vor defini viitorul, fie că vorbim de big data, data analysis, AI, etc

2023 a fost anul în care ne-am îndeplinit promisiunea față de acționarii noștri prin realizarea transferului acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursei de Valori București și am livrat rezultate: cifra de afaceri cu o creștere cu 43% comparativ cu 2022 și EBITDA normalizată cu o apreciere cu 21% față de 2022.

După ce pe piața AeRO, AROBS fost cea mai tranzacționată acțiune, a fost momentul potrivit să trecem la nivelul următor, pe Piața Principală. Acesta a reprezentat un alt pas semnificativ în misiunea noastră de a deveni unul dintre jucătorii importanți pe piața globală de servicii și produse IT, pornit din România. Suntem mândri că în cei doi ani de activitate pe piața de capital am crescut accelerat, atât organic, cât și prin realizarea a 10 tranzacții de M&A. În această perioadă, am achiziționat companii care operează în aceeași industrie și care aduc valoare adăugată prin consolidarea și extinderea domeniilor de expertiză și a amprentei geografice a AROBS: România, Moldova, Ungaria, și Marea Britanie.

Pe Piața Principală continuăm planurile de expansiune. În data de 27 februarie 2024, am semnat o nouă tranzacție de M&A, cea de-a zecea începând cu anul 2021, prin preluarea integrală a grupului Infobest, specializat în dezvoltarea de soluții software pentru automotive, telecomunicații și producție, cu birouri în Leverkusen, Germania și Timișoara. Am încredere că perspectivele extrem de bune ale Infobest ne vor sprijini în obiectivul



nostru de a ne consolida și diversifica poziția în Germania. Prin această achiziție strategică, ne extindem atât competențele tehnologice, cât și portofoliul de clienți, cărora vom continua să le oferim soluții software complexe pentru o piață de tehnologie din ce în ce mai sofisticată, în principal pentru asigurări și telecom

2023 a fost un an marcat de o piață turbulentă în zona de tehnologie, acest lucru fiind observat la majoritatea companiilor IT listate atât la nivel internațional, cât și local. A fost un an în care s-au efectuat optimizări masive în domeniul IT cu presiune pe indicatorii de profitabilitate ai companiilor. În acest context, în cadrul AROBS am continuat să creștem în pofida acestor adversități și am livrat rezultate consistente.

Prin urmare, în 2024, obiectivul nostru principal rămâne integrarea cu succes a companiilor pe care le-am adăugat în grup în ultimii doi ani, un proces care în unele cazuri va include și absorbția entităților achiziționate pentru a simplifica structura Grupului, pentru a ușura operațiunile între companii, reducerea costurilor și a funcțiilor redundante, și pentru maximizarea sinergiilor. Am început acest proces în 2023 și îl vom continua în 2024. Vom avea un focus maxim pe performanță și pe livrarea de plus-valoare pentru clienți.

Vom continua procesul de achiziții, dar intrăm într-o etapă în care examinăm foarte atent oportunitățile prezente concentrându-ne pe sinergii, complementaritate și rezultate solide ale potențialelor achiziții.

Pe lângă potențiala dezvoltare prin tranzacții de tip M&A, în 2024, ne propunem să ne extindem organic pe piețele din Uniunea Europeană și SUA prin consolidarea relațiilor cu clienții existenți. Ne dorim să venim mai aproape de aceștia și să ne adaptăm serviciile și produsele software astfel încât acestea să răspundă mai bine nevoilor specifice, printr-o apropiere și mai mare de clienți și de centrele tehnologice globale.

Din perspectiva rezultatelor financiare, la nivel consolidat, conform standardelor IFRS, am încheiat anul 2023 cu o cifră de afaceri de 427,3 milioane de lei, o creștere cu 43% comparativ cu 2022, EBITDA normalizată de 92,6 milioane de lei, o apreciere cu 21% față de 2022 și un profit net normalizat de 51 milioane de lei. Continuăm prezentarea indicatorilor EBITDA și profit net normalizați, deoarece aceștia exclud efectul non-cash generat de programele de Stock Option Plan (SOP). De ce non-cash? Pentru că acțiunile au fost acordate companiei de către acționarul majoritar, la o valoare aproape de zero, iar compania le-a folosit pentru bonusarea și motivarea performerilor. În continuare, recomandăm investitorilor utilizarea indicatorilor la nivel normalizați pentru a analiza AROBS, deoarece reprezintă o evaluare mai precisă și mai relevantă a performanței noastre financiare.

În ceea ce privește programele SOP, în 2024 și 2025, va avea loc finalizarea ciclului de distribuție a acțiunilor pe care le-am transferat la o valoare nominală către companie înainte de listarea acesteia pe piața AeRO a Bursei de Valori București în 2021. Prin urmare, cele 40 de milioane de acțiuni au acoperit toate cele trei programe SOP implementate de AROBS începând cu noiembrie 2021.

Fiind programator la bază, cunosc eforturile făcute de colegii mei pentru a aduce plus-valoare pe proiectele clienților, lucru care îi face centrali în economia acestor parteneriate. Succesul AROBS este direct legat de colegii talentați și dedicați din cadrul Grupului. În 2024, vom continua să implementăm programe inovatoare de motivare și retenție, care nu numai că recunosc și recompensează realizările individuale și de echipă, dar promovează și eficiența și excelența operațională. Astfel, avem în vedere continuarea susținerii oportunităților de dezvoltare profesională a echipelor, precum și continuarea implementării de programe SOP. Prin aceste inițiative, ne asigurăm că AROBS rămâne un loc unde talentul nu este doar cultivat, ci și apreciat.

La nivel de linii de business, în 2023, în cadrul Software Services am înregistrat o creștere de 44% comparativ cu 2022, acestea având o contribuție de 81% la cifra de afaceri. Segmentul de Produse Software a înregistrat o creștere de 20% față de anul precedent, contribuția acestuia la cifra de afaceri fiind de 16%. De asemenea, Segmentul de Sisteme Integrate, care se axează pe implementarea serviciilor hardware și software pentru

autoritățile publice, a avut o contribuție de 3% la cifra de afaceri aferentă 2023, generând venituri de 12 milioane de lei.

2023 a fost un an în care am lucrat intens la integrarea efectivă a companiilor pe care le-am adus sub umbrela AROBS începând cu anul 2021. Transformarea și integrarea sunt procese complexe și de durată, prioritatea absolută fiind identificarea sinergiilor între diversele entități, pentru a capitaliza pe baza punctelor forte ale fiecărei companii, astfel încât să îmbunătățim oferta noastră de servicii și produse software. Procesul de integrare nu reprezintă doar o chestiune de aliniere operativă, dar și de cultivare a unei culturi comune care se axează pe inovație, excelență în modul de lucru și colaborare strânsă. Au început să apară rezultate în 2023, care vor deveni și mai vizibile în 2024.

Însă, este important de menționat că un astfel de proces de integrare și implicit, dezvoltare accelerată a grupului, poate avea un impact temporar asupra rezultatelor financiare, inclusiv asupra profitului. Acesta este un aspect natural pentru orice companie care investește în creșterea sa pe termen lung și se aliniază strategiei noastre de a construi o fundație solidă pentru o dezvoltare sustenabilă. Cu toate acestea, așa cum am subliniat deja în cadrul unor declarații publice anterioare despre strategia noastră de M&A pentru viitor, procesul de integrare rămâne preocuparea principală a echipei de management pentru anul 2024.

În ceea ce privește activitatea noastră pe piața de capital, în luna august 2023, acțiunile companiei au fost incluse de către Morgan Stanley Capital International (MSCI) în indicii MSCI Frontier Markets Small Cap și MSCI Romania Small Cap, iar începând cu 18 martie 2024, acțiunile AROBS au fost incluse și în indicele FTSE Global Micro Cap. În continuare, pentru 2024, un obiectiv este includerea acțiunilor AROBS în universul indicilor locali, BET.

În continuare, vă invit să parcurgeți raportul anual, în cadrul căruia sunt prezentate mai multe detalii cu privire la performanța Grupului AROBS în 2023. În cazul oricăror întrebări legate de activitatea noastră de business sau pe piața de capital, vă rugăm să ne contactați la ir@arobsgroup.com.

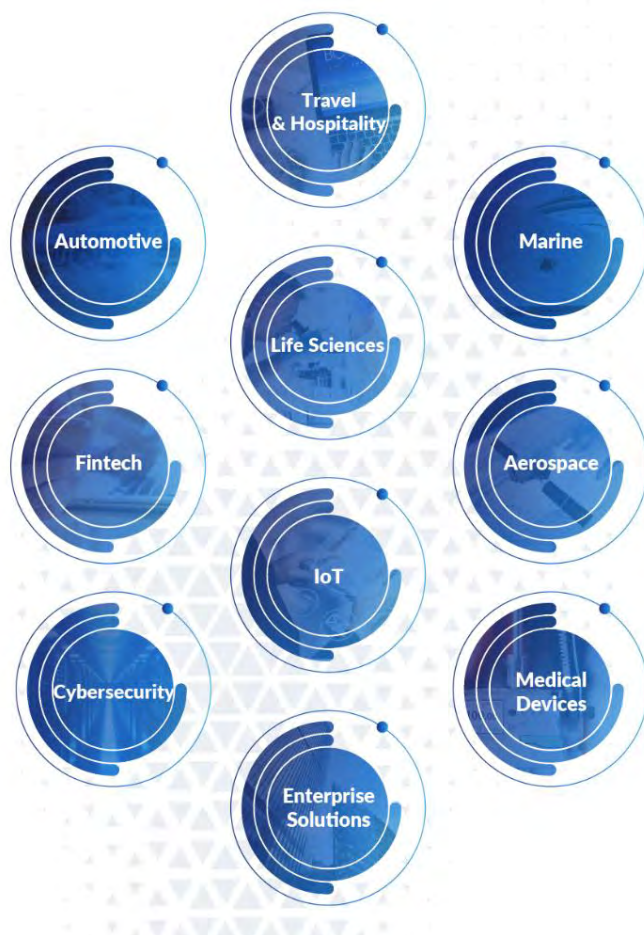
Voicu Oprean, fondator și CEO

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

SERVICII SOFTWARE

Încă de la înființare, AROBS 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 și devotamentul manifestat de specialiștii AROBS au ajutat compania să stabilească parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 11.000 de parteneri din România și din întreaga lume.

Pasiunea AROBS 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 Emitentului și este structurată în doi piloni: Automotive – Embedded, Marine, Aerospace, Medical Devices, etc, și *High-Level Industries*. Specializarea pe *High-Level Industries* este formată din diviziile Travel & Hospitality, IoT, Life Sciences, Enterprise Solutions și Fintech.



- **Automotive** - Soluțiile Emitentului 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. AROBS Transilvania Software a câștigat premiul Continental - Best Engineering Services Supplier 2021, iar acest premiu a marcat o etapă importantă pentru colaborarea cu clienții Emitentului. În februarie 2023, AROBS Software Moldova s-a alăturat Grupului, cu peste 120 de ingineri și dezvoltatori software, marea majoritate specializați în automotive.

- **Aerospace - AROBS Engineering** - Experiență în dezvoltarea de sisteme încorporate complexe pentru industria spațială și aeriană. Aceste competențe sunt în sinergie cu expertiza **AROBS Polska** care are o echipă de peste 30 de specialiști în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicații cuantice și optice, stocarea și procesarea datelor, mecanismul prin satelit și controlul instrumentelor.
- **Marine – AROBS Engineering** – are competențe în dezvoltarea de soluții pentru sistemele de navigație multifuncționale. Aceste sisteme sunt folosite pe electronice marine precum radare, sonare, dispozitive audio, instrumente, camere și pilot automat.
- **Sisteme embedded pentru Medical Devices** - platforme software încorporate și soluții pentru dispozitive medicale de înaltă tehnologie, conectate care asigură îmbunătățirea capacităților de asistență medicală și a tratamentelor medicale prin valorificarea tehnologiilor de ultimă oră, cum ar fi inteligența artificială (AI), Realitatea Augmentată (AR), Internetul lucrurilor (IoT) și portabile.
- **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** – Emitentul 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 Emitentul le dezvoltă 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**.
- **Intelligent Automation** - În zona de servicii software se poate enumera și specializarea în **Robotic Process Automation** a filialei din Benelux, CoSo by AROBS Olanda și Belgia. Expertiza a fost completată prin achiziția din aprilie 2023 a Companiei – preluarea grupului Future WorkForce Global (FWF). Această tranzacție confirmă strategia Companiei de dezvoltare de noi expertize de servicii software, care să mențină AROBS competitiv în peisajul tehnologic global. Achiziția FwF aduce o consolidare a poziției pe care Compania o deține pe piața de automatizare inteligentă, prin Robotic Process Automation (RPA), Artificial Intelligence (AI) și Machine Learning (ML) în vestul Europei.

Un mare plus pentru linia de business Software services îl reprezintă alăturarea companiei Berg Computers, care are o expertiză extrem de consistentă în industrii precum **Biomedical, Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud**.

De asemenea, alăturarea **Nordlogic Software** la Grupul AROBS a adus un număr de 70+ experți în dezvoltare software și **Enterprise Software Ecosystem Audit**.

Principalele categorii de produse vândute și/sau servicii furnizate de Divizia de Servicii Software

AUTOMOTIVE

Produse și/sau servicii: Controlere de caroserie (BCM), ECU-uri pentru acces auto, Gateway-uri, transmisii, Infotainment, Senzori radar auto, Chei, Clustere de instrumente.

Automotive reprezintă specializarea cea mai importantă, ca număr de experți dar și ca cifră de afaceri, din zona de servicii software. Pentru divizia Automotive lucrează cu sute de dezvoltatori software în România, Republica Moldova și Ungaria.

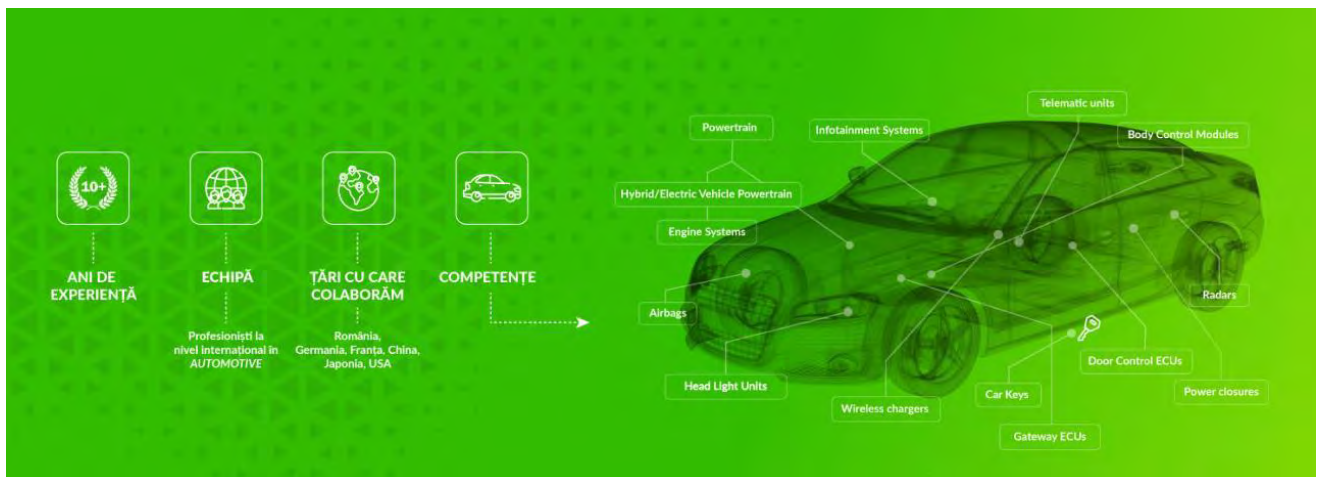
Expertiza AROBS în inginerie automotive cuprinde atât expertiza software, cât și hardware. Mai mult, proiectele Emitentului beneficiază de experiență de peste zece ani în furnizarea de servicii software pentru companii de top din industrie, din Germania, Franța, Japonia, România, China, SUA.

Expertiza din industria automotive se bazează pe livrarea serviciilor avansate de software și hardware pentru autovehicule din branduri de top. Inginerii cu specializare și know-how pe automotive dezvoltă componente și module esențiale precum Body Control Modules, Gateway ECUs, Door Control ECUs, Power closures, Powertrain, Radars, Car Keys, Wireless chargers, Instrument Clusters, Head-Up Displays, Secondary Displays, Infotainment Systems și Telematic units.

Expertiza include atât elemente din arhitectura vehiculelor cu combustie internă cât și module pentru vehicule electrice sau vehicule hibrid reîncărcabile (PHEV).

Emitentul urmărește standardele AUTOSAR (Automotive Open System Architecture) și este certificat TISAX (Trusted Information Security Assessment Exchange). TISAX este cel mai prestigios standard de securitate a informațiilor din industria auto. Această certificare este obținută prin intermediul platformei internaționale ENX ASSOCIATION. Această platformă facilitează interacțiunea online a companiilor, de la furnizorii de produse și servicii la audituri internaționale.

Capacități AUTOSAR: Platforma clasică.

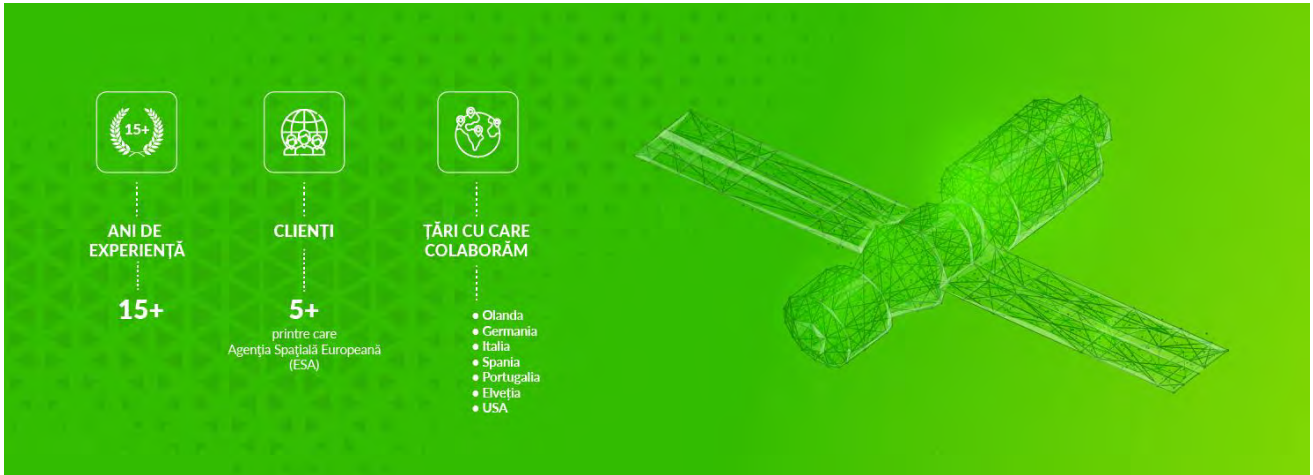


Instrumente personalizate de configurare AUTOSAR, EB Tresos Studio. Vector DaVinci, AUTOSAR Builder

AEROSPACE

Produce și/sau servicii: dezvoltarea de sisteme încorporate complexe pentru industria spațială și aeriană, inclusiv soluții software complexe pentru mai multe ambarcațiuni și misiuni spațiale de profil înalt ESA și pentru diverse echipamente comerciale aeriene certificate FAA de nivel A.

Emitentul are experiență în dezvoltarea de soluții complexe de inginerie aerospațială pentru clienți de renume internațional, având un istoric impecabil în ce privește respectivele soluții.



MARINE

Produce și/sau servicii: dezvoltarea de tehnologii integrate pentru diverse tipuri de electronice marine folosite pentru pescuit, navigație, croazieră și uz comercial.

Emitentul a contribuit la dezvoltarea unor dispozitive renumite la nivel internațional pentru companii de top din industria maritimă. Cu ajutorul soluțiilor oferite de AROBS, companiile din industria maritimă pot implementa produse optime pe piață, pot opera mai eficient și mai profitabil și pot oferi o experiență mai plăcută și mai sigură pentru clienții lor. Echipele din cadrul AROBS țin pasul cu cele mai înalte standarde din industrie în ceea ce privește performanța, calitatea și siguranța.



TRAVEL TECHNOLOGY

Produce și/sau servicii: Property Management Software System (oluție pentru automatizarea operațiunilor hoteliere, menținerea tuturor informațiilor și optimizarea eficientă a închirierii camerelor), Online Travel Agencies (OTA Software, soluții online pentru agențiile de călătorie), Corporate booking automation (soluție software de automatizare a rezervărilor), Cybersecurity (componentă de securitate cibernetică ce are în vedere implementarea Data Security Standards în domeniul Travel), Custom Hotel Channel Integration Software (servicii de integrare cu aplicații de tip GDS, CRS, OTA, Property Management System, Hotel Channel Manager, Payment and Billing)

Îmbinarea cunoștințelor de nișă și capacităților tehnice au ajutat Emitentul să construiască parteneriate de lungă durată cu clienții. Până în acest moment, au fost create și livrate soluții end-to-end pentru companii din SUA, Franța, Spania, Germania și Olanda. Experiența în dezvoltarea de software pentru industriile de travel și hospitality oferă specialiștilor AROBS o viziune de ansamblu asupra pieței și adaptabilitate în livrarea de soluții, care sunt personalizate pentru fiecare client.



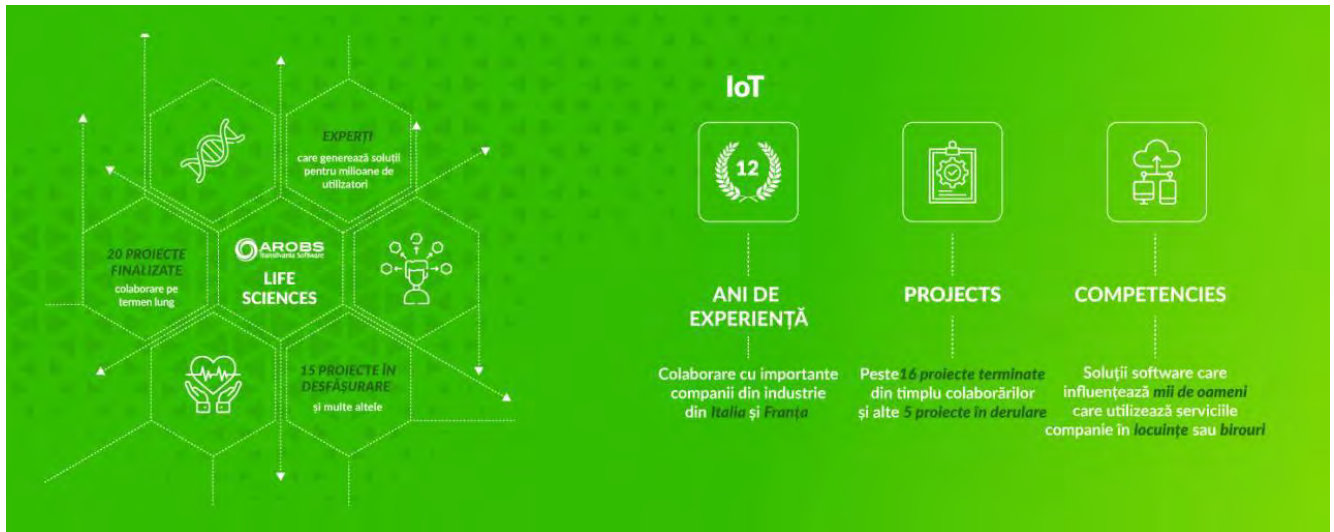
LIFE SCIENCES & IOT

Produce și/sau servicii Life Sciences: soluții de software medical care simplifică studiul clinic aplicat medicamentelor noi lansate pe piața de nișă, software pentru aparatură medicală, aplicații de fitness, de monitorizare pacienți.

Produce și/sau servicii IoT: aplicații personalizate de home automation sau building monitoring, sistem de management al mediului centralizat de tip planning forestier, aplicație de tip termostat inteligent.

În privința specializării Life Sciences, Emitentul a construit o expertiză solidă în ultimii ani în jurul colaborărilor de lungă durată cu mari companii americane din industria farmaceutică.

Sistemele IoT create de AROBS sunt intuitive și ușor de utilizat datorită interfețelor și proceselor optimizate. Cu toate acestea, deși expertiza echipei este predominant în zona de creare de sisteme și arhitecturi pentru home automation și building monitoring, Emitentul furnizează soluții IoT eficiente pentru mai multe segmente de piață.



ENTERPRISE SOLUTIONS

Produce și/sau servicii: soluții personalizate, printre care aplicații în domeniul industriei muzicale pentru managementul, înregistrarea, portalul, procesarea drepturilor de autor și urmărirea/raportarea pieselor, aplicații pentru gestiunea proprietății intelectuale, aplicații pentru detectarea aplicațiilor malițioase și a atacurilor cibernetice – pentru dispozitivele iOS și Android.

Acest grup de business are competențe în aplicațiile bazate pe cloud, Big Data, NoSQL sau orice altă tehnologie avansată de software pe baza căreia se pot construi soluții personalizate necesare bunei funcționări ale companiilor și organizațiilor.

Emitentul dezvoltă aplicații cloud pentru întreprinderi cu provocări specifice, create de profesioniști cu mulți ani de experiență, care sunt concentrate pe ușurința utilizării.



FINTECH

Produce și/sau servicii: Experiența Fintech se regăsește și în soluția MonePOS - Soluție de plată digitală fără contact și fără hârtie, lansată în martie 2021. MonePOS este deja utilizat de companii și instituții din România, în mare parte din servicii de mobilitate. Acest produs asigură digitalizarea completă a operațiunilor de plată pentru

întreprinderi din industrii precum transportul de pasageri, taxiuri, livrarea de alimente, piețe, comerț cu amănuntul etc.

Emitentul a dezvoltat proiecte de tip audit software, soluții cloud, SaaS și servicii de integrare, securitate, inteligență artificială și învățare automată.

De asemenea, în domeniul bancar, Emitentul colaborează cu unul dintre jucătorii de top ai sectorului bancar din România și unul dintre cei mai mari furnizori de servicii financiare din Europa Centrală și de Est, pe module specifice, precum operațiuni bancare de zi cu zi, asigurări, notificări, automatizare QA, pentru diverse procese interne și orientate către utilizator.



În cadrul diviziei de Software Services, există trei expertize transversale deosebit de valoroase: **Embedded systems**, **Cybersecurity** și **Quality Assurance**.



Produse și/sau servicii: soluții combinate hardware și software, servicii de securitate cibernetică de tip penetration testing services, processes audit, vulnerability management, preventive actions, threat hunting, servicii de quality assurance (QA) ce includ testarea aplicațiilor web, a aplicațiilor mobile și desktop,

Serviciile de quality assurance (QA) pe care AROBS le oferă sunt livrate de echipe de profesioniști specializați în testarea manuală și automată. Echipa de QA din cadrul AROBS are o experiență vastă de testare pe o varietate de dispozitive.

Expertiza în **software și sisteme embedded** se bazează pe peste 20 de ani de excelență în inginerie și pe expertiza dobândită din proiecte globale cu parteneri din Europa și SUA, cu specializare pe Automotive, Domotics, Industrial IoT și Smart City.

Pe lângă furnizarea de dezvoltare software de ultimă generație pentru partenerii de afaceri din întreaga lume, AROBS a creat o echipă puternică de experți în securitate cibernetică care pot evalua, analiza datele, consulta și implementa o strategie de securitate pentru a proteja organizațiile cu care lucrează.

AROBS Group și-a consolidat portofoliul de servicii software pe piața **automatizării inteligente** prin Robotic Process Automation (RPA), Artificial Intelligence (AI) și Machine Learning (ML).

Echipa de +100 experți Future WorkForce și CoSo Olanda și Belgia dezvoltă soluții de automatizare inteligentă care utilizează cele mai recente tehnologii: RPA (UiPath, Microsoft, Celonis, Outsystems) AI și ML. Acestea sunt destinate automatizării sarcinilor repetitive și consumatoare de timp, permițând companiilor să se concentreze pe activități cu valoare strategică semnificativă pentru business. Echipele de specialiști se află în România, Olanda, Belgia, Germania și Marea Britanie.

Companii din cadrul Diviziei de Servicii Software



Intelligent Automation prin RPA prin CoSo Olanda și Belgia – Cele două entități s-au alăturat grupului AROBS în 2018. Automatizarea afacerilor este unul din punctele cheie al CoSo by AROBS, perfecționate în cei peste 27 de ani de experiență în acest domeniu. CoSo by AROBS este specializat în dezvoltarea software, cu înaltă calificare în domeniul automatizării proceselor, TMS și software educațional. RPA este acum elementul cheie al CoSo, începând din 2019.

În 2023, Echipele CoSo, specializate pe Robotic Process Automation, au fost integrate operațional și ca brand sub marca Future WorkForce pentru tot ceea ce are legătură cu specializarea în Automatizarea Inteligentă. FWF și CoSo au valorificat sinergia dintre organizațiile din cadrul Grupului AROBS, CoSo făcând pași spre întărirea consolidării prezenței pe piața Benelux pentru expertiza de automatizare inteligentă.



Berg Software s-a alăturat AROBS în decembrie 2021, fiind prima achiziție efectuată de companie după plasamentul privat organizat în octombrie 2021 în vederea listării AROBS pe piața AeRO a Bursei de Valori București. Expertiza Berg Computers completează oferta de servicii a liniei de business de servicii software a Grupului AROBS. Berg Computers are experiență pe proiecte din industrii cum ar fi Biomedical, Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud, pentru clienți de mare anvergură din Germania, Austria și Elveția.

În 2023, BERG Software și-a concentrat eforturile pe consolidarea prezenței pe piețele în care activează, mai exact pe creșterea numărului de clienți în zona de SAP (3 clienți noi în 2023) și pe creșterea accelerată a volumului de business pe biomedical.

În 2024, BERG va continua extinderea pe piața DACH – Germania, Austria și Elveția – cu focus pe domeniile retail automation, biomedical și securitate cibernetică. S-a observat o creștere importantă a cererii pentru soluțiile de securitate cibernetică, în special pentru protecția anti-ransomware. De asemenea, BERG Software se află în continuare într-un proces de integrare în Grupul AROBS.



AROBS Engineering reprezintă fosta Enea Software Services România, entitate preluată de AROBS în aprilie 2022 de la Enea AB Suedia. AROBS Engineering a înregistrat o evoluție pozitivă în industriile pe care se concentrează - medical, aerospace, maritim și automotive, datorită unei cereri mărite de servicii dezvoltare și validare software, venită din partea clienților existenți, și a demarării de noi parteneriate.

În zona de software services pentru industria de automotive, AROBS Engineering a dezvoltat noi parteneriate prin care este implicat în dezvoltarea de produse inovative de tip Smart (AI-enabled) pentru sistemele de încărcare ale mașinilor electrice. De asemenea, noi proiecte complexe au apărut în integrarea sistemelor de securitate software pentru dispozitivele de tip ECU.

Tot în 2023, AROBS Engineering a început cel mai mare proiect de tip ISVV (servicii de expertiză în validarea completă a sistemelor SW) – AROBS fiind ales ca și partener principal pentru acest serviciu în cadrul misiunii SpaceRider.

În industria de dispozitive medicale, AROBS Engineering a continuat colaborarea cu partenerii globali, lideri de piață în domeniu.



Grupul Nordlogic, specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate, s-a alăturat diviziei de Software Services a AROBS în iulie 2022.

Nordlogic by AROBS a avut în 2023 o evoluție pozitivă a cifrei de afaceri, prin consolidarea poziției în special pe piața din USA, prin creșterea volumului de servicii de dezvoltare software pentru companii din domeniul asigurărilor, precum și prin extinderea colaborării cu organizații și agenții internaționale.



AROBS Polska - fosta SYDERAL Polska - este o companie din Gdansk, Polonia, specializată în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicarea cuantică și optică, stocarea și procesarea datelor, precum și controlul mecanismelor și instrumentelor prin satelit. Compania s-a alăturat AROBS la sfârșitul lunii ianuarie 2023. Prin această tranzacție, AROBS a mai efectuat încă un pas în direcția consolidării expertizei în industria aerospațială din cadrul grupului. Expertiza SYDERAL Polska completează noua linie de business din cadrul grupului adusă de AROBS Engineering –

dezvoltare de sisteme embedded și software pentru sectorul aerospațial.

Pentru AROBS Polska, 2023 a fost un an marcat de evenimente semnificative. Compania s-a alăturat grupului AROBS și și-a consolidat poziția pe piața spațială europeană. În 2023, AROBS Polska s-a dezvoltat în zona de comunicare cuantică – în special într-un proiect pentru Agenția Spațială Europeană. În plus, compania a continuat să-și extindă competențele în controlul mecanismelor pentru misiunile spațiale, cu planuri de a introduce un produs dedicat pe această piață până la sfârșitul anului 2025. O altă etapă importantă a fost inițierea primelor servicii pentru industria auto.

Un proiect semnificativ din 2023 care aduce AROBS Polska mai aproape de o nouă nișă tehnologică implică dezvoltarea Time Sensitive Networking (TSN) pentru aplicații spațiale. TSN are un potențial semnificativ de utilizare pe scară largă de către Agenția Spațială Europeană și sectorul privat



Grupul Future WorkForce Global (FWF) este specializat în oferirea de soluții complexe de automatizare a proceselor de business s-a alăturat AROBS în aprilie 2023. Achiziția FwF aduce o consolidare a poziției pe care Compania o deține pe piața de automatizare inteligentă, prin Robotic Process Automation (RPA), Artificial Intelligence (AI) și Machine Learning (ML) în vestul Europei. Imediat după anunțarea publică a achiziției, divizia de RPA din CoSo by AROBS Olanda și Belgia și-a unit forțele cu Future WorkForce și astfel companiile vor continua să fie prezente în zona Benelux

sub brandul Future WorkForce. Prin urmare, Compania a valorificat rapid sinergia dintre organizațiile din cadrul Grupului AROBS și are în prezent o echipă de peste 100 experți în Intelligent Automation, în Marea Britanie, zona Benelux, Germania și România.

În 2023, FWF by AROBS a continuat să își consolideze poziția în domeniul automatizării inteligente și al transformării digitale, prin creșteri importante a numărului de parteneriate noi.

Unul dintre pilonii de succes ai FwF rămâne specializarea pe sectorul financiar-bancar, unde folosesc atât tehnologii RPA, cât și soluții low-code pentru a livra programe complexe de digitalizare a operațiunilor.

O altă evoluție remarcabilă în 2023 a fost interesul crescut din partea sectorului public pentru soluțiile companiei. Au obținut primul lor contract în acest sector, ceea ce reprezintă o recunoaștere importantă a expertizei și valorii lor în ceea ce privește transformarea digitală în sectorul public

Începând cu anul 2003, Emitentul și-a creat propriile soluții și produse, și a achiziționat companii care dezvoltă propriile produse, dintre care cele mai importante sunt:

- **TrackGPS** – soluție de gestionare și monitorizare a flotelor auto;
- **SasFleet** – monitorizare prin GPS a flotelor auto;
- **TrueHR** și **dpPayroll** – soluții de management al resurselor umane și payroll;
- **Optimall SFA** – soluție de automatizare a forței de vânzări;
- **RateWizz** – channel manager pentru industria hotelieră;
- **Soluția pentru digitalizarea manualelor școlare;**
- **MonePOS**- soluție contactless și paperless destinată industriilor de mobilitate;
- **SoftManager** – soluție CRM+;
- **E-toll Solutions** - soluție prin care companiile de transport pot achita taxele de drum în Europa.



SOLUȚIILE AROBS PENTRU DIGITALIZARE ȘI EFICIENTIZARE

Principalele categorii de produse vândute și/sau servicii furnizate de Divizia Management de flotă

AROBS activează pe piața de soluții de telematică și management de flotă din 2006. TrackGPS este principalul brand de Fleet Management dezvoltat și deținut de către AROBS. Este 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 siguranței la volan, precum și îmbunătățirea serviciilor prestate.

La începutul anului 2023, AROBS a achiziționat Centrul de Soft GPS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. Noua entitate achiziționată consolidează poziția de lider de piață în România a AROBS prin cei peste 1.000 de clienți ce completează portofoliul celor peste 10.000 clienți existenți. Prin această achiziție, Emitentul confirmă importanța strategică a liniei de business produse software, în special cea de management de flotă.

Arobs TrackGPS SRL din Republica Moldova s-a alăturat Grupului în februarie 2023; este o companie cu o experiență în managementul de flotă pentru companii din toate industriile de activitate, având un portofoliu de clienți activi format din circa 450 de companii, cu aproximativ 5.000 de vehicule monitorizate. Integrarea companiei în grup a însemnat pentru linia de business de management de flotă a AROBS consolidarea prezenței pe piața Europei Centrale și de Est.

În iulie 2023, s-a finalizat achiziția în integralitate a Arobs Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, companie specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă. Achiziția AROBS Pannonia Software marchează o nouă perspectivă de dezvoltare în Europa centrală, pornind de la cei peste 1.000 de clienți din Ungaria.

Prin achizițiile și consolidările din ultimii ani, AROBS TrackGPS și-a câștigat locul printre jucătorii relevanți pe piața de fleet management din Europa Centrală și de Est. Divizia TrackGPS își propune extinderea activității în țările în care este prezentă atât prin achiziții, cât și prin dezvoltarea de servicii adiționale precum Automatic Toll Collection pentru Ungaria, Bulgaria și Polonia, dezvoltarea soluțiilor de Safety Driving, Predictive Maintenance,

precum și îmbunătățirea serviciilor furnizate prin localizarea sistemelor informatice și investiții în personal specializat.



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.

În 2023, s-au continuat eforturile către dezvoltarea și implementarea la scară largă a soluțiilor bazate pe tehnologiile 4G și 5G, creșterea prezenței pe segmentul transportului internațional, monitorizare consum și date CAN, cât și promovarea de noi soluții: video telematics, safety driving, Electric Vehicle Location, modulul TachoReader, modulul GDPR (funcționalitate de activare a modului privat pentru deplasările în interes personal).

A continuat activitatea cu partenerii de la Orange Business Services, unul dintre parteneriatele importante ale diviziei AROBS TrackGPS prin care se promovează soluțiile de fleet management, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.



SASFleet Tracking – cunoscută pe piață mai degrabă ca și alarma.ro - este cel de-al doilea brand de fleet management deținut de AROBS. SASFleet oferă soluții complete de monitorizare prin o gamă variată de sisteme GPS – monitorizare flotă. SASFleet Tracking a continuat consolidarea pe segmentul de clienți enterprise, dar și pe cel de IMM. SASFleet continuă să facă pași în a veni în întâmpinarea interesului clienților pentru modulele de eficientizare a costurilor, rutare și mentenanță predictivă.

În cei peste 20 ani de experiență în servicii de monitorizare GPS pentru flota ta, SAS Fleet Tracking a reușit să creeze parteneriate puternice cu companii din toate domeniile. Portofoliul SAS Fleet Tracking cuprinde companii și flote de toate dimensiunile. Iar soluțiile lor de monitorizare flotă gestionează parcuri auto din cele mai diverse, formate din mașini personale, dube, utilaje, camioane, tiruri, vehicule electrice și nu numai.

Direcția strategică pe care compania SAS Fleet Tracking o are este una în care se împletesc fericit cele două componente de bază: grija față de clienți și adoptarea de noi tehnologii. În ceea ce privește Customer Care, compania se laudă cu implementarea cu succes a celui mai modern și complex sistem de Fleet Management, denumit Fleet Care, sistem prin care clienții SAS au un control permanent asupra costurilor cu flota de mașini, primesc alerte privitoare la expirarea unor documente esențiale precum și posibilitatea de a gestiona ușor documentele aferente gestionării flotei – atât partea de autorizații / asigurări cât și partea de costuri (facturi, devize, bonuri de carburant).

Compania s-a bucurat de creștere în 2023, în portofoliul de clienți fiind adăugați doi parteneri foarte importanți din industria energetică, ale căror flote cumulate ajung la peste 1.700 vehicule.

Pentru unul dintre clienții de mai sus, compania a dezvoltat funcționalități noi. Este vorba de un sistem avansat de Pool Car, creat în parteneriat, prin care, cu ajutorul unei aplicații mobile pentru închiderea și deschiderea vehiculelor de la distanță, poate fi controlat parcul auto, pot fi monitorizați utilizatorii multipli de pe mașinile de intervenție.

În piață se observă o tendință de creștere a interesului clienților pentru instrumente de control a costurilor cu flota, mai ales a celor cu consumul de carburant. Astfel, a fost foarte bine primită de către noii parteneri soluția FleetCare, în special modulele consum carburant vs. buget, expirare documente, comportament șofer, precum și produsele speciale de tip FMB 140 prin intermediul cărora clientul are acces la informații extrem de utile precum: staționare cu motor pornit, alimentare prin citirea sondei litrometrice native a mașinii, turație motor.



AROBS E-toll Solutions - Compania nou înființată în 2022 oferă o soluție complementară celor de management de flotă, prin intermediul căreia companiile de transport internațional – mărfuri (capacitate peste 3,5 tone) și autocare - pot să plătească taxele de drum în Europa prin intermediul unui sistem integrat. De asemenea, compania oferă servicii pentru plata taxelor de drum pentru România, asigurări obligatorii auto, asistență rutieră auto și asistență daune auto.

În 2023, Compania și-a continuat eforturile de creștere a cotei de piață, înregistrând creșteri considerabile în ceea ce privește noii clienți. De asemenea, a investit în diversificarea portofoliului de produse de plată a taxelor de drum.

În perioada imediat următoare, va demara procesul de integrare a soluției cu platformele de management de flotă din Grup.



Centrul de Soft GPS a reprezentat divizia de management de flotă a companiei Centrul de Soft Pro până în luna iunie 2022, când a avut loc un proces de divizare, iar AROBS a preluat integral noua entitate creată sub această denumire în decembrie 2022. Centrul de Soft GPS este specializată în dezvoltarea aplicațiilor de tip ERP și furnizarea de soluții de management de flotă, monitorizare flotă, aplicații de securitate sau recuperarea mașinilor furate. Portofoliul de clienți al Centrul de Soft GPS este format din peste 1.000 de companii, cu aproximativ 9.000 de vehicule monitorizate.

Principalele categorii de produse vândute și/sau servicii furnizate în domeniul Soluțiilor HR

TrueHR este o soluție software creată de compania UCMS by AROBS, cu +26 ani experiență, pentru managementul resurselor umane care automatizează toate procesele specifice domeniului și facilitează recrutarea, administrarea și instruirea angajaților. Construită atent cu funcționalități multiple, scopul acesteia este de a ajuta la facilitarea administrării sarcinilor din departamentele de resurse umane, pe o bună parte din ele automatizându-le, prin cele +15 module.

Dp-Payroll este o soluție profesională pentru managementul salarizării care automatizează procesele specifice acestui domeniu, pentru a elimina erorile umane. Soluția Dp-Payroll simplifică procesele financiare printr-un program de calcul salarii și ajută obținerea unei viziuni reale asupra afacerii cu ajutorul rapoartelor exacte și rapide generate de sistem. Aceasta asigură administrarea eficientă și completă a datelor contractuale ale angajaților și colectează și procesează datele de pontaj, concedii, delegații, rețineri etc., având peste 15 module distincte. Multitudinea funcționalităților fac din dp-Payroll soluția holistică a departamentului de salarizare care reduce costurile și optimizează procesele financiar-contabile din companie.



UCMS by AROBS își continuă consolidarea pe segmentul de soluții de management al resurselor umane, dezvoltând noi parteneriate cu clienți din industriile țintă cum ar fi Banking, Retail, Producție, Automotive și IT.

Compania, care se distinge pe piață prin calitatea deosebit de ridicată a serviciilor pentru clienți, promovează și atrage noi parteneri mai ales prin o serie de funcționalități care au atras interesul clienților: cele de automatizare pontaj (True Pontaj Electronic), digitalizare configurări rapoarte interne/rapoarte solicitate de autorități (dp-Rapoarte), evaluarea angajaților (True

Evaluarea Angajaților), delegații și deconturi (True Delegații și Deconturi), digitalizarea semnării documentelor cu angajații (True Semnătură Electronică).

Principalele categorii de produse vândute și/sau servicii furnizate în domeniul Optimizării Afacerilor



AROBS Optimall SFA - o suită completă de optimizare prin sisteme de automatizare și management. De la automatizarea forței de vânzări, managementul inventarului depozitelor, sistemele TMS la software-ul de inteligență de afaceri, Optimall SFA încorporează toate instrumentele de optimizare pentru o companie.

Dintre soluțiile promovate, Optimall SFA are cea mai mare tracțiune pe piața din România, care a lansat de curând module noi destinate performanței echipelor de vânzări – Target și Supervisor. Clienții Optimall arată interes către digitalizarea și îmbunătățirea proceselor interne ale companiilor, prin diverse automatizări. În cazul SFA, dar și pentru aplicația Logistic – care optimizează cu până la 25% costurile activităților de distribuție -, compania a înregistrat o creștere a solicitărilor din partea clienților, atât pentru implementarea de proiecte noi, cât și pentru diverse personalizări ale aplicației.

În anul 2023, Optimall by AROBS a împlinit 20 de ani de la înființare, eveniment pe care l-am marcat prin lansarea noi aplicații mobile Optimall SFA Android. Prin refactorizarea aplicației am propus clienților noștri 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.



MonePOS – sistemul de plăți digitale vine în operațiunilor de încasare ale companiilor din mai multe industrii: transport persoane, taximetrie, FMCG, livrări sau pentru orice tip de afacere a cărui activitate poate fi îmbunătățită prin plăți contactless și paperless. MonePOS a continuat să își consolideze poziția pe piața de servicii de taximetrie în întreaga țară, în Horeca & Turism și cross-sale cu alte soluții soft a Grupului AROBS, cum ar fi Optimall SFA în Industria Distribuției.



SoftManager CRM+ - este o platformă care cuprinde un ansamblu de strategii, instrumente și proceduri menite să îmbunătățească relațiile și interacțiunile cu clienții existenți sau potențiali ai unei organizații. Funcționalitățile dezvoltate facilitează procesele de producție, service, financiar, marketing, proiect management, analiză. Softmanager a implementat noi module și funcționalități cum sunt Warehouse management, dar și integrări cu EFactura, WinMentor și Saga Noul produs, SoftManager Sport, este destinat managementului resurselor în organizații și companii cu focus pe sport.

În 2023, SoftManager CRM+ a continuat acțiunile de consolidare pe piața de automatizări de date pentru IMM-uri, prin implementarea de noi module și funcționalități, precum Warehouse management. O altă direcție este promovarea noului produs, SoftManager Sport, care este destinat managementului resurselor în organizații și companii cu accent pe sport. Clienții noi vin din industria financiară, telemarketing și vânzări B2B.

Proiecte inovatoare – un departament de cercetare dedicat

Pe lângă succesul înregistrat cu gestionarea proiectelor în sectorul privat, divizia Proiecte inovatoare are o experiență vastă în livrarea de soluții de încredere sectorului public din România, la nivel municipal și național. Mai mult decât atât, proiectele inovatoare ale Emitentului sprijină sectorul educațional și conceptul de „smart city” prin digitalizarea procesului și a serviciilor existente.



Soluție pentru digitalizarea manualelor școlare - AROBS duce procesul de învățare în Era Digitală: Începând cu anul 2014, la inițiativa Ministerului Educației, manualele digitale au devenit obligatorii, mai întâi, pentru clasa întâi și clasa a doua. Emitentul, în parteneriat cu editura Aramis, a produs și a contribuit la digitalizarea a aproape 3 milioane de manuale electronice, pentru clasele I-VIII, până în prezent.

Tabletele au preinstalate aplicații interactive, care vor ajuta copiii să își consolideze sau să rezume cunoștințele dobândite la școală. În plus, acestea îi vor ajuta și pe părinți să păstreze o evidență a progresului făcut de copii.

Costurile tipăririi manualelor fizice fiind eliminate, aceste manuale electronice și tabletele puse la dispoziție de către AROBS vor avea ca efect economii substanțiale.

În 2023, proiectul Manuale Digitale continuă să ofere profesorilor și elevilor oportunitatea de a îmbunătăți procesul general de învățare. Împreună cu 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 retipărirea este de peste 250.000. Echipa proiectului dorește să continue creșterea pe segmentul de E-learning și în 2024.



RateWizz Channel Manager este o soluție white label care poate să fie integrată cu orice software de management al proprietății, cum ar fi PMS hotelier; permite hotelierilor să administreze toate canalele destinate managementului rezervărilor, asigurând interfața între softul de rezervare și soluțiile de tip ADS: Booking, Expedia, Sabre/ SynXis, Travelport. Peste 200 de hoteluri folosesc deja RateWizz, în Țările Nordice.

Datorită stabilității parteneriatelor existente, a modelului de business folosit, precum și adaptabilității la cerințelor pieței afectate de contextul pandemic, portofoliul de clienți ai Ratewizz este stabil, iar profitabilitatea proiectului

înregistrează un trend pozitiv.

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.



AROBS Systems reprezintă una dintre direcțiile noi de diversificare în grup, compania AROBS Systems fiind responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software pentru autorități contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul digitalizării sectorului public, iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii ORACLE, HP, DELL și Microsoft.

AROBS Systems a continuat creșterea pe sub-segmentul digitalizării sectorului public, cărora le oferă servicii de implementare a soluțiilor hardware și software. Compania și-a dezvoltat capacitățile de ofertare și implementare de soluții Oracle.

În 2023, echipa AROBS Systems a demarat trei proiecte noi, atât în sectorul public cu Societatea Nuclearelectrica și Banca Națională a României, cât și privat. AROBS Systems a finalizat cu succes un proiect de achiziție de soluții hardware și software, destinată consolidării bazelor de date necesare funcționării componentelor Sistemului Informatic Integrat Vamal.

CERTIFICĂRI

Certificările reprezintă modalitatea esențială de a asigura credibilitatea companiei în piață, în special pentru companiile care furnizează servicii.

Principalele certificate ale Emitentului sunt:

- **Confidențialitate și securitate a informațiilor** – a fost implementat un sistem de management al securității informațiilor - ISMS. Acest sistem este creat în conformitate cu unele dintre cele mai riguroase standarde internaționale, **ISO 27001 și TISAX**;
- **Certificare ISO 27001** - este un standard internațional de management (Organizația Internațională pentru Standardizare) care oferă cerințe pentru un sistem de management al securității informațiilor. Prin urmare, acest standard de management reglementează modul de operare într-un mod sigur atunci când vine vorba de informații. Acest lucru demonstrează că Emitentul funcționează conform celor mai stricte standarde internaționale de informare;
- **TISAX** - Schimb de evaluare a securității informațiilor de încredere - este cel mai prestigios standard de securitate a informațiilor din industria auto. Această certificare este obținută prin intermediul platformei internaționale ENX ASSOCIATION. Această platformă găzduiește interacțiunea de informații online a companiilor de nivel auto, de la furnizorii de produse și servicii la audituri internaționale;
- **Certificat ORDA** - Certificat emis de Oficiul Român pentru Drepturi de Autor;
- **Certificat HU-GO** - National Toll Payment Services Plc. – Ungaria;
- **ISO 9001: 2015** - Sisteme de management al calității;
- **ISO 45001: 2018** - Sisteme de management al sănătății și securității la locul de muncă;
- **ISO 14001: 2015** - Sisteme de management de mediu;
- **ISO 9001:2015** - Furnizarea de software și furnizarea de servicii în ceea ce privește dezvoltarea aplicațiilor, consultanță, implementare și activități de asistență ;
- **ISO/IEC 27001:2013** - Furnizarea de software și furnizarea de servicii în ceea ce privește dezvoltarea aplicațiilor, implementarea și activitățile de asistență;



EXPERIENȚĂ

Având în vedere momentul înființării Emitentului, precum și colaborarea pe care acesta o are cu numeroși clienți și furnizorii din diferite domenii, corespunzătoare liniilor de business ale AROBS, experiența Emitentului este una vastă, cele mai relevante aspecte în acest sens fiind:

- Emitentul are echipe formate din profesioniști în domeniu IT, cu o reputație bună pe piață, de peste 25 de ani;
- Expertiză în multiple industrii,
- Flexibilitate în adoptarea standardelor și proceselor specifice clientului;
- Clienți diverși din peste 15 țări, de pe 3 continente;
- Echipă dedicată, orientată spre provocări și tehnologii noi;
- Focus pe clienți, angajați și colaboratori;
- Expertiză în soluții software incluzând industriile cu creștere accelerată: Automotive, IoT, Fintech, Aerospace, Medical, Maritim, LifeSciences, Travel Technology, Enterprise Solutions, RPA, Transportation & Logistics, Retail, Manufacturing, Retail, Office automation, IT, Storage și Cloud, și nu numai;
- Soluții software pentru companii și organizații bine poziționate atât pe piața din România, cât și în Europa Centrală și de Sud-Est, America de Nord și Asia;
- Lansarea frecventă de produse software noi, testarea pe piața românească înainte de extinderea în Europa Centrală și de Sud-Est;
- Creșterea organică, dar și prin achiziții strategice, pentru întărirea liniilor de business și pentru completarea portofoliului de soluții.

DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Emitentul se diferențiază față de concurență prin modelul de business al acestuia și modul integrat în care companiile din grup funcționează, precum și sinergiile ce se creează între acestea, creând un pachet complet de soluții de digitalizare și de eficientizare a afacerilor. În acest sens, elementele ce diferențiază Emitentul față de competitorii acestuia sunt:

La nivelul serviciilor livrate de Emitent:

- Experiență în dezvoltarea de soluții software proprii, din 2003;
- Echipe de cercetare – dezvoltare;
- Echipe dedicate cu mare experiență în dezvoltarea de produse: Zeci de specialiști în dezvoltare aplicații web, mobile, și soluții complete pentru industrii dinamice;
- Echipă de management cu experiență;
- Parteneriat durabil cu mii de companii din Europa Centrală și de Sud-Est și Asia;
- Prezență în topurile europene ca și companie reprezentativă în managementul de flotă la nivel European;
- Inovare continuă a soluțiilor, agilitate și adaptabilitate, după analiza nevoilor observate în piață;
- Lansarea frecventă de soluții software noi, testarea pe piața românească înainte de extinderea în Europa Centrală și de Sud-Est;
- Creșterea organică, dar și prin achiziții strategice, pentru întărirea liniilor de business și pentru completarea portofoliului de soluții

DECLARAȚIE NEFINANCIARĂ

AROBS va fi mereu implicat în acțiuni privind mediul și calitatea vieții în comunitățile din care face parte. Inițiativele noastre de mediu se întind de la acțiuni de ecologizare și plantări, atenție la folosirea resurselor și la reciclare, prioritizarea materialelor reciclate și / sau produse local, cu așa cum am detaliat și în acest raport.

Produsele software ale AROBS – cum ar fi TrackGPS și SASFleet – pe zona de management de flotă, precum și Optimall Logistic – pe zona de optimizare a companiilor din distribuție și producție - sprijină companiile în eficientizarea consumului de carburant, reducerea amprentei de carbon, optimizarea rutelor, etc, iar MonePOS este soluția noastră contactless și paperless pentru plăți digitale.

AROBS este în curs de elaborare a raportului de sustenabilitate pe anul 2023, care va reuni inițiativele companiei în linia dezvoltării durabile. Raportul va fi realizat în acord cu standardele internaționale din domeniu și își propune să ofere o imagine completă asupra activității noastre în sustenabilitate, CSR și guvernanta.

Inițiative pentru mediul înconjurător în 2023

- 2 Acțiuni de plantare AROBS, lângă Cluj-Napoca și București, peste 10.000 de copaci, în 2023
- Existența unor politici interne de economisire a hârtiei și a energiei
- Utilizarea cantității minime de materiale tipărite
- Achiziționarea cu prioritate maximă de promoționale, cum ar fi agende din hârtie de piatră în fiecare an, pixuri și sticle din materiale reciclate
- Organizarea unor ateliere de învățare despre cum se utilizează materialele reciclabile
- Fight for Your Green Cause, concurs intern anual pentru ambasadorii cauzelor verzi

Educație pentru generația viitoare

Susținem multe inițiative sprijină generațiile viitoare, cum ar fi:

- Innovation Labs – suntem partener național al celei mai mari competiții pentru startup-uri
- FIX Cluj-Napoca – susținem programul local de antreprenoriat pentru tineri
- Susținem Hard&Soft Suceava –concursul studentesc destinat viitorilor ingineri
- Electrosofting Baia Mare- un concurs pentru viitorii profesioniști IT
- Susținem cursuri și programe avansate pentru studenți
- Sponsorul principal al programului Project management in IT de la Universitatea Babeș Bolyai
- Sponsor Platinum al IoT Lab la Universitatea Babeș Bolyai
- Concursuri de Hackathon la Cluj, Mureș, Arad etc
- Concurs de articole tehnice– Writers of AROBS
- Proiectul Drag de Școală, Suceava, împotriva abandonului școlar

Inițiative privind calitatea vieții și categorii dezavantajate

- AROBS XMAN Romania: competiție sportivă de triatlon
- Sprijin pentru colegii noștri care au performanțe deosebite în sport
- Sponsorizare pentru spitale și clinici din România
- Proiectul Căsuța Bucuriei, Cluj-Napoca, locuință și educație pentru copii orfani
- Proiectul Ajută o mamă să se ridice, un proiect național pentru accesul femeilor din mediul rural la îngrijiri medicale.

În ceea ce privește **sănătatea și securitatea angajaților** societatea are personal responsabil, care se ocupă de instruirea personalului, precum și de actualizarea politicilor în ceea ce privește OHSAS. Scopul final al activității de securitate și sănătate în muncă este:

- protejarea vieții, integrității și sănătății lucrătorilor împotriva riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională care pot apărea la locul de muncă;
- crearea unor condiții de muncă care să le asigure acestora un confort stabil fizic, psihic și social.

AROBS Transilvania Software S.A., prin activitatea sa de servicii de telematică, are **impact asupra mediului**. Astfel, pentru ambalajele introduse pe piața din România, societatea trebuie să respecte Legea 249/2015 actualizată, cu privire la valorificarea și reciclarea ambalajelor. În temeiul art. 16, alin. 2 din Lege, societatea a încheiat un contract cu societatea Ecologic 3R Ambalaje S.A. care își asumă responsabilitatea privind

valorificarea și reciclarea ambalajelor introduse pe piața din România de către ATS. Totodată, societatea respectă și Hotărârea Guvernului nr. 1132/2008 privind regimul bateriilor și acumulatorilor și al deșeurilor de baterii și acumulatori, precum și legislația subsecventă acestora și are încheiat un contract cu societatea RLG Systems Romania SRL, pentru preluarea responsabilității asupra colectării acestor deșeuri. Societatea întocmește lunar declarații către Agenția Națională pentru Protecția Mediului și are personal responsabil pentru monitorizarea și evaluarea impactului societății asupra mediului.

STRUCTURA GRUPULUI

La data de 31 decembrie 2023, Grupul AROBS era format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea mamă”) și 27 de subsidiare:

Nr. Crt.	Companie	Procent de control (AROBS)
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 31.12.2023, numărul mediu al angajaților la nivel de Grup era de 1.254 comparativ cu anul 2022, când numărul mediu era de 796 la nivel de Grup.

Structura organizațională a AROBS Transilvania Software S.A este prezentată mai jos:



ADMINISTRATORI

Compania este administrată de un Consiliu de Administrație constituit din cinci membri numiți de adunarea generală ordinară a acționarilor pentru un mandat de patru ani, începând cu data de 29.09.2023. În 2023, Consiliul de Administrație al Emitentului a fost evaluat de către Președintele acestuia, concluziile evaluării fiind că membrii și-au îndeplinit obligațiile conform prevederilor actului constitutiv și ale dispozițiilor legale aplicabile. De asemenea, pe parcursul anului trecut au avut loc 23 de întâlniri ale Consiliului de Administrație.

Consiliul de Administrație al Emitentului este format din:



Voicu Oprean – Președinte Consiliu de Administrație și CEO

Fondator AROBS, Voicu Oprean este absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, deținând o licență în Automatizări Calculatoare, precum și un Masterat în Administrarea Afacerilor absolvit la Universitatea Babeș Bolyai. A absolvit și un EMBA de la Wu Wien, în 2008, precum și cursurile London Executive Business School în 2018 și President's Program in Leadership YPO la Harvard Business School în 2021.

Voicu Oprean este mentor și coach pentru multiple startup-uri și generații de antreprenori.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent, Voicu Oprean este asociat activ în companii / asociații: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A., AROBS SOFTWARE DOO, AROBS TRADING&DISTRIBUTION GMBH, B.A.R. AROBS INTERNATIONAL SRL, CABRIO INVEST B.V., NEWCAR4FUTURE SRL., AROBS BUSINESS CENTER S.R.L., AXISPOINT SOLUTIONS S.R.L., AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L., AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L., AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL, MED CONTROL SOLUTIONS S.R.L., TINN TECH AS, UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., VISION PLUS MOBILE S.R.L., ONLINE DISTRIBUTION SERVICES S.R.L., OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L., CLEVERAGE VENTURE CAPITAL S.R.L., TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT S.R.L., CABRIO INVESTMENT S.R.L..
- În ultimii 5 ani, lui Voicu Oprean nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Voicu Oprean



Mihaela Cleja – Membru neexecutiv

Mihaela Cleja s-a alăturat AROBS Transilvania Software în 2008 în calitate de Director Financiar (CFO) până în septembrie 2021, coordonând operațiunile de capital budgeting, prognoze, reporting și controlling. Anterior acestei poziții, a ocupat postul de director economic în cadrul mai multor companii, având o experiență profesională de peste 28 de ani. A absolvit în anul 1993 studiile Facultății de Științe Economice din cadrul Universității Babeș Bolyai, iar în 2008, a obținut titlul de Master în Management în Administrația de Instituții de Credit și Societăți Comerciale.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent, Mihaela Cleja este asociat activ în compania NEWCAR4FUTURE SRL.
- În ultimii 5 ani, Mihaelei Cleja nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Mihaela Cleja.



Aurelian Deaconu – Membru executiv

Aurelian Deaconu este Director Executiv al Diviziei Servicii Software, în cadrul AROBS Transilvania Software, din 2011, anterior ocupând poziții de CFO în cadrul Endava România (2007-2011), AGS România (1999-2004) și Alfasoft SA (1993-1999). Este licențiat în Electronică și Telecomunicații la Universitatea Tehnică, în Management Industrial și Financiar la Universitatea Babeș Bolyai și a absolvit un MBA la Conservatoire de Arte et Métiers, Paris.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent, Aurelian Deaconu nu este asociat activ în nicio companie.
- În ultimii 5 ani, lui Aurelian Deaconu nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Aurelian Deaconu.



Ioan Nistor – Membru independent

Ioan Alin Nistor, profesor de finanțe la Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, se remarcă printr-o carieră de peste 20 de ani în lumea academică. După absolvirea unui doctorat în finanțe, și-a lărgit perspectiva globală prin intermediul unui stagiu post-doctoral la Universitatea Kobe din Japonia și a unui program Executive MBA la Universitatea Hull din Marea Britanie. Angajamentul său față de leadership bazat pe valori a fost întărit de absolvirea prestigiosului program Aspen Institute - Public Service Leadership.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent, Ioan Nistor nu este asociat activ în nicio companie.
- În ultimii 5 ani, lui Ioan Nistor nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.

- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Ioan Nistor.



Răzvan Gârbacea – Membru independent

Răzvan-Dimitrie Gârbacea a fost cooptat ca membru independent al Consiliului de Administrație, din dorința AROBS de a se alinia celor mai bune practice de guvernare corporativă. Dl. Răzvan Gârbacea are o experiență de 20 de ani în domeniul bancar, ocupând poziții de management în cadrul BCR (Director Regional Corporate), BRD (Director Regional Corporate) iar în prezent ocupă poziția de Director Executiv Corporate în cadrul EXIMBANK România.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent, Răzvan Gârbacea nu este asociat activ în nicio companie.
- În ultimii 5 ani, lui Răzvan Gârbacea nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Răzvan Gârbacea.

Toți membrii Consiliului de Administrație beneficiază de asigurare de răspundere profesională. Detaliile legate de remunerațiile membrilor Consiliului de Administrație și ale Directorilor Executivi sunt disponibile în Raportul de Remunerare aferent anului 2023, disponibil pe site-ul Companiei în cadrul secțiunii Investitori – Guvernare Corporativă.

ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile AROBS au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT-AeRO al Bursei de Valori București în data de 06.12.2021.

Anterior, Emitentul a derulat un plasament privat prin care a pus la vânzare în ofertă un număr de 54,7 milioane de acțiuni, iar la finalul primei zile de subscriere investitorii introduseseră ordine de subscriere pentru 154,5 milioane de acțiuni, de unde rezultă o suprasubscriere de 2,82 de ori. Prețul din ofertă a fost de 1,357 lei pe acțiune, ceea ce înseamnă că subscrierile totale s-au ridicat la 209,7 milioane de lei.

Începând cu data de 25 septembrie 2023, acțiunile AROBS au fost admise la tranzacționare pe Piața Principală a Bursei de Valori București.

Pe parcursul anului 2023, investitorii au tranzacționat 78,8 milioane de acțiuni AROBS în cadrul a peste 23.500 de tranzacții în valoare totală de 77,8 milioane de lei. Acțiunile AROBS au fost cele mai tranzacționate acțiuni pe piața AeRO în anul 2023, o performanță obținută în perioada ianuarie-septembrie 2023 (din 25 septembrie 2023, acțiunile AROBS se tranzacționează pe Piața Principală a BVB).

La data de 31.12.2023, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Voicu Oprean	578.278.772	66,3701%
Alți acționari	293.014.837	33,6299%
TOTAL	871.293.609	100%

EVENIMENTE CHEIE ÎN 2023

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

ACHIZIȚIONARE CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.

În data de **18 ianuarie 2023**, Compania a informat piața cu privire la achiziționarea în integralitate a companiei Centrul de Soft GPS S.R.L.. Centrul de Soft GPS a reprezentat divizia de management de flotă a companiei Centrul de Soft Pro până în luna iunie 2022, când a avut loc un proces de divizare, iar Compania a preluat integral noua entitate creată sub această denumire. Centrul de Soft GPS este specializată în dezvoltarea aplicațiilor de tip ERP și furnizarea de soluții de management de flotă, monitorizare flotă, aplicații de securitate sau recuperarea mașinilor furate. Portofoliul de clienți al Centrului de Soft GPS este format din peste 1.000 de companii, cu aproximativ 9.000 de vehicule monitorizate.

ACHIZIȚIONARE SYDERAL POLSKA

În data de **2 februarie 2023**, Compania a informat piața în legătură cu achiziționarea pachetului majoritar de acțiuni, 94%, din cadrul SYDERAL Polska, o societate din Gdansk, Polonia specializată în dezvoltarea de produse și tehnologii pentru comunicarea cuantică și optică, stocarea și procesarea datelor, precum și controlul mecanismelor și instrumentelor prin satelit.

SYDERAL Polska a fost înființată în anul 2016 și are o echipă formată din 28 de specialiști în furnizarea de soluții software și hardware pentru nevoile clienților cu activitate în sectorul aerospațial. Compania implementează proiecte pentru Agenția Spațială Europeană (ESA), iar în același timp, lucrează la proiecte de cercetare și dezvoltare finanțate prin Centrul Național de Cercetare și Dezvoltare (NCBiR) din Polonia. Prin preluarea SYDERAL Polska, AROBS intră pe o nouă piață, Polonia, și își consolidează expertiza de afaceri în domeniul sistemelor embedded, pentru domeniul aerospațial.

Managementul societății este asigurat în continuare de Michal Drogosz, actualul CEO, care rămâne și acționar, cu o participație de 6%.

NUMIRE DIRECTOR FINANCIAR

În data de **8 februarie 2023**, Compania a informat piața cu privire la numirea domnului Bogdan Ciungradi în funcția de Director Financiar al Companiei. Mandatul domnului Ciungradi este acordat pe o perioadă nedeterminată de timp. Bogdan Ciungradi este un executiv cu o experiență de 25 de ani în domeniul financiar și operațional. De-a lungul timpului, acesta a deținut diverse poziții de conducere în companii precum Noriel Group, Țiriac Imobiliare, SIVCO România și Flanco, unde a contribuit la optimizarea proceselor de afaceri și financiare ale acestora.

În calitate de CFO al Companiei, Bogdan Ciungradi este responsabil de coordonarea activității departamentului financiar și eficientizarea operațiunilor în vederea stimulării performanței financiare la nivel de grup. Totodată, acesta a fost implicat în procesul privind transferul acțiunilor AROBS pe Piața Principală a Bursei de Valori București, un obiectiv pe care Compania l-a îndeplinit în 2023.

ACHIZIȚIONARE FUTURE WORKFORCE GLOBAL

În data de **26 aprilie 2023**, Compania a informat piața în legătură cu preluarea integrală a grupului Future WorkForce Global (FWF), din Cluj-Napoca, specializat în oferirea de soluții complexe de automatizare a proceselor de business. Pe lângă România, unde are birouri deschise în Cluj-Napoca și București, grupul deține filiale în Londra, Marea Britanie și München, Germania. Grupul Future WorkForce Global are aproximativ 100 de specialiști în optimizarea și automatizarea proceselor de business folosind tehnologii și soluții inovatoare, precum Robotic Process Automation, Artificial Intelligence, și Machine Learning, localizați în România, Regatul

Unit și Germania. A început activitatea în anul 2017 și astăzi are parteneriate cu unele dintre cele mai importante companii de tehnologie din lume – UiPath, Microsoft, Celonis, Outsystems. Clienții săi includ companii din industrii precum sectorul bancar, asigurări, retail, logistică, etc. FWF are o reputație excelentă pe piața locală și internațională, echipa sa fiind recunoscută pentru abordarea personalizată și soluțiile inovatoare pe care le oferă clienților. În 2022, grupul FWF a înregistrat o cifră de afaceri de aproximativ 22 de milioane de lei.

Managementul societății va fi asigurat în continuare de Mihai Bălaj și Marius Bene, în roluri de directori executivi, Daniel Mureșan – CTO, și Voicu Oprean, președinte al Consiliului de Administrație.

ACHIZIȚIONARE AROBS PANNONIA SOFTWARE

În data de **4 iulie 2023**, Compania a informat piața în legătură cu achiziționarea în integralitate a companiei AROBS Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă. Ca urmare a implementării acestei tranzacții, Compania deține, în mod indirect, prin intermediul AROBS Pannonia Software, 100% din capitalul social al companiei Skyshield Magyarország Kft, specializată la rândul său în servicii de management de flotă.

AROBS Pannonia Software are în prezent mai mult de 20 specialiști și, de la debutul activității sale din 2011, echipa a deservit peste 1.000 de clienți din Ungaria, pe specializarea de management de flotă.

NUMIRE DIRECTOR DE INTEGRARE

În data de **5 octombrie 2023**, Compania a informat piața în legătură cu numirea doamnei Gabriela Mechea în funcția de Director de Integrare al Companiei. În calitate de Director de Integrare al AROBS, Gabriela Mechea este responsabilă de armonizarea activităților companiilor achiziționate de grup în ultimii aproape doi ani, precum și a entităților ce urmează să se alăture AROBS în cadrul procesului continuu de creștere a grupului prin tranzacții de M&A.

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

AGEA DIN 19 APRILIE 2023

În data de **16 martie 2023**, Consiliul de Administrație al AROBS Transilvania Software a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor pentru data de 19 aprilie 2023. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctele cheie votate în cadrul AGEA au fost:

- Aprobarea pentru viitor a admiterii la tranzacționare a acțiunilor Companiei pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București;
- Aprobarea distribuirii de acțiuni prin programul de stock option plan către angajați ai Berg Computers SRL și COSO by AROBS B.V.;
- Aprobarea reducerii capitalului social al Arobs Transilvania Software S.A. de la 91.139.498,8 lei la 87.129.360,9 lei, respectiv cu suma de 4.010.137,9 lei, ca urmare a anulării unui număr de 40.101.379 acțiuni proprii (în proporție de 4,4% din numărul total de acțiuni) dobândite de către societate, în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 4 din 23.08.2021 și Hotărârea AGEA nr. 8 din data de 11.10.2021 și nedistribuite în termenul legal, conform art. 1041 alin. (3) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare. Ulterior reducerii, capitalul social al Arobs Transilvania Software SA va avea valoarea de 87.129.360,9 lei împărțit în 871.293.609 acțiuni ordinare, nominative, dematerializate, cu o valoare nominală de 0,1 lei fiecare.

AGOA DIN 28 APRILIE 2023

În data de **27 martie 2023**, Consiliul de Administrație al AROBS Transilvania Software a convocat Adunarea Generală Ordinara a Acționarilor pentru data de 28 aprilie 2023. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctele cheie votate în cadrul AGOA au fost:

- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2023;
- Aprobarea alocării profitului net al Societății, în suma de 41.898.453,37 lei, pentru exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, determinat în conformitate cu legile aplicabile, astfel: suma de 38.547.374,37 lei profit net nerepartizat (rezultat reportat), suma de 2.403.521,88 lei se repartizează pentru constituirea rezervei legale și suma de 947.557,12 lei se repartizează pentru constituirea de alte rezerve;
- Aprobarea politicii de remunerare a AROBS Transilvania Software S.A.;
- Aprobarea scăderii de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar aferent anului 2022 (vot secret).

AGEA ȘI AGOA DIN 29.09.2023

În data de **29 septembrie 2023**, au avut loc Adunarea Generală Extraordinară și Ordinară a Acționarilor Companiei. Pentru ambele ședințe, cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Printre punctele aprobate de pe ordinea de zi AGEA și AGOA se numără:

- Aprobarea modificării actului constitutiv al societății pentru corelarea acestuia cu statutul de societatea listată pe Piața Principală a Bursei de Valori București, precum și pentru implementarea unor bune practici la nivelul modului în care este organizată Compania;
- Aprobarea delegării atribuțiilor AGEA privind majorarea capitalului social al Companiei, către Consiliul de Administrație, pe o perioadă de 3 ani, cu posibilitatea de a ridica dreptul de preferință al acționarilor, printr-una sau mai multe emisiuni de acțiuni ordinare, nominative și dematerializate, cu o valoare nominală care să nu depășească 9.000.000 RON (reprezentând 90.000.000 acțiuni). Dintre cele 90.000.000 acțiuni:
 - 75.000.000 acțiuni sunt destinate a fi folosite cu scopul de a finanța investiții și/sau achiziții de participatii în alte entități (inclusiv cu posibilitatea plății prețului aferent unei asemenea achiziții în mod parțial sau integral în acțiuni ale Companiei), sub condiția ca nu mai mult de 25.000.000 acțiuni să fie utilizate în acest scop anual (cu posibilitatea de report pe anii următori în măsura în care această limită nu este atinsă într-un anumit an); și
 - 15.000.000 acțiuni vor fi utilizate cu scopul de a duce la îndeplinire planurile ESOP ale Companiei, sub condiția ca nu mai mult de 5.000.000 acțiuni să fie utilizate în acest scop anual (cu posibilitatea de report pe anii următori în măsura în care aceasta limită nu este atinsă într-un anumit an).
- Aprobarea ratificării contractelor de vânzare-cumpărare pentru achiziția AROBS Pannonia Software Kft. Și Future Workforce Global S.A.
- Aprobarea numirii unui Consiliu de Administrație format din 5 membri și selectarea membrilor Consiliului, Voicu Oprean, Mihaela-Stela Cleja, Răzvan-Dimitrie Gârbacea, Ioan-Alin Nistor, Aurelian-Călin Deaconu.

NUMIRE PREȘEDINTE CA ȘI A MEMBRILOR COMITETELOR

În data de **10 octombrie 2023**, Compania a informat piața cu privire la numirea președintelui CA și a membrilor comitetelor Companiei. Astfel, în cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 09.10.2023, au fost aprobate următoarele puncte:

- Numirea domnului Voicu Oprean în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație pentru un mandat de patru ani, începând cu data de 29.09.2023 până la data de 29.09.2027.
- Numirea membrilor Comitetului de Audit, pentru un mandat de 4 ani, de la data de 29 septembrie 2023 până la data de 29 septembrie 2027. Membrii comitetului sunt: Ioan Alin Nistor, în calitate de Președinte al Comitetului, precum și Răzvan-Dimitrie Gârbacea și Mihaela Stela Cleja.
- Numirea membrilor Comitetului de Nominalizare și Remunerare, pentru un mandat de patru ani, de la 29.09.2023 până la 29.09.2027. Membrii comitetului sunt: Voicu Oprean, în calitate de Președinte al Comitetului, precum și Ioan Alin Nistor, Răzvan-Dimitrie Gârbacea și Mihaela Stela Cleja.

NUMIRE DIRECTOR GENERAL ȘI ALȚI DIRECTORI AI COMPANIEI

În data de **12 octombrie 2023**, Compania a informat piața cu privire la numirea domnului Voicu Oprean în funcția de Director General al Companiei și a domnilor Aurelian Deaconu și Ovidiu Bojan în calitate de directori executivi cu putere de a reprezenta Compania.

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE PIAȚA DE CAPITAL

FINALIZARE PROGRAM RĂSCUMPĂRARE ACȚIUNI PROPRII

În data de **6 iunie 2023**, Compania a informat piața cu privire la finalizarea, în data de 02.06.2023, a programului de răscumpărare a acțiunilor proprii comunicat pieței în data de 22.06.2022 și inițiat în data de 11.07.2022. Răscumpărarea unui număr maxim de 10.936.740 de acțiuni a fost efectuată în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 4 din 31.05.2022, publicată în Monitorul Oficial partea a IV-a nr. 2574/20.06.2022, la un pret minim de 0,1 lei per acțiune și un preț maxim egal cu valoarea cea mai mică dintre (i) 3 lei pe acțiune și (ii) valoarea cea mai mare dintre prețul ultimei tranzacții independente și prețul cel mai ridicat din momentul respectiv al ofertei de achiziționare independente de la locul de tranzacționare unde se efectuează achiziția, conform art. 3 alin. (2) Regulamentul delegat nr. 1052/2016 de completare a Regulamentului (UE) nr. 596/2014.

Răscumpărarea a fost efectuată în scopul implementării programului de Stock Option Plan, un sistem de remunerare și fidelizare a angajaților și a membrilor organelor de conducere ale Companiei, construit în vederea răsplătirii acestora pentru munca depusă în cadrul Companiei.

REDUCERE CAPITAL SOCIAL

În data de **5 iulie 2023**, Compania a informat investitorii cu privire la înregistrarea la Registrul Comerțului a reducerii capitalului social al Companiei, astfel cum această operațiune a fost aprobată prin intermediul Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 1 / 19.04.2023.

În data de 13 iulie 2023, Compania a primit din partea Autorității de Supraveghere Financiară, a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5433-3/12.07.2023. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de reducere a capitalului social cu 40.101.379 de acțiuni care urmare a Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Companiei nr. 1 din data de 19.04.2023.

Ca urmare a reducerii, capitalul social al Companiei este în valoare totală de 87.129.360,9 lei, divizat în 871.293.609 acțiuni nominative, fiecare având o valoare nominală de 0,1 lei.

PUBLICARE REZULTATE FINANCIARE ÎN FORMAT IFRS

În data de **26 iulie 2023**, Compania a publicat rezultatele financiare, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2020. Întocmirea rezultatelor financiare auditate, în conformitate cu IFRS, a reprezentat una dintre principalele etape de atins, înainte de începerea formală a procesului de transfer pe Piața Principală, transfer care a fost deja aprobat în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 19.04.2023.

INCLUDERE ACȚIUNI AROBS ÎN INDICI MSCI

În data de **14 august 2023**, Compania a informat piața cu privire la faptul că acțiunile Companiei vor fi incluse în indicele MSCI Frontier Markets Small Cap și în indicele MSCI Romania Small Cap, începând cu data de 31 august 2023. Indicele MSCI Romania Small Cap măsoară performanța segmentului de companii de dimensiuni mici de pe piața românească, în timp ce indicele MSCI Frontier Markets Small Cap reflectă reprezentarea companiilor de dimensiuni mici din 28 de țări clasificate ca Piețe Frontiere de către MSCI.

Includerea acțiunilor AROBS TRANSILVANIA Software S.A. în acești indici reprezintă un moment semnificativ pentru Companie și atestă performanța sa solidă și potențialul de creștere. Este, de asemenea, un pas important în strategia Companiei de a îmbunătăți lichiditatea acțiunilor sale și de a atrage investitori instituționali internaționali.

APROBARE ȘI PUBLICARE PROSPECT ADMITERE LA TRANZACȚIONARE PE PIAȚA REGLEMENTATĂ

În data de **6 septembrie 2023**, Compania a anunțat piața cu privire la aprobarea prospectului de admitere pe Piața Reglementată a Bursei de Valori București de către Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF). În data de 8 septembrie 2023, Compania a publicat prospectul de admitere la tranzacționare pe această piață.

DEBUT TRANZACȚIONARE ACȚIUNI AROBS PE PIAȚA REGLEMENTATĂ

Începând cu data de **25 septembrie 2023**, acțiunile AROBS se tranzacționează pe Piața Reglementată a Bursei de Valori București.

INFORMARE PRIVIND ATRIBUIREA CU TITLU GRATUIT A UNOR ACȚIUNI ANGAJAȚILOR

În data de **26 septembrie 2023**, Compania a informat piața cu privire la atribuirea cu titlu gratuit a 10.979.553 acțiuni angajaților și membrilor organelor de conducere din cadrul Companiei și a unor societăți afiliate, sens în care a publicat Documentul de informare redactat în conformitate cu art. 1 alin. (4) lit. i) din Regulamentul nr. 1129/2017 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată și de abrogare a Directivei 2003/71/CE. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

ZIUA INVESTITORULUI AROBS

În data de **19 octombrie 2023**, Compania a organizat prima ediție a Zilei Investitorului AROBS. Evenimentul a fost transmis în direct, iar înregistrarea acestuia este disponibilă [AICI](#).

EVENIMENTE CHEIE DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

ACHIZIȚIONARE INFOBEST

În data de **27 februarie 2024**, Compania a informat piața în legătură cu 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 e-commerce, 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.

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 consolidate preliminare pentru exercițiul financiar 2023 sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Raportările financiare trimestriale, din anul 2023, au conținut date financiare întocmite conform reglementărilor naționale OMFP. Diferențele de politici contabile și cele mai importante efecte sunt prezentate în capitolele următoare, precum și în sumarul politicilor contabile.

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)	2023 AROBS Grup	2022 AROBS Grup	Variație %
Cifra de afaceri:	427.294.137	299.815.687	43%
Venituri din servicii software	344.775.332	239.774.681	44%
Venituri din produse software	70.537.191	58.113.647	21%
Venituri din sisteme integrate	11.981.615	710.817	1586%
Venituri din distribuția mărfurilor	-	1.216.542	-100%
TOTAL – Cost al vânzărilor	295.755.657	190.210.575	55%
Costul vânzărilor de servicii software	254.215.350	162.025.518	57%
Costul vânzărilor de produse software	31.653.344	26.493.027	19%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	9.886.963	256.464	3755%
Costul vânzărilor aferente distribuției de mărfuri	-	1.435.565	-100%
Rezultat brut	131.538.480	109.605.112	20%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	<i>26%</i>	<i>32%</i>	
<i>Produse software - marjă brută</i>	<i>55%</i>	<i>54%</i>	
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	<i>17%</i>	<i>64%</i>	
<i>Distribuția de mărfuri- marjă brută</i>	<i>0%</i>	<i>-18%</i>	
Cheltuieli de vânzări și marketing	(18.370.931)	(11.157.950)	65%
Cheltuieli generale și de administrație	(70.739.928)	(45.924.271)	54%
Alte venituri/(cheltuieli) din exploatare, net	1.131.751	659.412	72%
Profit operațional	43.559.373	53.182.303	-18%
EBITDA	73.489.365	70.531.477	4%
Marjă EBITDA	17%	23%	
EBITDA normalizată*	92.618.775	76.570.408	21%
Marjă EBITDA normalizată*	22%	25%	
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	(517.637)	82.159	-730%
Profit înainte de impozitare	43.041.736	53.264.462	-19%
Impozit pe profit	(11.125.850)	(6.195.378)	80%
Profit net	31.915.886	47.069.084	-32%
Marjă rezultat net	7%	16%	
Rezultat net normalizat**	51.045.297	53.108.016	-4%
Marjă rezultat net normalizat**	12%	18%	

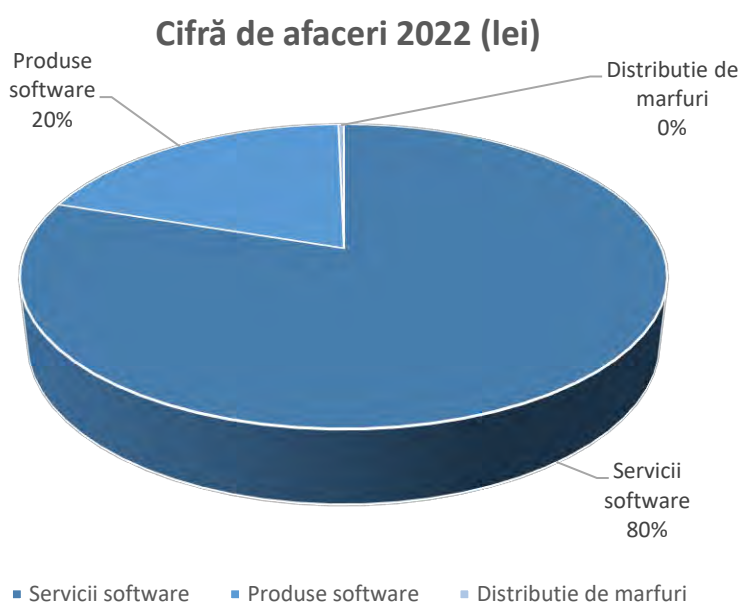
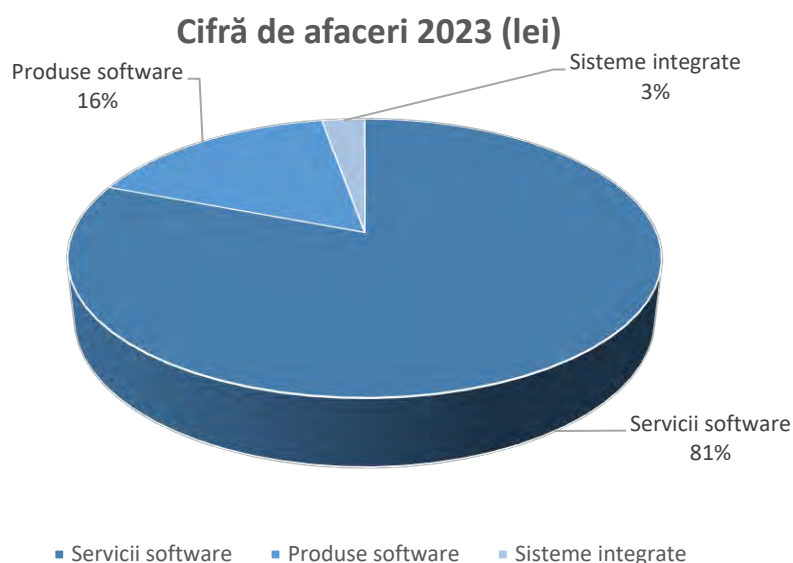
*EBITDA normalizată = EBITDA fără impactul ESOP 1,2 și 3.

** 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	2023 Cifra de afaceri (lei)	2022 Cifra de afaceri (lei)	Variație %
Servicii software	344.775.332	239.774.681	44%
Produce software	70.537.191	58.113.647	21%
Sisteme integrate	11.981.615	710.817	1586%
Distribuție de mărfuri	-	1.216.542	-100%
Total	427.294.137	299.815.687	43%



Ca urmare a strategiei AROBS, de achiziționare a companiilor cu care au existat sinergii sau care aveau un aport de competențe suplimentare în noi tehnologii și noi arii ale serviciilor de dezvoltare software, cifra de afaceri a avut o evoluție puternică față de anul precedent, cu o creștere de 43% la nivelul anului 2023, comparativ cu anul 2022. O contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri a avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți.

Segmentul „Servicii software” a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri de 105 milioane de lei (44%), la nivel consolidat, în cursul anului 2023, față de anul 2022. Contribuția societăților achiziționate începând cu anul 2022, la această majorare, a fost de 67,5 milioane lei.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” au crescut cu 12,4 milioane de lei (21%), la nivel consolidat, față de anul precedent. Aportul societăților achiziționate începând cu anul 2022, la această creștere, a fost de 6,5 milioane de lei.

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 21,8 milioane de lei.

Aportul noilor societăți achiziționate, începând cu anul 2022 (AROBS Development & Engineering, Grupul Nordlogic, Centrul de Soft GPS, AROBS Software SRL, AROBS TrackGPS SRL, Syderal Polska, Grupul Future WorkForce Global, AROBS Pannonia Software Kft.) a fost unul semnificativ, de 109,6 milioane de lei (26%), la cifra de afaceri consolidată a anului 2023.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software sunt constante, companiile și organizațiile având 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, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, cheltuieli cu deplasările, asigurări și comisioane și onorarii.

Costurile cu vânzările din servicii software au crescut cu 92,2 milioane de lei față de anul precedent, în principal datorită creșterii cheltuielii cu salariile, în valoare de 88 milioane de lei, urmată de creșterea ESOP-ului care a avut un impact de 6,5 milioane de lei.

Cheltuielile cu servicii contractate de la terți au scăzut în 2023 comparativ cu anul precedent cu 8 milioane de lei. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2023, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului.

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, pe parcursul anului 2023, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costurile cu vânzările din produse software au crescut cu 5,2 milioane de lei față de anul 2022. Un impact semnificativ în variația acestor costuri o au cheltuielile salariale care au crescut față de anul precedent cu 3,8 milioane de lei, urmată de creșterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor cu 2,8 milioane de lei.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii și produse software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP, desfășurate pe parcursul anului, precum și din activitatea firmelor noi achiziționate.

Creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

Costul vânzărilor din sisteme integrate

Compania AROBS Systems a fost înființată în anul 2022 și cele mai semnificative proiecte au fost realizate în anul 2023. O parte dintre aceste proiecte au fost demarate în anul 2022, însă realizarea acestora a avut loc în 2023, veniturile și cheltuielile aferente fiind reflectate în contul de profit și pierdere în 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 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 21,8 milioane de lei.

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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 2023 cu 7,2 milioane de lei față de anul precedent. Cea mai mare creștere de 4,5 milioane de lei provine de la cheltuielile cu salarii, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor din anul 2022, respectiv anul 2023, urmată de creșterea cheltuielilor cu protocol, reclamă și publicitate de 1,6 milioane de lei.

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, gestiune, 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 2023 cu 24,8 milioane de lei față de anul precedent.

Creșterea cheltuielilor generale și de administrație a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului. O altă contribuție semnificativă la creșterea cheltuielilor a fost adusă de costurile cu serviciile contractate de la terți. Această creștere a cheltuielilor este în concordanță cu extinderea afacerii, cu surplusul aferent companiilor achiziționate și cu dezvoltarea produselor interne.

În urma aplicării politicilor contabile IFRS, în cadrul costurilor generale și de administrație, a fost cuprinsă și amortizarea relațiilor cu clienții identificată în achizițiile companiilor. Relațiile cu clienții au fost recunoscute ca și active necorporale cu o durată de viață de 10 ani, perioadă pentru care se calculează liniar cheltuiala cu amortizarea.

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, a înregistrat o valoare de 92,6 milioane de lei, în anul 2023, în creștere cu 21%, față de anul 2022, iar profitul net normalizat a înregistrat o valoare de 51 milioane de lei, aferent anului 2023. Normalizarea acestor indicatori s-a realizat prin anularea efectului cheltuielii cu ESOP.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Pe termen lung, strategia Grupului AROBS este construită pe patru piloni majori:

- Diversificare concentrică bazată pe cercetare și inovare – prin îmbunătățirea portofoliului de produse existente, adăugarea de noi funcționalități și module, precum și testarea de produse pe piața românească înainte de lansarea pe piețele regionale și nu numai.
- Dezvoltare de noi zone de expertiză – prin dezvoltarea de noi specializări la mare căutare pe piața globală de servicii software, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști hardware.
- Achiziții prin integrare de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergii și sunt ușor de integrat, și prin extindere în Europa, în America de Nord și în Asia de Sud Est.
- Stimularea și retenția angajaților – prin sprijinirea constantă a creșterii profesionale și personale a colegilor și transformarea lor în partenerii la succesul AROBS.

CLIEŢI SEMNIFICATIVI

În tabelul următor este prezentată dispersia clienţilor în funcţie de linia de business:

Segment de activitate	Top clienţi 2023	% din cifra de afaceri	Top clienţi 2022	% din cifra de afaceri
Servicii Software	Client 1	25,82%	Client 1	29,13%
	Client 2	5,93%	Client 2	6,16%
	Client 3	4,35%	Client 3	3,13%
	Client 4	4,21%	Client 4	4,13%
	Client 5	3,23%	Client 5	1,99%
Produse Software	Client 6	0,41%	Client 6	0,28%
	Client 7	0,31%	Client 7	0,54%
	Client 8	0,14%	Client 8	0,23%
	Client 9	0,09%	Client 9	0,14%
	Client 10	0,03%	Client 10	0,11%
Sisteme integrate	Client 11	1,71%	Client 11	
	Client 12	0,40%	Client 12	
	Client 13	0,08%	Client 13	

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidităţii curente la 31.12.2023

$$\frac{\text{Active curente } 201.819.682}{\text{Datorii curente } 90.189.175} = 2,24$$

Indicatorul lichidităţii imediate la 31.12.2023

$$\frac{\text{Active curente-stocuri } 194.843.757}{\text{Datorii curente } 90.189.175} = 2,16$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 31.12.2023

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 103.989.698}{\text{Capital propriu } 273.687.158} \times 100 = 38 \%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 103.989.698}{\text{Capital angajat } 377.676.855} \times 100 = 27,53\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 31.12.2023

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{89.619.320}{427.294.137} = 76,55$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.12.2023

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{427.294.137}{276.417.486} = 1,55$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 31.12.2023

$$\frac{\text{Datorii bancare totale}}{\text{EBITDA normalizată}} = \frac{86.813.406}{92.618.775} = 0,94$$

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	31.12.2023 AROBS Grup	31.12.2022 AROBS Grup	Variație %
Active imobilizate, din care:	278.546.751	198.315.455	40%
Fond comercial	104.761.369	57.763.288	81%
Relații cu clienții	76.561.802	74.953.751	2%
Alte imobilizări necorporale	23.044.459	18.364.676	25%
Imobilizări corporale	35.556.876	19.626.077	81%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.236.489	12.170.189	42%
Alte imobilizări financiare	3.700.985	4.557.083	19%
Impozit amânat	2.129.265	3.131.036	-32%
Active circulante, din care:	201.819.682	198.479.384	2%
Numerar și echivalente	87.773.888	101.373.631	-13%
Total activ	480.366.433	396.794.840	21%
Datorii curente, din care:	90.189.175	76.290.204	18%
Datorie privind finanțarea bancară	24.184.008	18.470.922	31%
Datorii pe termen lung, din care:	116.490.101	90.781.700	28%
Datorie privind finanțarea bancară	62.629.398	55.381.056	13%
Total datorii	206.679.276	167.071.903	24%
Capitaluri proprii	273.687.158	229.722.938	19%
Total capitaluri proprii și datorii	480.366.434	396.794.841	21%
Activ net contabil	273.687.158	229.722.937	19%

La 31 decembrie 2023, activele totale au ajuns la o valoare de 480,4 milioane de lei, în creștere cu 21% față de sfârșitul anului 2022, determinată, în principal, de majorarea cu 80,2 milioane de lei a activelor imobilizate, care înregistrează la finalul anului 2023 o valoare totală de 278,5 milioane de lei.

Creșterea activelor imobilizate se datorează, în primul rând, majorării valorii fondului comercial cu 47 milioane de lei. Creșterea de valoare a fondului comercial, este datorată achiziționării participațiilor societăților AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), AROBS SOFTWARE SRL, AROBS TRACKGPS SRL, AROBS PANNONIA SOFTWARE Kft, SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT și a Grupului FUTURE WORKFORCE. Fondul comercial în valoare netă de 104.761.369 lei a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate evaluate la valoare justă.

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 la 31 decembrie 2022 și 2023.

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.

Totodată, creșterea activelor imobilizate se datorează și investiției într-un sediu nou, care s-a majorat cu valoarea de 15,1 milioane de lei, în cursul anului 2023 și creșterii valorii activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, în valoare de 5,9 milioane de lei.

Disponibilitățile bănești au rămas la un nivel solid de 88 milioane de lei la sfârșitul anului 2023, ca urmare a desfășurării normale a activității, chiar dacă au fost necesare fonduri pentru plățile aferente achizițiilor de subsidiare din cursul anului, pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de Societatea-mamă.

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.

Valoarea totală a datoriilor a crescut în 2023 față de anul precedent cu 24%. Această majorare urmează același trend ascendent cu extinderea afacerii, prin creștere organică și prin aportul noilor societăți înființate și achiziționate, în cursul anului 2023.

La finalul anului 2023, chiar dacă împrumuturile bancare au avut o creștere netă de 13 milioane de lei, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA normalizată, este de 0,94, ceea ce indică o poziție financiară foarte solidă care permite accesarea de finanțări viitoare pentru îndeplinirea obiectivelor strategice ale Grupului.

În cursul perioadei, capitalurile proprii s-au majorat și ca urmare a înregistrării efectului acordării de acțiuni de trezorerie, angajaților, la scadența programelor ESOP. Înainte de scadență, pe măsura derulării programelor ESOP, costul remunerării angajaților în instrumente de capitaluri proprii este reflectat în contul de Profit și Pierdere și generează o contrapartidă în elementele de capitaluri proprii.

În luna iulie 2023 capitalul social s-a diminuat în urma anulării a 40.101.379 acțiuni proprii. La 31 decembrie 2023, capitalul social al 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 decembrie 2022. 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 31.12.2023, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 35.203.467 acțiuni.

POLITICA DE DIVIDENDE

Politica și practica privind dividendele AROBS Transilvania Software S.A. este disponibilă [AICI](#).

DISTRIBUIRE PROFIT AFERENT ANULUI 2023

Propunerea Consiliului de Administrație privind distribuirea profitului aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, la nivel individual, în sumă de 46.488.533 lei determinat în conformitate cu legile aplicabile, a fost aprobată de către acționari în cadrul Adunării Generale Anuale Ordinare a Acționarilor din data de 29 aprilie 2024, după cum urmează: suma de 43.167.461 lei profit net nerepartizat (rezultat reportat), suma de 2.781.611 lei a fost repartizată pentru constituirea rezervei legale și suma de 539.461 lei a fost repartizată pentru constituirea de alte rezerve.

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU 2024

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	2024
Cifra de afaceri:	494.876.000
Venituri din servicii software	395.745.000
Venituri din produse software	81.679.000
Venituri din sisteme integrate	17.452.000
Total cost al vânzării:	341.555.000
Costul vânzărilor din servicii software	287.136.000
Costul vânzărilor din produse software	39.637.000
Costul vânzărilor din sisteme integrate	14.782.000
Rezultat brut	153.321.000
Cheltuieli de vânzări și marketing	22.396.000
Cheltuieli generale și de administrație	77.468.000
Alte venituri (cheltuieli) din exploatare, net	1.020.000
Profit operațional	54.477.000
EBITDA	84.870.000
Marjă EBITDA	17,15%
EBITDA normalizată*	92.869.000
Marjă EBITDA normalizată*	18,77%
Profit înainte de impozitare	53.213.000
Impozit pe profit	12.381.000
Profit net	40.832.000
Marjă profit net	8,25%
Profit net normalizat**	48.831.000
Marjă profit net normalizat**	9,87%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impactul ESOP 1, 2 și 3. Efectul programului ESOP ce va fi implementat începând cu 2024 nu a fost normalizat

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

În 2024, AROBS vizează continuarea activităților axate pe extindere, inovație și eficiență operațională astfel încât să își consolideze poziția la nivel de servicii și produse software atât pe plan local, cât și internațional. Prin urmare, prioritățile Grupului pentru anul 2024 sunt următoarele:

Integrarea entităților din Grup

- În 2024, AROBS va continua procesul de integrare a entităților din grup în vederea optimizării resurselor pentru a spori valoarea adăugată pentru clienți.

Efficientizarea operațiunilor Grupului

- Eficiența operațională rămâne în centrul strategiei Grupului. Prin utilizarea tehnologiilor avansate și a proceselor îmbunătățite la nivel intern, conducerea Grupului își propune să amplifice activitatea de furnizare de servicii și produse software, dezvoltând în același timp o cultură organizațională care

promovează transferul de cunoștințe și cele mai bune practici între echipele din cadrul companiilor din grup.

Extinderea organică în UE/USA prin apropierea de client

- Extinderea strategică a AROBS în piețele din Uniunea Europeană și SUA se va concentra pe consolidarea relațiilor cu clienții existenți. Prin înțelegerea profundă a nevoilor și provocărilor specifice cu care se confruntă aceștia, Grupul își propune adaptarea paletelor de servicii și produse software pentru a răspunde mai bine nevoilor acestora, facilitând în același timp accesul la inovațiile tehnologice ale AROBS.

Motivare și retenție cu accent pe eficiență

- Succesul AROBS este direct legat de colegii talentați și dedicați din cadrul Grupului. În 2024, AROBS va continua să implementăm programe inovatoare de motivare și retenție, care nu numai că recunosc și recompensează realizările individuale și de echipă, dar promovează și eficiența și excelența operațională. Astfel, Grupul are în vedere continuarea susținerii oportunităților de dezvoltare profesională a echipelor prin acoperirea costurilor aferente acestora, precum și prin continuarea programelor de Stock Option Plan. Prin aceste inițiative, conducerea se asigură că AROBS rămâne un loc unde talentul nu este doar cultivat, ci și apreciat.

Totodată, în 2024 și 2025, va avea loc finalizarea ciclului de distribuție a acțiunilor transferate de către fondatorul Voicu Oprean la o valoare nominală către AROBS înainte de listarea companiei pe piața AeRO a Bursei de Valori București în 2021. Cele 40 de milioane de acțiuni au acoperit toate cele trei programe SOP implementate de companie începând cu noiembrie 2021.

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND PERFORMANȚA GRUPULUI

Emitentul vizează o expansiune rapidă a companiei, atât la nivelul veniturilor, cât și al profitului. Beneficiind de o situație financiară solidă, precum și de experiență și expertiză în integrarea liniilor de business, această creștere va fi realizată prin continuarea strategiei de fuziuni și achiziții (M&A), care va stimula creșterea organică a companiilor integrate. În acest scop, Compania are în vedere folosirea de rezerve proprii și obținerea de finanțări din surse specifice pieței de capital, care o va ajuta în realizarea strategiei de dezvoltare prin achiziții de companii cu potențial, în scopul obținerii de sinergii de afaceri cu AROBS.

Companiile vizate trebuie să fie localizate atât în Europa de Vest și de Est, precum și să aibă prezență globală în America și Asia. Această strategie diversificată urmărește să acopere atât necesitatea de a avea reprezentare în țările unde se află clienții, cât și, pe de altă parte, de a dispune de talente de top, predominant localizate în Europa de Est.

De asemenea, prin divizia de Software Services, Emitentul vizează consolidarea prezenței globale, prin întărirea specializărilor existente, dezvoltarea de noi expertize, ca răspuns atât la tendințele din industria globală, cât și la solicitările clienților din portofoliu. Compania vizează să își stabilizeze poziția ca partener de primă selecție, pe plan global, pentru externalizarea serviciilor IT și dezvoltarea de software la comandă. Unul dintre obiectivele AROBS este de a deveni centru externalizat de cercetare și dezvoltare pentru companiile globale, recunoscut pentru calitatea livrării, precum și pentru deținerea completă a responsabilității privind dezvoltarea serviciului pentru parteneri.

O parte a strategiei de dezvoltare vizează deținerea de birouri satelit pe trei continente, cu accent pe Europa de Vest și SUA cu scopul de a fi mai aproape de clienții cheie. Activitatea acestor birouri se va axa pe vânzări, cross-vânzări și up-sell. În acest sens, Compania are în vedere intensificarea activității operaționale pe piața din SUA în următoarea perioadă. Integrarea în Grupul AROBS a AROBS Engineering și Grupul Nordlogic, care dețin puncte de lucru și în SUA, achiziții realizate în 2022, reprezintă un pas semnificativ pentru consolidarea prezenței în SUA, dar și pentru extinderea parteneriatelor din America de Nord prin portofoliul nou de clienți.

Filiarele din Germania și Marea Britanie joacă un rol major în conectarea cu aceste două piețe extrem de valoroase, prin accesul direct la clienți prospectivi strategici. Achiziția Berg Computers, dar și a Future WorkForce Global consolidează amprenta AROBS pe piața DACH, respectiv Marea Britanie. Filialele din Republica Moldova, integrate în Grup începând cu februarie 2023, au, de asemenea, o mare importanță strategică pentru Companie, prin expertiza pe care o aduc, dar și prin amprenta pe care o au în ecosistemul Republicii Moldova..

Linia de business TrackGPS, care gestionează platformele de monitorizare a flotelor auto, își propune extinderea activității în țările în care este prezentă prin sprijinirea clienților tot mai interesați de interfațarea soluției pentru managementul de flotă cu alte sisteme, precum ERP-uri, Bursele de transport, dar și în soluțiile de monitorizare a consumului, pe fundalul crizei energetice.

SASFleet Tracking are ca obiectiv menținerea la nivel de performanță a aplicației SAS Fleet, prin adăugarea de noi module destinate activității de managementul de flotă, creșterea numărului de clienți în România, migrarea unor clienți către platforma TrackGPS v4.

În ceea ce privește soluțiile pentru optimizarea afacerilor, Compania are în vedere poziționarea Optimall ca partener de primă opțiune pentru automatizarea proceselor în industriile retail, FMCG și HoReCa, prin construirea unei prezențe mai puternice în mediul online și offline, prin dezvoltarea unor parteneriate instituționale și atragerea unor unui număr constant de clienți noi.

Totodată, AROBS are în vedere poziționarea soluției de plăți MonePOS, drept cea mai sigură, rapidă și ecologică soluție de plăți contactless și paperless. Soluția SoftManager CRM+ va avea ca obiectiv consolidarea pe piața de automatizări de date pentru IMM-uri.

În ceea ce privește Linia de business HR management, reprezentată de UCMS by AROBS, principalele obiective strategice ale acesteia sunt consolidarea poziției în topul soluțiilor de HR și payroll la nivel național, consolidarea poziției drept cea mai experimentată și mai inovatoare companie de software în managementul resurselor umane, intrarea pe segmentul de IMM și creșterea cotei de piață pe segmentul actual. De asemenea, UCMS lucrează la finalizarea noii soluții și testarea acesteia cu un număr incipient de clienți.

Compania vizează menținerea pe piața scandinavă a soluției RateWIZZ, adăugarea de noi clienți, și perfecționarea ofertei AROBS pe segmentul de manuale digitale pentru creșterea cotei de piață deținută la acest moment.

În ceea ce privește piața de Robotic Process Automation (RPA), odată cu achiziționarea grupului Future WorkForce Global (FWF), Compania și-a consolidat poziția în piața de automatizare inteligentă, prin RPA, Artificial Intelligence (AI) și Machine Learning (ML) în vestul Europei.

Totodată, prin AROBS Engineering, specializată pe industriile medical, maritim, aerospace și embedded, precum și prin achiziția de la începutul anului 2023, preluarea SYDERAL Polska (denumită între timp AROBS Polska), activitatea AROBS se aliniază direcțiilor strategice asumate – dezvoltarea de noi zone de expertize cu mare căutare pe piața globală de software services, concomitent cu transferul continuu de cunoștințe in-house către viitoarele generații de programatori și specialiști hardware și integrare pe orizontală (dezvoltare anorganică) prin achiziții de jucători existenți care operează în aceeași industrie, care pot permite sinergii și sunt ușor de integrat, cu un EBITDA solid, precum și extinderea în Europa, America de Nord și Asia.

RISCURI

Riscuri referitoare la activitatea și domeniul de activitate ale Emitentului

Emitentul se confruntă cu o concurență intensă pe piața în care activează și este posibil să nu dispună de suficiente resurse financiare sau de altă natură pentru a își menține sau îmbunătăți poziția competitivă

Mulți dintre concurenții existenți ai Emitentului au, iar unii dintre concurenții potențiali ai acestuia ar putea avea avantaje competitive substanțiale cum ar fi:

- recunoaștere mai mare a numelui și un istoric de funcționare mai lung;
- bugete și resurse mai mari pentru vânzări și marketing;
- distribuție mai extinsă și relații stabilite cu partenerii de distribuție și clienții finali;
- mai multe resurse de asistență pentru clienți;
- resurse mai mari pentru a face achiziții strategice sau pentru a încheia parteneriate strategice;
- costuri mai mici cu forța de muncă și dezvoltarea de noi servicii și/sau produse;
- servicii, produse și/sau tehnologii mai noi și/sau disruptive;
- portofolii de proprietate intelectuală mai extinse și mai mature; și/sau
- resurse financiare, tehnice și de altă natură mult mai mari.

În plus, unii dintre concurenții mai mari ai Emitentului au oferte de servicii și produse substanțial mai extinse și mai diverse, ceea ce îi poate face mai puțin sensibili la încetinirile de pe o anumită piață și le permite să își valorifice relațiile bazate pe alte servicii/produse sau să încorporeze funcționalități în serviciile/produsele existente pentru a câștiga afaceri într-un mod care să descurajeze utilizatorii să cumpere serviciile și/sau produsele Emitentului, inclusiv prin vânzarea la marje zero sau negative, oferirea de concesiuni sau gruparea produselor. Mulți dintre concurenții mai mici ai Emitentului, care sunt specializați în furnizarea unui singur tip de produse sau servicii, sunt adesea capabili să livreze în piață aceste produse specializate mai repede decât Emitentul.

Organizațiile care utilizează servicii și produse tradiționale pot considera că aceste servicii și produse sunt suficiente pentru a le satisface nevoile sau că ofertele Emitentului răspund doar nevoilor unei părți a industriei. În consecință, aceste organizații pot continua să își aloce bugetele pentru tehnologia informației pentru serviciile și produsele tradiționale și pot să nu adopte serviciile și produsele Emitentului. De asemenea, multe organizații au investit resurse substanțiale financiare și de personal pentru a proiecta și a opera propriile rețele și au stabilit relații profunde cu alți furnizori de servicii și produse. Ca urmare, aceste organizații pot prefera să cumpere de la furnizorii lor existenți decât să adauge sau să treacă la un nou furnizor / producător, cum ar fi Emitentul, indiferent de performanța produselor ori caracteristicile sau ofertele de servicii mai performante. De asemenea, aceste organizații pot fi dispuse să adauge în mod incremental soluții la soluțiile lor deja existente, decât să o înlocuiască în totalitate cu soluțiile / produsele Emitentului.

Condițiile din piața în care activează Emitentul s-ar putea schimba rapid și semnificativ ca urmare a progreselor tehnologice, a parteneriatelor sau a achizițiilor desfășurate de către concurenții Emitentului sau de consolidarea continuă a pieței. Companiile nou-înființate care inovează și marii concurenți ai Emitentului care fac investiții semnificative în cercetare și dezvoltare pot inventa servicii, produse și tehnologii similare sau superioare care să concureze cu produsele și serviciile Emitentului. Unii dintre concurenții Emitentului au făcut sau ar putea face achiziții de companii care ar putea să le permită să ofere în mod direct resurse sau soluții mai competitive și mai cuprinzătoare decât cele pe care le ofereau anterior și să se adapteze mai rapid la noile tehnologii și la noile nevoi ale clienților finali. Concurenții actuali și potențiali ai Emitentului pot, de asemenea, să stabilească relații de cooperare între ei sau cu terțe părți care le pot spori și mai mult resursele.

Aceste presiuni concurențiale din piața în care activează Emitentul sau eșecul acestuia de a concura în mod eficient poate avea ca rezultat reduceri de preț, mai puține comenzi, reducerea veniturilor și a marjelor brute, precum și pierderea cotei de piață. Orice eșec în a face față și a aborda acești factori ar putea dăuna grav afacerii și rezultatelor operaționale.

Riscul legat de scalarea afacerii

În ultimii ani, Emitentul a înregistrat o creștere și o cerere sporită pentru produsele și serviciile acestuia. Ca urmare, în ultimii ani numărul personalului a crescut semnificativ, iar Emitentul se așteaptă ca acesta să continue să crească în următorul an. De exemplu, de la sfârșitul anului fiscal 2021 până la sfârșitul anului fiscal 2022, numărul personalului la nivel consolidat a crescut de la 680 la 1009. În plus, pe măsură ce Compania s-a dezvoltat, numărul de clienți finali a crescut, de asemenea, în mod semnificativ, iar Emitentul a gestionat din ce în ce mai multe proiecte de servicii și implementări ale produselor și serviciilor acestuia. Creșterea și extinderea afacerii, a serviciilor, produselor și a nivelului de asistență pe care îl oferă clienților pune o presiune semnificativă asupra resurselor de management, operaționale și financiare. Pentru a gestiona în mod eficient orice creștere viitoare, Emitentul trebuie să continue să își îmbunătățească și să își extindă infrastructura financiară și de tehnologie a informației, să îmbunătățească și să extindă infrastructura operațională și cea de sisteme și control operațional și administrativ, precum și capacitatea acestuia de a gestiona în mod eficient efectivele, capitalul și procesele, toate acestea putând fi mai dificil de realizat cu atât mai mult cu cât o parte din angajații Emitentului continuă să lucreze de la distanță.

Este posibil ca Emitentul să nu reușească să implementeze cu succes sau să își extindă îmbunătățirile aduse sistemelor și proceselor acestuia într-un mod eficient sau în timp util. În plus, este posibil ca sistemele și procesele existente să nu poată preveni sau detecta toate erorile, omisiunile sau fraudele. De asemenea, este posibil ca Emitentul să întâmpine dificultăți în gestionarea îmbunătățirilor aduse sistemelor și proceselor sale sau în legătură cu software-ul furnizat de către terți și care este licențiat pentru a oferi suport Emitentului în legătură cu astfel de îmbunătățiri. Orice creștere viitoare ar adăuga complexitate organizației Emitentului și ar necesita o coordonare eficientă la nivelul întregii organizații. Eșecul gestionării eficiente a oricărei creșteri viitoare ar putea duce la creșterea costurilor, perturbarea relațiilor existente cu clienții finali, reducerea cererii sau ar limita Emitentul la distribuirea redusă a serviciilor acestuia și/sau la implementări mai mici ale produselor acestuia sau ar afecta performanța afacerii și rezultatele operaționale.

Dacă Emitentul nu anticipează cu exactitate, nu se pregătește și nu răspunde prompt la evoluțiile tehnologice și ale pieței și nu gestionează cu succes introducerea în piață și tranziția către noi servicii și produse pentru a satisface nevoile în schimbare ale clienților finali, poziția competitivă și perspectivele acestuia vor fi afectate

Domeniul livrării de servicii și soluții software sau dezvoltării de software a crescut rapid și este de așteptat să continue să evolueze rapid. Mai mult decât atât, o majoritate a clienților Emitentului operează pe piețe caracterizate de tehnologii și planuri de afaceri aflate într-o evoluție continuă, care le impune să adauge numeroase puncte de acces la rețea și să adapteze rețele din ce în ce mai complexe ale afacerilor acestora, încorporând o varietate de produse hardware, software, sisteme de operare și protocoale de rețea și din acest motiv, Emitentul trebuie să își adapteze în mod continuu serviciile și/sau produsele.

În plus, Emitentul trebuie să angajeze resurse semnificative pentru dezvoltarea de noi servicii și produse, înainte de a ști dacă investițiile acestuia vor avea ca rezultat produse și servicii pe care piața le va accepta. Succesul noilor caracteristici depinde de mai mulți factori, inclusiv definirea adecvată a noilor servicii și produse, diferențierea noilor produse, servicii și caracteristici față de cele ale concurenților Emitentului și acceptarea pe piață a acestor produse, servicii și caracteristici.

Există posibilitatea ca noile servicii și tehnologii software să nu fie adoptate pe scară largă de către utilizatori sau clienți. Acest lucru ar putea fi cauzat de multiple motive, cum ar fi lipsa conștientizării despre beneficiile aduse de noile servicii și tehnologii, rezistența la schimbare sau preferința pentru soluțiile și tehnologiile existente. În astfel de cazuri, investiția și eforturile depuse în dezvoltarea serviciilor și tehnologiilor noi ar putea să nu ofere un randament adecvat, iar succesul pe piață ar putea fi limitat.

Este important să se analizeze și să se abordeze acest risc prin efectuarea de cercetări de piață adecvate, testarea și feedback-ul utilizatorilor în etapele de dezvoltare, precum și prin strategii de marketing și comunicare eficiente pentru a promova beneficiile și avantajele inovatoare ale serviciilor și tehnologiilor noi.

În cazul în care Emitentul nu reușește să angajeze, să integreze, să formeze, să păstreze și să motiveze personal calificat și conducerea superioară a Companiei, activitatea acestuia ar putea suferi

Succesul viitor al Emitentului depinde, în parte, de capacitatea acestuia de a continua să angajeze, să integreze, să pregătească și să păstreze calificarea și înalta calificare a personalului propriu. Emitentul este în mod substanțial dependent de serviciile continue ale personalului existent, în principal din cauza complexității ofertei de servicii și produse și produse a Emitentului. În plus, orice eșec de a angaja, integra, instrui și stimula în mod adecvat personalul de vânzări sau incapacitatea personalului de vânzări și operațional, angajat recent, de a atinge în mod eficient nivelurile de productivitate vizate ar putea avea un impact negativ asupra creșterii și operațiunilor marginale ale Emitentului. Concurența pentru personal cu înaltă calificare, în special în inginerie, este adesea intensă, în special în marile centre de afaceri, unde Emitentul are o prezență substanțială și nevoie de astfel de personal.

În plus, industria în care Emitentul activează se confruntă, în general, cu o uzură mare a angajaților. Dacă Emitentul nu este capabil să angajeze, să integreze, să instruiască sau să păstreze personalul calificat și înalt calificat, necesar pentru a își îndeplini nevoile actuale sau viitoare, afacerile, situația financiară și rezultatele operaționale ar putea fi afectate.

Performanțele viitoare ale Emitentului depind, de asemenea, de servicii și contribuții continue ale conducerii Emitentului în vederea executării planului de afaceri și pentru a identifica și urmări noi oportunități și inovații de produse. Pierderea serviciilor furnizate de aceste persoane, scăderea eficienței acestor servicii sau gestionarea ineficientă a oricărei tranziții la nivelul conducerii, ar putea întârzia sau împiedica în mod semnificativ realizarea planului de dezvoltare, ceea ce ar putea afecta negativ activitatea, situația financiară și rezultatele operaționale ale Emitentului.

Achizițiile, asocierile și alianțele strategice pot avea un efect negativ asupra afacerii Emitentului

Emitentul se așteaptă să realizeze în continuare achiziții și să intre în asocieri și alianțe strategice ca parte a strategiei sale de afaceri pe termen lung. Achizițiile și alte tranzacții și aranjamente anunțate de către Emitent în ultima perioadă sau care vor apărea în viitor implică provocări și riscuri semnificative, inclusiv faptul că nu abordează strategia Emitentului de afaceri, că Emitentul obține o rentabilitate nesatisfăcătoare a investiției sale, că ridică noi obligații și provocări legate de conformitate, că există dificultăți în integrarea și reținerea de noi angajați, sisteme de afaceri și tehnologie, că distrage atenția conducerii de la celelalte afaceri ale Emitentului sau că tranzacțiile anunțate ar putea să nu fie finalizate. Dacă un acord nu reușește să anticipeze în mod adecvat circumstanțele și interesele în schimbare ale unei părți, poate duce la rezilierea anticipată sau la renegociere a acordului. Succesul acestor tranzacții și aranjamente va depinde în parte de capacitatea Emitentului de a le folosi pentru a îmbunătăți serviciile și produsele existente sau pentru a dezvolta altele noi, precum și de capacitatea companiilor achiziționate de a se conforma politicilor Emitentului, proceselor în domenii precum guvernarea datelor, confidențialitate și securitate cibernetică. Poate dura mai mult decât se anticipează pentru a obține beneficiile complete din aceste tranzacții și aranjamente, cum ar fi venituri crescute sau eficiență sporită, ori beneficiile pot fi în cele din urmă mai mici decât Emitentul a anticipat. Aceste evenimente ar putea afecta negativ situațiile financiare consolidate ale Emitentului.

Riscul legat de industria automotive

Fiind o companie de software care activează și în industria auto, există o mare dependență de furnizorii terți și de partenerii implicați în lanțul de aprovizionare auto. Acest lucru include furnizorii de componente hardware, sisteme electronice și alte componente esențiale necesare pentru funcționarea soluțiilor software auto. Riscul constă în posibilele perturbări sau probleme care pot apărea din aceste dependențe, ceea ce poate avea implicații semnificative asupra operațiunilor și reputației Emitentului.

Astfel lanțul de aprovizionare auto poate fi complex și interconectat, implicând numeroși furnizori din diferite locații geografice. Orice perturbare în lanțul de aprovizionare, cum ar fi penurii de componente, întâzieri în producție, probleme de calitate sau provocări logistice, poate avea un impact direct asupra capacității Emitentului de a livra soluțiile sale la timp și de a satisface așteptările clienților.

De asemenea, Emitentul se bazează pe calitatea și fiabilitatea componentelor furnizate de terți. Dacă componentele furnizate sunt defecte sau de calitate inferioară, acest lucru poate duce la disfuncționalități ale software-ului, defecțiuni ale sistemului sau probleme de siguranță în produsele auto care includ software-ul. Acest

lucru poate cauza nemulțumirea clienților, posibile retrageri de pe piață, poate atrage răspunderea Emitentului și poate aduce prejudicii reputației Emitentului.

În plus, colaborarea cu furnizori terți și parteneri implică partajarea proprietății intelectuale, secretelor comerciale și a informațiilor sensibile. Există riscul utilizării neautorizate, a apropiierii sau a divulgării neautorizate a proprietății intelectuale valoroase, ceea ce poate duce la dispute privind proprietatea intelectuală sau la pierderea avantajului competitiv. Acorduri contractuale solide și măsuri de protecție a drepturilor de proprietate intelectuală sunt cruciale pentru a diminua acest risc.

În ceea ce privește reglementările în domeniu, industria auto este supusă reglementărilor stricte, standardelor și cerințelor de siguranță. Emitentul trebuie să se asigure că soluțiile sale respectă toate reglementările aplicabile, cum ar fi standardele de siguranță funcțională și cerințele de securitate cibernetică. Neîndeplinirea acestor reglementări poate duce la amenzi, consecințe legale și imposibilitatea de a opera în industria auto.

Referitor la progresul tehnologic în acest domeniu, soluțiile Emitentului pot să devină depășite. Tehnologii emergente, cum ar fi conducerea autonomă, mașinile conectate și vehiculele electrice, pot perturba paradigmele tradiționale de software auto. Compania trebuie să investească continuu în cercetare și dezvoltare pentru a fi în pas cu tendințele tehnologice și cu evoluția cerințelor clienților.

Un incident de securitate a rețelei sau a datelor poate permite accesul neautorizat la rețeaua sau datele Emitentului, poate afecta reputația acestuia, poate crea probleme suplimentare de răspundere și poate să aibă un impact negativ asupra rezultatelor financiare

Companiile sunt supuse unei mari varietăți de atacuri asupra rețelelor lor în mod constant, din ce în ce mai des. În plus față de atacurile tradiționale conduse de hackeri, codurile malițioase (cum ar fi virușii și viermii informatici), încercările de phishing, furtul sau utilizarea abuzivă a angajaților, actori sofisticăți se angajează în intruziuni și atacuri (inclusiv atacuri avansate persistente), care sporesc riscurile la adresa rețelelor interne ale Emitentului și a mediilor orientate către clienți, precum și a informațiilor pe care acestea le stochează și le procesează.

Incidența breșelor de securitate cibernetică a crescut. În ciuda eforturilor semnificative de a crea bariere de securitate pentru astfel de amenințări, este practic imposibil pentru Emitent să atenueze în întregime aceste riscuri. Emitentul și furnizorii terți de servicii se pot confrunta cu amenințări și atacuri de securitate din diverse surse. Datele Emitentului, sistemele corporative, sistemele terților și măsurile de securitate pot fi încălcate din cauza unor acțiuni ale unor părți externe, a unei erori a angajaților, a unui act rău intenționat, a unui cumul al acestor factori sau în alt mod și, ca urmare, o parte neautorizată poate obține acces la datele Emitentului.

În plus, în calitate de furnizor și producător consacrat de soluții, servicii și produse software, Emitentul poate fi o țintă mai atractivă pentru astfel de atacuri. O breșă în securitatea datelor Emitentului sau un atac împotriva disponibilității serviciilor și produselor acestuia sau a furnizorilor săi de servicii ar putea afecta rețelele Emitentului sau rețelele securizate de produse și, creând întreruperi sau încetiniri ale sistemelor și exploatarea vulnerabilităților de securitate ale produselor Emitentului, precum și a informațiilor stocate în rețelele acestuia sau în cele ale furnizorilor săi de servicii, aceste date ar putea fi accesate, divulgate public, modificate, pierdute sau furate, ceea ce ar putea produce prejudicii financiare.

Deși Emitentul nu a suferit încă daune semnificative ca urmare a accesului neautorizat de către o terță parte la rețeaua sa internă, orice încălcare reală sau percepută a securității sistemelor sau rețelelor Emitentului ar putea duce la afectarea reputației sale, publicitate negativă, pierderea partenerilor, a clienților finali și a vânzărilor, pierderea avantajelor competitive față de concurenții acestuia, creșterea costurilor de remediere a oricăror probleme și a modului de răspuns la incidente, investigații de reglementare și acțiuni de aplicare a legii, litigii costisitoare și alte tipuri de răspundere.

În plus, este posibil ca Emitentul să suporte costuri semnificative și consecințe operaționale pentru investigarea, remedierea, eliminarea și punerea în funcțiune a unor instrumente și dispozitive suplimentare menite să prevină breșele de securitate reale sau percepute și alte incidente de securitate, precum și costuri de conformare cu orice obligații de notificare care rezultă din orice incident de securitate.

Oricare dintre aceste efecte negative ar putea avea un impact negativ asupra percepției din piață a serviciilor și produselor Emitentului, precum și asupra încrederii clienților finali și a investitorilor în Emitent și ar putea să afecteze grav afacerile sau rezultatele operaționale.

Rezultatele operaționale pot varia semnificativ de la o perioadă la alta și pot fi imprevizibile

Rezultatele operaționale ale Emitentului pot varia semnificativ de la o perioadă la alta și pot fi imprevizibile, ceea ce ar putea face ca prețul de piață al Acțiunilor să scadă. Chiar dacă rezultatele operaționale, în special veniturile, marjele brute, marjele de exploatare și cheltuielile de exploatare au înregistrat creșteri în perioada anterioară, este posibil ca acestea să varieze ca urmare a unui număr de factori, dintre care mulți sunt în afara controlului Emitentului și pot fi dificil de prevăzut, inclusiv:

- capacitatea Emitentului de a atrage și de a păstra noi clienți finali sau de a vinde servicii și/sau produse suplimentare clienților finali existenți;
- ciclurile bugetare, modelele de cumpărare sezoniere și practicile de cumpărare ale clienților finali, inclusiv probabilitatea încetării cheltuielilor în domeniul tehnologiei din cauza încetării economice globale;
- modificări ale cerințelor clienților finali, distribuitorilor sau revânzătorilor sau ale nevoilor pieței;
- concurența prețurilor;
- calendarul și succesul introducerii de noi servicii și produse de către Emitent sau de către concurenții acestuia sau orice altă schimbare a peisajului concurențial al industriei în care activează Emitentul, inclusiv consolidarea în rândul concurenților acestuia sau a clienților finali și a unor schimbări strategice, parteneriate încheiate de către și între concurenții Emitentului;
- capacitatea Emitentului de a își extinde cu succes și în mod continuu afacerile la nivel național și internațional, în special având în vedere actuala încetinire economică globală;
- incapacitatea Emitentului de a finaliza sau integra în mod eficient orice achiziții pe care le poate întreprinde;
- creșterea cheltuielilor sau a datoriilor neprevăzute și orice impact asupra rezultatelor operaționale ale Emitentului ca urmare a oricăror achiziții pe care acesta le realizează;
- capacitatea Emitentului de a crește anvergura și productivitatea canalului de distribuție;
- decizii ale potențialilor clienți finali de a achiziționa servicii și produse de la furnizori mai mari și recunoscuți la nivel internațional sau de la furnizorii lor principali de echipamente de rețea și/sau servicii;
- riscul de insolvență sau dificultățile de creditare cu care se confruntă clienții finali, care ar putea spori din cauza situației economice globale, afectând negativ capacitatea acestora de a achiziționa sau de a plăti în timp util / deloc produsele și serviciile Emitentului, sau cu care se confruntă furnizorii cheie ai Emitentului, inclusiv furnizorii unici ai acestuia, ceea ce ar putea perturba lanțul de aprovizionare al Emitentului;
- orice întrerupere în canalul de distribuție sau încetarea relațiilor pe care Emitentul le are cu parteneri de distribuție importanți, inclusiv ca urmare a consolidării în rândul distribuitorilor și revânzătorilor de produse și servicii;
- incapacitatea Emitentului de a onora comenzile clienților finali din cauza întârzierilor din lanțul de aprovizionare sau a evenimentelor care afectează furnizorii și partenerii emitentului sau furnizorii acestora, precum și indisponibilitatea resurselor interne sau a partenerilor pentru execuția serviciilor și livrarea produselor solicitate, toate acestea putând fi afectate în mod negativ de efectele situației economice globale;
- costul și rezultatele unor potențiale litigii, care ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității Emitentului;
- sezonality sau fluctuațiile ciclice ale pieței în care Emitentul activează, inclusiv a pieței resurselor IT, angajați și subcontractori;
- instabilitatea politică, economică și socială cauzată de conflictul militar inițiat de Federația Rusă în Ucraina, continuarea ostilităților în Orientul Mijlociu, activități teroriste, orice perturbări cauzate de COVID-19 și/sau orice altă pandemie ori criză sanitară generală ar putea apărea și orice perturbare pe care aceste evenimente ar putea să o provoace în economia industrială globală;
- condițiile macroeconomice generale, atât la nivel național, cât și pe piețele externe în care este prezent Emitentul, care ar putea avea un impact asupra unora sau tuturor regiunilor în care Emitentul își desfășoară

activitatea, inclusiv încetinirea preconizată a creșterii economice globale, riscul crescut de inflație și potențialul de recesiune globală;

Oricare dintre factorii de mai sus sau efectul cumulativ al unora dintre factorii menționați mai sus poate avea ca rezultat fluctuații semnificative ale rezultatelor financiare și ale altor rezultate operaționale ale Emitentului. Această imprevizibilitate ar putea duce la eșecul Emitentului de își îndeplini așteptările privind veniturile, marjele sau alte rezultate operaționale.

Incertitudinea economică globală continuă ar putea avea un efect negativ asupra afacerii și rezultatelor operaționale ale Emitentului

Emitentul își desfășoară activitatea într-o piață globalizată și, prin urmare, afacerile și veniturile acestuia sunt interdependente de condițiile macroeconomice globale. Eforturile internaționale de a limita răspândirea COVID-19 au avut un efect negativ semnificativ asupra condițiilor macroeconomice globale, care continuă să provoace incertitudine economică. În plus, conflictul militar generat de Federația Rusă în Ucraina, instabilitatea de pe piețele globale de credit, scumpirea prețurilor unor mărfuri esențiale (petrol, energie electrică, etc.), schimbările în politicile publice, cum ar fi cele atât interne, cât și internaționale, precum reglementări, impozite sau acorduri comerciale internaționale, dispute comerciale internaționale, schimbarea unor guverne, tulburări geopolitice și alte perturbări ale economiilor și piețelor globale și regionale continuă să adauge incertitudine la condițiile economice globale.

Aceste condiții nefavorabile ar putea duce la reduceri ale vânzărilor serviciilor și produselor Emitentului, la cicluri de vânzare mai lungi, la reduceri ale duratelor și valorilor contractelor încheiate cu clienții Emitentului, o adoptare mai lentă a noilor tehnologii și o concurență sporită în materie de prețuri și tarife. Ca urmare, orice incertitudine sau deteriorare continuă sau mai pregnantă a condițiilor macroeconomice și de piață la nivel mondial ar putea determina clienții finali să își modifice prioritățile de cheltuieli sau să amâne deciziile de subcontractare de servicii sau cumpărare de produse, ceea ce ar putea avea ca efect prelungirea ciclurilor de vânzare, oricare dintre acestea putând dăuna afacerii și rezultatelor operaționale ale Emitentului.

Este posibil ca rata de creștere a veniturilor din perioadele recente să nu fie un indicator al performanțelor viitoare ale Emitentului

Veniturile Emitentului pentru orice perioadă trimestrială sau anuală anterioară nu ar trebui să fie considerate ca un indiciu asupra veniturilor viitoare ale acestuia sau a creșterii veniturilor pentru orice perioadă viitoare, fie că o astfel de creștere este generată atât în mod organic, cât și prin activități de M&A. În cazul în care Emitentul nu va putea menține venituri sau creșteri consistente a veniturilor, acțiunile acestuia ar putea înregistra o volatilitate ridicată, pentru Emitent fiind dificil să obțină și să mențină profitabilitatea sau să mențină și/sau să crească fluxul de numerar în mod constant.

Este posibil ca eforturile actuale ale Emitentului de cercetare și dezvoltare să nu producă produse sau servicii de succes, care să aibă ca rezultat venituri semnificative, economii de costuri sau alte beneficii în viitorul apropiat

Dezvoltarea serviciilor și produselor aferente activității Emitentului reprezintă un proces costisitor. Investițiile Emitentului în cercetare și dezvoltare pot să nu aibă ca rezultat îmbunătățiri semnificative, servicii sau produse comercializabile sau poate avea ca rezultat servicii sau produse care sunt mai scumpe decât se anticipase. În plus, este posibil ca Emitentul să nu realizeze economiile de costuri sau îmbunătățirile anticipate ale performanței pe care le anticipase (poate dura o perioadă mai mare de timp pentru a genera venituri). Planurile de viitor ale Emitentului includ investiții semnificative în cercetare și dezvoltare. Emitentul consideră că trebuie să continue să dedice o cantitate semnificativă de resurse eforturilor acestuia de cercetare și dezvoltare pentru a își menține poziția competitivă. Cu toate acestea, este posibil ca Emitentul să nu înregistreze venituri semnificative din aceste investiții în viitorul apropiat sau aceste investiții pot să nu aducă beneficiile așteptate, oricare dintre acestea putând să afecteze negativ afacerea și rezultatele operaționale.

Riscuri legate de drepturile de proprietate intelectuală

Alte entități pot pretinde că Emitentul le încalcă drepturile de proprietate intelectuală. Numărul acestor revendicări poate crește din cauza schimbărilor tehnologice constante din piețele în care Emitentul concurează, a

acoperirii extinse de brevete a tehnologiilor existente, a ratei rapide de eliberare a noilor brevete și a ofertei sale. Pentru a rezolva aceste revendicări, este posibil ca Emitentul să încheie acorduri de redevențe și acorduri de licență în condiții mai puțin favorabile decât cele disponibile în prezent, să înceteze să mai vândă sau să reproiecteze serviciile sau produsele afectate sau să plătească daune pentru a îndeplini angajamentele de despăgubire față de clienții acestuia. Aceste rezultate pot determina scăderea marjelor operaționale. Pe lângă daunele bănești, în unele jurisdicții, reclamanții pot solicita măsuri ordonate de către instanțele de judecată care pot limita sau împiedica importul, comercializarea și vânzarea serviciilor sau produselor noastre care au tehnologii care încalcă drepturile de proprietate intelectuală. În unele țări, cum ar fi Germania, o ordonanță poate fi emisă înainte ca părțile să fi contestat pe deplin valabilitatea brevetelor subsecvente.

Riscul privind lichiditatea și riscul de cash-flow

Riscul privind lichiditatea include și riscul generat de posibilitatea nerecuperării creanțelor. Prin specificul activității sale, Emitentul menține un nivel al creanțelor și al datoriei care să permită desfășurarea optimă a activității.

Cu toate acestea, în contextul unei companii din domeniul IT, există un risc inherent asociat lichidității scăzute, care poate afecta capacitatea acesteia de a face față cererilor de plată și de a-și desfășura activitatea în mod eficient.

Unul dintre factorii care contribuie la acest risc este natura serviciilor IT, care pot implica adesea contracte pe termen lung cu clienți corporativi sau guvernamentali. În astfel de cazuri, există posibilitatea ca clienții să întârzie sau să nu plătească în totalitate facturile sau să nu respecte termenele de plată convenite. Acest lucru poate duce la creșterea creanțelor neîncasate și la o presiune asupra lichidității Emitentului.

De asemenea, în industria IT, concurența este puternică și evoluția rapidă a tehnologiei poate determina o schimbare bruscă a cererii și a preferințelor clienților. În cazul în care Emitentul nu poate răspunde rapid schimbărilor de pe piață sau nu reușește să-și păstreze clienții existenți, poate întâmpina dificultăți în generarea veniturilor și, implicit, în menținerea unei lichidități adecvate.

Mai mult, costurile ridicate asociate dezvoltării și implementării tehnologiei pot determina cheltuieli semnificative și presiuni asupra fluxului de numerar al Emitentului. Aceste cheltuieli pot include achiziționarea de echipamente, plata specialiștilor IT și investiții în cercetare și dezvoltare. În cazul în care Emitentul nu reușește să gestioneze eficient aceste costuri sau nu obține un randament adecvat al investițiilor, lichiditatea sa poate fi afectată negativ.

Pentru a minimiza riscul de lichiditate scăzută, Emitentul implementează o gestionare financiară riguroasă, monitorizează cu atenție fluxul de numerar, dezvoltă politici și proceduri clare de colectare a creanțelor și își diversifică portofoliul de clienți. De asemenea, Emitentul menține o rezervă adecvată a lichidității și stabilește relații solide cu furnizorii și partenerii financiari, pentru a putea face față situațiilor neprevăzute și a asigura o stabilitate financiară pe termen lung.

Riscul asociat ratelor dobânzilor și surselor de finanțare

În cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Emitentul, acesta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unui nou credit în condițiile de care a beneficiat anterior, fapt ce ar putea duce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a Emitentului.

Un risc asociat direct cu această situație este cel legat de fluctuațiile ratei dobânzii și disponibilitatea surselor de finanțare. În cazul în care ratele dobânzilor în piață cresc semnificativ, Emitentul ar putea fi afectat prin majorarea costurilor de finanțare atunci când trebuie să refinanțeze sau să contracteze noi împrumuturi. O creștere a ratei dobânzii poate duce la plata unor dobânzi mai mari pentru creditele existente și poate afecta negativ fluxul de numerar al Companiei.

De asemenea, dacă mediul economic se deteriorează și încrederea investitorilor și a creditorilor scade, Emitentul poate întâmpina dificultăți în obținerea finanțării necesare pentru operațiunile curente sau pentru proiecte de dezvoltare. În aceste circumstanțe, este posibil ca instituțiile financiare să impună restricții mai stricte și să crească cerințele de securitate pentru a acorda împrumuturi. Acest lucru poate limita accesul Emitentului la finanțare convenabilă și adecvată, afectând capacitatea sa de a-și finanța activitățile și de a se dezvolta în mod eficient.

Un alt risc legat de rata dobânzii și a surselor de finanțare este legat de expunerea la riscul valutar. Dacă Emitentul are datorii în valută străină și moneda locală se depreciază, costurile de finanțare pot crește semnificativ, ceea ce poate afecta rentabilitatea companiei și lichiditatea sa.

Pentru a gestiona riscul asociat ratei dobânzilor și surselor de finanțare, Emitentul evaluează constant mediul economic, monitorizează fluctuațiile ratei dobânzii și dezvoltă strategii adecvate de gestionare a riscurilor. Acestea includ diversificarea surselor de finanțare, folosirea instrumentelor financiare pentru a proteja împotriva fluctuațiilor ratei dobânzii, menținerea unui nivel adecvat al rezervelor de numerar și menținerea unei relații solide cu instituțiile financiare și creditorii.

RISCURI LEGATE DE ASPECTE LEGALE, DE REGLEMENTARE ȘI DE LITIGII

Modificările legilor sau ale interpretărilor fiscale, precum și deciziile nefavorabile ale autorităților fiscale, ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra rezultatelor operațiunilor Emitentului și asupra fluxurilor de numerar

Legile și reglementările fiscale din România pot fi supuse modificărilor și pot exista modificări în interpretarea și aplicarea legislației fiscale. Aceste modificări ale legislației fiscale și/sau a interpretării și aplicării legii fiscale pot fi adoptate/aplicate cu celeritate de către autorități, dificil de anticipat și, prin urmare, este posibil ca Emitentul să nu fie pregătit pentru aceste schimbări. De aceea Emitentul consideră că există un risc ca anumite relații de colaborare cu subcontractori să fie considerate de către autoritățile fiscale ca activități dependente ceea ce poate conduce la recalcularea taxelor și impozitelor aferente acestora.

În prezent există riscul ca Emitentul să se confrunte cu eliminarea facilității fiscale de scutire de impozitul pe venit pentru angajații din domeniul IT (ca urmare a unor demersuri la nivel guvernamental de a elimina scutirile acordate anumitor industrii), și chiar cu creșteri ale impozitelor datorate în cazul modificării ratelor de impozitare sau în cazul în care legile sau reglementările fiscale sunt modificate sau reinterpretate de către autoritățile competente într-un mod care defavorizează Emitentul, ceea ce ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra fluxurilor de numerar, a activității, a perspectivelor, a rezultatelor operațiunilor și a situației financiare pentru orice perioadă de raportare afectată.

Riscul legislativ asociat industriei de management de flotă

Industria de fleet management este supusă la reglementări stricte privind siguranța rutieră, protecția mediului și conformitatea cu legile și reglementările privind conducerea vehiculelor comerciale și protecția datelor personale.

Ca furnizor de soluții de management al flotei, compania este conștientă de aceste reglementări și se asigură că se depun toate eforturile necesare pentru ca serviciile oferite să respecte toate cerințele din punct de vedere legal și administrativ.

Riscul asociat litigiilor

În contextul derulării activității sale, Emitentul este supus unui risc de litigii, printre altele, ca urmare a modificărilor și dezvoltării legislației. Este posibil ca Emitentul să fie afectat de alte pretenții contractuale, plângeri și litigii, inclusiv de la terțe părți cu care are relații contractuale, clienți, concurenți sau autorități de reglementare, precum și de orice publicitate negativă pe care o atrage un astfel de eveniment.

La momentul întocmirii acestui raport, Emitentul AROBS Transilvania Software S.A. nu era implicat în niciun litigiu semnificativ în calitate procesuală activă sau pasivă.

RISCURI LEGATE DE INVESTIȚIILE ÎN ROMÂNIA

Instabilitatea politică și militară din regiune poate avea consecințe negative asupra activității Emitentului

Instabilitatea politică și militară din regiune, determinată de invazia Ucrainei de către Federația Rusă în februarie 2022, precedată de pierderea controlului asupra Peninsulei Crimeea în favoarea Federației Ruse și conflictul din Estul Ucrainei cu separatiștii pro-ruși în anul 2014, precum și sancțiunile internaționale impuse Federației Ruse ca urmare a acestor evenimente, pot determina condiții economice profund nefavorabile, tulburări sociale sau, în cel mai rău caz, confruntări militare extinse în regiune. Efectele sunt, în mare măsură, imprevizibile, putând include o scădere a investițiilor, fluctuații valutare semnificative, creșteri ale ratelor dobânzilor, reducerea disponibilității creditului, a fluxurilor comerciale și de capital, creșteri ale prețurilor energiei etc.

Aceste efecte, dar și alte efecte negative neprevăzute ale situațiilor de criză din regiune ar putea avea consecințe negative semnificative asupra activității, perspectivelor, rezultatelor operațiunilor și poziției financiare a Emitentului.

Tendința ascendentă a ratei inflației ar putea produce consecințe negative semnificative asupra performanței financiare a Emitentului

Imprevizibilitatea ratei inflației poate avea efecte negative asupra activității Emitentului prin creșterea dificultății estimării de către Emitent a costurilor totale aferente activităților desfășurate de acesta și crearea unei potențiale necorelări a prețurilor practicate de Emitent în relația cu clienții cu costurile Emitentului, cu efect semnificativ negativ. O diferență semnificativă între rata inflației anticipată într-o anumită perioadă și valoarea efectiv înregistrată în perioada respectivă poate influența negativ semnificativ modalitatea de alocare a resurselor Emitentului, influențând astfel activitatea, disponibilitățile financiare, perspectivele și profitabilitatea acestuia.

Mai mult, o creștere imprevizibilă a ratei inflației poate aduce dezechilibre la nivel macroeconomic, caracterizate prin creșterea ratelor dobânzii, scăderea nivelului de trai și, în general, încetinirea dezvoltării economiei în România, dezechilibre ce pot contribui la scăderea cererii în domeniul securității cibernetice.

O potențială deteriorare a condițiilor economice, politice și sociale generale din România ar putea avea efecte negative asupra activității Emitentului

Succesul Emitentului este strâns legat de evoluțiile economice generale din România. Evoluțiile negative sau slăbirea generală a economiei României, scăderea nivelului de trai, resursele de lichiditate limitate ale potențialilor clienți și creșterea nivelului de șomaj ar putea avea un impact negativ direct asupra cererii din piața în care activează Emitentul din România.

În ultimii ani, România a trecut prin schimbări politice, economice și sociale de anvergură. Așa cum este de așteptat de la piețele emergente, acestea nu dețin întreaga infrastructură de afaceri, cadrul juridic și de reglementare care există în general în economii de piață libere, mai mature. De asemenea, legislația fiscală a României este supusă unor interpretări multiple, diverse și poate suferi modificări în mod frecvent și, uneori, subite sau prea rapid implementate.

Direcția în care se îndreaptă pe viitor economia României rămâne în mare parte dependentă de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare adoptate la nivel guvernamental, precum și de evoluțiile din domeniul fiscal, juridic, de reglementare și politic. Condițiile economice defavorabile din România, incertitudinea fiscală și creșterea impozitării ar putea avea, în cele din urmă, un impact negativ direct și/sau indirect asupra prețurilor percepute pentru produsele și serviciile Emitentului.

Dificultățile României în legătură cu integrarea sa în Uniunea Europeană pot avea un efect negativ semnificativ asupra activității Emitentului

România a intrat în Uniunea Europeană în ianuarie 2007 și continuă să treacă prin procese de modificări legislative ca urmare a aderării la UE și a integrării continue în UE. În cadrul procesului de aderare, UE a stabilit o serie de măsuri pe care România trebuie să le respecte pentru a îndeplini cerințele de bază de aderare la UE. Comisia Europeană a primit sarcina de a monitoriza progresele realizate de România, prin emiterea de rapoarte anuale de conformitate, prin Mecanismul de Cooperare și de Verificare, în luna noiembrie a anului 2022 Comisia Europeană recomandând ridicarea MCV.

În continuare România va fi supusă evaluărilor și discuțiilor în cadrul Mecanismului european privind statul de drept care prevede un proces pentru un dialog anual la care participă Comisia, Consiliul și Parlamentul European, alături de statele membre, parlamentele naționale, societatea civilă și alte părți interesate din domeniul statului de drept.

În cazul în care România nu se conformează cu măsurile pe care trebuie să le respecte pentru a îndeplini cerințele de bază de aderare la UE sau nu pune în aplicare recomandările emise de organismele abilitate, aceasta poate fi supusă unor sancțiuni UE care ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra operațiunilor financiare, a investițiilor și a fluxurilor de capital din țară și, prin urmare, asupra activității, a perspectivelor, a rezultatelor operațiunilor și a situației financiare a Emitentului.

Leul poate fi supus unei volatilități ridicate

Leul este supus unui regim de curs de schimb variabil, prin care valoarea sa față de valutele străine este stabilită pe piața de schimb interbancară. Politica monetară a BNR are ca țintă inflația. Regimul de curs de schimb variabil este aliniat la folosirea țintelor de inflație ca ancoră nominală a politicii monetare și permite un răspuns de politică flexibilă la șocurile neprevăzute care ar putea afecta economia. BNR nu are în vedere un anumit nivel sau un anumit interval pentru cursul valutar. Capacitatea BNR de a limita volatilitatea leului depinde de un număr de factori economici și politici, inclusiv de disponibilitatea rezervelor de monedă străină și de volumul noilor investiții directe străine.

Orice modificări ale percepțiilor investitorilor globali asupra perspectivelor economice globale ori ale României pot duce la deprecierea leului românesc. O depreciere semnificativă a leului ar putea afecta negativ situația economică și financiară a țării, ceea ce ar putea avea un efect negativ substanțial asupra activității, rezultatelor operaționale și situației financiare a Emitentului.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	31.12.2023 AROBS Grup	31.12.2022 AROBS Grup	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	427.294.137	299.815.687	43%
Venituri din servicii software	344.775.332	239.774.681	44%
Venituri din produse software	70.537.191	58.113.647	21%
Venituri din sisteme integrate	11.981.615	710.817	100%
Venituri din distribuția mărfurilor	0	1.216.542	-100%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	295.755.657	190.210.575	55%
Costul vânzărilor din servicii software	254.215.350	162.025.518	57%
Costul vânzărilor din produse software	31.653.344	26.493.027	19%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	9.886.963	256.464	3755%
Costul distribuției de mărfuri	0	1.435.565	-100%
MARJĂ BRUTĂ	131.538.480	109.605.112	20%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(18.370.931)	(11.157.950)	65%
Cheltuieli generale și de administrație	(70.739.928)	(45.924.271)	54%
Alte venituri / (cheltuieli) din exploatare, net	1.131.751	659.412	72%
PROFIT OPERAȚIONAL	43.559.373	53.182.303	-18%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	(517.637)	82.159	-730%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	43.041.736	53.264.462	-19%
Impozit pe profit	(11.125.850)	(6.195.378)	80%
PROFIT NET	31.915.886	47.069.084	-32%
Alte elemente ale rezultatului global	280.318	(110.517)	-354%
Rezultatul global	32.196.204	46.958.567	-31%
aferent societății mamă	32.116.914	46.868.976	-31%
aferent intereselor minoritare	79.290	89.591	-11%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	31.12.2023 AROBS Grup	31.12.2022 AROBS Grup	Variație %
Fond Comercial	104.761.369	57.763.288	81%
Relații cu clienții	76.561.802	74.953.751	2%
Alte imobilizări necorporale	23.044.459	18.364.676	25%
Imobilizări corporale	35.556.876	19.626.077	81%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.236.489	12.170.189	42%
Împrumuturi acordate părților legate	15.555.506	7.749.356	101%
Alte imobilizări financiare	3.700.985	4.557.083	-19%
Impozit amânat	2.129.265	3.131.036	-32%
Total active imobilizate	278.546.751	198.315.455	40%
Stocuri	6.975.925	8.922.718	-22%
Creanțe comerciale și alte creanțe	103.338.304	74.925.395	38%
Împrumuturi entități afiliate	1.413.707	10.787.651	-87%
Cheltuieli în avans	2.015.826	1.946.614	4%
Investiții pe termen scurt	302.033	523.375	-42%
Numerar și echivalente	87.773.888	101.373.631	-13%
Total active circulante	201.819.682	198.479.384	2%
Total active	480.366.433	396.794.840	21%
Capital social	87.129.361	91.139.499	-4%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	12.574.918	4.206.340	199%
Prime de emisiune	23.185.001	23.185.001	0%
Rezerve	9.680.545	6.367.437	52%
Acțiuni proprii	(5.689.379)	(7.535.897)	-25%
Rezultat reportat	139.037.199	110.264.880	26%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	8.352.878	1.805.558	363%
Diferențe de conversie din consolidare	(163.971)	101.918	-261%
Total capitaluri	274.370.522	229.798.705	19%
Interese minoritare	(683.364)	(75.767)	802%
Total capitaluri proprii	273.687.158	229.722.938	19%
Datorii pe termen lung:			
Datorii comerciale și alte datorii	49.746	182.159	-73%
Datorii legate de participații	14.686.659	1.122.070	1209%
Datorii leasing	11.309.563	7.693.558	47%
Împrumuturi bancare	62.629.398	55.381.056	13%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	12.200.152	13.077.720	-7%
Venituri în avans	3.523.269	1.913.309	84%
Subvenții	301.940	184.750	63%
Provizioane	11.789.374	11.227.077	5%
Total datorii pe termen lung	116.490.101	90.781.700	28%
Datorii curente:			
Datorii comerciale și alte datorii	39.059.658	31.231.839	25%
Datorii legate de participații	3.763.224	5.473.548	-31%
Datorii leasing	7.919.498	6.137.902	29%
Împrumuturi bancare	24.184.008	18.470.922	31%
Venituri în avans	8.796.705	9.685.836	-9%
Subvenții	158.741	424.284	-63%
Provizioane	6.307.341	4.865.872	30%
Total datorii pe termen scurt	90.189.175	76.290.204	18%
Total datorii	206.679.276	167.071.903	24%
Total capitaluri și datorii	480.366.434	396.794.841	21%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

	31.12.2023 AROBS Grup	31.12.2022 AROBS Grup	Variație %
Profit înaintea impozitării	43.041.736	53.264.462	-19%
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	20.711.679	11.158.537	86%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate (Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(503.221) (835.138)	46.781 (209.820)	-1176% 298%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	19.131.306	6.038.931	217%
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea stocurilor	(30.041)	(921.178)	-97%
Cheltuieli/(Venituri) Ajustări pentru deprecierea creanțelor	2.196.790	3.206.523	-31%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli (Venituri) din subvenții	923.727 (148.353)	4.586.656 (165.362)	-80% -10%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare (Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	2.629.077 (3.126.355)	1.113.987 (1.968.688)	136% 59%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	127.551	200.562	-36%
Ajustări rezultat reportat	(265.889)	(607.600)	-56%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	83.852.869	75.743.789	11%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	(29.934.716)	(39.736.919)	-25%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	1.976.834	(3.977.351)	-150%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	8.345.988	33.774.795	-75%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(69.212)	(122.455)	-43%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	720.828	857.841	-16%
Dobânzi plătite	(2.629.077)	(1.113.987)	136%
Dobânzi încasate	2.859.430	3.560.998	-20%
Numerar generat din exploatare	65.122.944	68.986.711	-6%
Impozit pe profit plătit	(10.567.650)	(6.276.246)	68%
Numerar net din activități de exploatare	54.555.295	62.710.465	-13%
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate (Plăți) privind achizițiile de subsidiare	3.017.607 (45.775.455)	1.292.385 (104.330.588)	133% -57%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(31.087.866)	(26.228.854)	22%
Răscumpărare de acțiuni proprii (Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	(6.379.028) 221.342	(3.782.054) (523.375)	81% -200%
Numerar net din activități de investiție	(80.003.402)	(133.572.485)	-40%
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	12.961.428 (1.113.067)	71.625.333 (1.602.506)	-82% -31%
Numerar net din activități de finanțare	11.848.362	70.022.827	-83%
(Descrășterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(13.599.744)	(839.193)	1521%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	101.373.631	102.212.824	-1%
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	87.773.887	101.373.631	-13%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	31.12.2023	31.12.2022	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	266.685.347	228.626.301	17%
Venituri din servicii software	224.677.840	186.165.876	21%
Venituri din produse software	42.007.506	41.243.883	2%
Venituri din distribuția mărfurilor	-	1.216.542	-100%
TOTAL COST LA VÂNZĂRII:	188.383.142	148.296.869	27%
Costul vânzărilor din servicii software	170.388.519	129.840.416	31%
Costul vânzărilor din produse software	17.994.623	17.020.888	6%
Costul distribuției de mărfuri	-	1.435.565	-100%
PROFIT BRUT	78.302.205	80.329.432	-3%
Alte venituri	451.959	653.401	-31%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(7.943.270)	(6.317.639)	26%
Cheltuieli generale și de administrație	(41.989.623)	(26.838.224)	56%
PROFIT OPERAȚIONAL	28.821.272	47.826.970	-40%
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	23.300.756	-	-
Venituri financiare	3.262.373	1.913.123	71%
Cheltuieli financiare	(2.270.357)	(866.458)	162%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	(377.291)	(249.573)	51%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	52.736.754	48.624.061	8%
Impozit pe profit	(6.248.221)	(6.780.502)	-8%
PROFIT NET	46.488.533	41.843.559	11%

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț (LEI)	31.12.2023	31.12.2022	Variație %
Acțiuni deținute la entități afiliate	212.955.994	143.821.510	48%
Alte imobilizări necorporale	13.695.274	11.461.257	19%
Imobilizări corporale	8.266.950	8.779.988	-6%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	9.458.236	7.868.878	20%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	18.685.471	8.757.419	113%
Alte imobilizări financiare	2.968.851	3.926.037	-24%
Impozit amânat	613.356	1.037.298	-41%
Total active imobilizate	266.644.131	185.652.387	44%
Stocuri	1.493.635	1.893.749	-21%
Creanțe comerciale și alte creanțe	68.521.017	52.560.078	30%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	9.192.978	17.948.527	-49%
Cheltuieli în avans	1.323.501	1.613.259	-18%
Investiții pe termen scurt	302.033	523.375	-42%
Numerar și echivalente	58.263.292	72.777.713	-20%
Total active circulante	139.096.456	147.316.700	-6%
Total active	405.740.587	332.969.086	22%
Capital Social	87.129.361	91.139.499	-4%
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	4.882.913	57%
Alte rezerve	1.749.420	1.209.959	45%
Acțiuni proprii	(5.689.379)	(7.535.897)	-25%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	8.352.878	1.805.558	363%
Alte elemente de capitaluri proprii	12.628.497	4.206.340	200%
Rezultat reportat	109.703.611	71.211.130	54%
Rezultat curent	46.488.532	41.843.559	11%
Repartizarea profitului	(3.321.072)	(3.351.079)	-1%
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	(7.055.641)	(7.055.641)	0%
Total capitaluri	280.835.730	221.541.341	27%
Total capitaluri proprii	280.835.730	221.541.341	27%
Datorii pe termen lung:			
Datorii leasing	6.708.754	5.056.697	33%
Împrumuturi bancare	49.841.347	49.494.614	1%
Datorii legate de participații	14.686.659	1.122.070	1209%
Venituri în avans	273.503	507.793	-46%
Subvenții	301.940	184.750	63%
Provizioane	2.728.395	2.293.552	19%
Total datorii pe termen lung	74.540.599	58.659.476	27%
Datorii curente:			
Datorii comerciale si alte datorii	17.747.995	19.626.357	-10%
Datorii legate de participații	3.761.760	5.472.085	-31%
Datorii leasing	3.939.382	4.372.796	-10%
Împrumuturi bancare	20.122.257	18.470.922	9%
Venituri în avans	3.262.205	3.480.580	-6%
Subvenții	158.741	424.284	-63%
Provizioane	1.371.918	921.247	49%
Total datorii pe termen scurt	50.364.259	52.768.270	-5%
Total datorii	124.904.857	111.427.746	12%
Total capitaluri si datorii	405.740.587	332.969.087	22%

CASH-FLOW INDIVIDUAL

	31.12.2023	31.12.2022	Variație %
Profit înaintea impozitării	52.736.754	48.624.061	8%
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	6.679.165	5.342.224	25%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate	(447.091)	(12.116)	3590%
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(607.668)	(118.059)	415%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	15.691.279	4.510.820	248%
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea stocurilor	(30.041)	(921.178)	-97%
Cheltuieli/(Venituri) Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.556.698	(469.981)	-431%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	885.514	2.617.920	-66%
(Venituri) din subvenții	(148.353)	(165.362)	-10%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	2.234.615	862.725	159%
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	(3.096.249)	(1.869.476)	66%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	235.714	268.698	-12%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	75.690.337	58.670.276	29%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	(17.495.204)	(18.717.605)	-7%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	430.155	2.290.571	-81%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	(2.697.217)	6.551.170	-141%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	289.759	19.018	1424%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	(452.664)	387.317	-217%
Dobânzi plătite	(2.234.615)	(862.725)	159%
Dobânzi încasate	2.510.223	2.666.138	-6%
Numerar generat din exploatare	56.040.774	51.004.161	10%
Impozit pe profit plătit	(4.846.426)	(6.441.528)	-25%
Numerar net din activități de exploatare	51.194.347	44.562.633	15%
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate	772.216	(5.573.251)	-114%
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	(53.786.612)	(105.405.287)	-49%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(7.581.099)	(9.659.563)	-22%
Răscumpărare de acțiuni proprii	(6.379.028)	(3.782.054)	69%
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	221.342	(523.375)	-142%
Numerar net din activități de investiție	(66.753.181)	(124.943.530)	-47%
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	1.998.067	65.738.891	-97%
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(953.655)	(784.965)	21%
Numerar net din activități de finanțare	1.044.412	64.953.926	-98%
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(14.514.421)	(15.426.971)	-6%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	72.777.713	88.204.684	-17%
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	58.263.292	72.777.713	-20%

DECLARAȚIA DE CONFORMITATE CU CODUL DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BVB

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL CONFORM	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A – Responsabilități				
A.1. Toate companiile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului de Administrație („Consiliul”), care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile-cheie de conducere ale Companiei, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din prezenta Secțiune.	X			Compania a adoptat un Regulament al Consiliului de Administrație.
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neaprezentare, cu excepția cazului în care neaprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere respectivului conflict de interese.	X			Membrii Consiliului de Administrație au, în condițiile legii, îndatoriri de grijă și loialitate față de Companie, stipulate nu numai în Actul Constitutiv al Societății, ci și în alte regulamente interne ale Societății. Prevederile pentru gestionarea conflictelor de interese sunt incluse în Regulamentul Consiliului de Administrație al AROBS Transilvania Software S.A..
A.3. Consiliul trebuie să fie format din cel puțin 5 (cinci) membri.	X			Consiliul este format din 5 (cinci) membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGA), în conformitate cu

¹Declarația rezumă principiile Codului de guvernare corporativă; versiunea integrală a Codului poate fi citită pe site-ul Bursei de Valori București: www.bvb.ro.

				prevederile Legii Societăților și ale Actului Constitutiv al Societății.
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului nu trebuie să aibă funcții executive. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vedere alegerii sau realegerii, precum și atunci când survin orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X			Doi din cinci membri ai Consiliului sunt neexecutivi și independenți. Cu ocazia fiecărei numiri a unui membru al Consiliului de Administrație, Societatea efectuează o evaluare a independenței membrilor săi pe baza criteriilor de independență stabilite în Codul de governanță corporativă (care sunt în esență similare cu cele prevăzute în Legea Societăților), constând într-o evaluare individuală efectuată de membrul relevant al Consiliului, urmată de o evaluare externă.
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X			Informații privind angajamentele și obligațiile profesionale permanente ale membrilor Consiliului, inclusiv funcțiile executive și neexecutive din cadrul companiilor și instituțiilor non-profit, pot fi găsite în CV-urile membrilor Consiliului, disponibile la sediul Societății.
A.6. Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține, direct sau indirect, acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	X			Informațiile sunt incluse în rapoartele anuale emise de Companie.
A.7. Compania trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	X			Compania are un Secretar General care sprijină activitățile Consiliului.
A.8. Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a Comitetului de Nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile-cheie și schimbările rezultate			X	Compania nu avea în 2023 nicio politică și nici un ghid privind evaluarea Consiliului. Nu a existat o autoevaluare oficială a Consiliului pentru 2023.

în urma acesteia. Compania trebuie să aibă o politică/un ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.				
A.9. Declarația de governanță corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	X			Consiliul de administrație al AROBS Transilvania Software SA se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin o dată la trei luni. Pe parcursul anului 2023 au avut loc 23 de ședințe ale Consiliului de Administrație (23 de ședințe cu prezență deplină), 2 ședințe ale Comitetului de Audit (2 ședințe cu prezență deplină) și 3 ședințe ale Comitetului de Nominalizare și Remunerare (3 ședințe cu prezență deplină).
A.10. Declarația de governanță corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din cadrul Consiliului.	X			În 2023, doi (2) membri ai Consiliului au îndeplinit toate criteriile de independență prevăzute de Codul de governanță corporativă al AROBS Transilvania Software S.A..
Secțiunea B – Sistemul de gestiune a riscului și de control intern				
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit, în care cel puțin un membru trebuie să fie neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, inclusiv președintele, trebuie să fi demonstrat deținerea unei calificări adecvate, relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fi demonstrat deținerea unei experiențe adecvate în audit sau în contabilitate. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	X			Comitetul de Audit și-a început activitatea în data de 29 septembrie 2023 și este format din doi membrii neexecutivi și independenți și un membru neexecutiv. Toți membrii Comitetului de Audit, inclusiv Președintele, au dovedit calificări adecvate, conform regulilor interne stabilite de Companie.

B.2. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	X			Președintele Comitetului de Audit este un membru independent, neexecutiv.
B.3. În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	X			Comitetul de Audit va efectua o evaluare anuală a sistemului de control intern al Companiei.
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și sfera de acoperire a funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestionare a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante Consiliului.	X			În evaluarea anuală, Comitetul de Audit va evalua eficacitatea acestui sistem, adecvarea rapoartelor de management al riscurilor și controlului intern prezentate Comitetului de Audit, precum și promptitudinea și eficacitatea managementului în abordarea deficiențelor sau a deficiențelor constatate în ceea ce privește controlul intern.
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile Companiei și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	X			Comitetul de Audit va evalua eficacitatea sistemului de management al riscurilor al Companiei, va monitoriza aplicarea standardelor statutare și general acceptate de audit intern și va evalua situațiile de conflict de interese în cadrul tranzacțiilor încheiate de Companiei și/sau oricare dintre filialele sale / cu partide afiliate.
B6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestionare a riscului.	X			
B.7 Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	X			
B.8. Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate	X			Comitetul de Audit va prezenta în mod regulat Consiliului rapoarte cu privire la problemele specifice care i-au fost atribuite.

ulterior Consiliului.				
B.9. Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de Companie cu acționarii și afiliații acestora.	X			Societatea acordă tratament egal tuturor acționarilor săi. Tranzacțiile cu părți afiliate sunt tratate în mod obiectiv, în conformitate cu standardele obișnuite ale industriei și cu legile și reglementările corporative aplicabile.
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse, a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar), este aprobată de Consiliu în urma unei opinii cu caracter obligatoriu a comitetului de audit al Consiliului și este dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X		Consiliul de Administrație va adopta o politică în acest sens. Obligația de aprobare în prealabil a acestui tip de tranzacții de către Consiliul de Administrație este prevăzută în Regulamentul Consiliului de Administrație, iar conform Regulamentului Comitetului de Audit, acesta emite opinii obligatorii cu privire la orice tranzacție a Companiei cu oricare dintre societățile cu care are relații de afiliere (părți afiliate) a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar publicat), înainte de aprobarea tranzacției de către Consiliul de Administrație.
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul Companiei sau prin angajarea unei entități terțe independente.	X			Compania are în cadrul structurii sale funcția de Audit Intern.
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct Directorului General Executiv.	X			Auditul Intern va raporta Comitetului de Audit.

Secțiunea C – Justa recompensă și motivare				
<p>C.1. Compania trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a Companiei.</p>	X			<p>Compania publică pe site-ul propriu Politica de remunerare, precum și raportul de remunerare întocmit în conformitate cu această politică, acesta din urmă fiind supus aprobării Adunării Generale Ordinare anuale a Acționarilor Companiei.</p>
Secțiunea D – Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii				
<p>D.1. Compania trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana responsabilă/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, Compania trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor; • CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale Companiei, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din 	X			<p>Toate informațiile specificate de prevederea D1 sunt furnizate pe site-ul Companiei.</p>

<p>instituții non-profit;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale); • Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor; • Informații privind evenimentele corporative; • Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante; • Prezentările Companiei (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale. 				
<p>D.2. Compania va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a Companiei.</p>	X			<p>Politica de dividende a Societății este disponibilă pe site-ul Companiei, în secțiunea Relații cu Investitorii.</p>
<p>D.3. Compania va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii, care vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de</p>			X	<p>Compania nu a adoptat o politică oficială de previziuni. Compania întocmește doar bugete anuale și nu furnizează nicio prognoză financiară în afara bugetelor anuale obligatorii aprobate de acționarii companiei.</p>

previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a Companiei.				
D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X			Informațiile privind organizarea Adunărilor Generale ale Acționarilor sunt menționate în Actul Constitutiv al Societății.
D.5. Auditorii financiari independenți vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X			Auditorii financiari independenți participă la Adunările Generale Ordinare ale Acționarilor unde situațiile financiare anuale individuale și consolidate sunt supuse aprobării.
D.6. Consiliul ar trebui să prezinte adunării generale anuale a acționarilor o scurtă evaluare a controalelor interne și a sistemului semnificativ de gestionare a riscurilor, precum și avize cu privire la chestiuni care pot fi soluționate la adunarea generală.		X		Informațiile despre controalele interne și sistemul de management al riscurilor semnificative sunt furnizate în Raportul anual. În cazul în care întrebarea legată de sistemul de control intern și de management al riscurilor semnificative va fi pusă în cadrul ședinței anuale, întrebarea va fi abordată de către Consiliul de Administrație.
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului ia o altă hotărâre în acest sens.	X			Există posibilitatea ca orice specialist, consultant, expert, analist financiar sau jurnalist acreditat să participe la AGA pe baza unei invitații prealabile din partea Președintelui Consiliului.

<p>D.8. Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii-cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, al profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.</p>	X			<p>Rapoartele financiare trimestriale și semestriale includ informații atât în limba română, cât și în engleză cu privire la factorii cheie care provoacă modificări în ceea ce privește nivelurile vânzărilor, profitul operațional, profitul net și alți indicatori financiari relevanți, de la un trimestru la altul și de la un an la altul.</p>
<p>D.9. O companie va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a Companiei la data ședințelor/teleconferințelor.</p>	X			<p>Începând cu transferul pe Segmentul Principal, septembrie 2023, AROBS susține patru teleconferințe în limba engleză, aferente fiecărui trimestru. Înregistrarea fiecăreia dintre teleconferințe este publicată pe site-ul BVB, precum și pe site-ul Companiei.</p>
<p>D.10. În cazul în care o companie susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității Companiei fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.</p>				N/A

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 30 aprilie 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale auditate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2023 și 31.12.2023 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 anual oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în anul 2023 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice numărul
2844/2016

La data și pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2023

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

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	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	8
2. STRUCTURA GRUPULUI	12
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚILOR FINANCIARE	15
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI	20
5. CIFRA DE AFACERI	21
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	23
7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	25
8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	25
9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR.....	26
10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ.....	29
11. ALTE VENITURI	29
12. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE.....	30
13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT	31
14. EBITDA	32
15. REZULTATUL PE ACȚIUNE	33
16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	33
17. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	34
18. FOND COMERCIAL	37
19. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	38
20. IMOBILIZARI FINANCIARE	39
21. LEASING	40
22. STOCURI	41
23. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE	42
24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	44
25. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII.....	44
26. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	45
27. PROVIZIOANE	49
28. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE.....	49
29. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE.....	49
30. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE	53
31. VALOAREA JUSTĂ	56
32. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE	57
33. ALTE INFORMAȚII.....	69
34. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	70

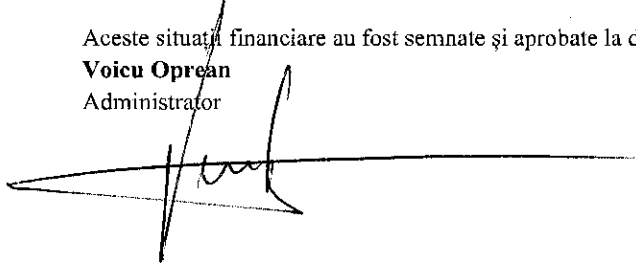
AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

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

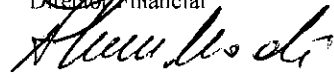
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cifra de afaceri:	5	427.294.137	299.815.687
Venituri din servicii software		344.775.332	239.774.681
Venituri din produse software		70.537.191	58.113.647
Venituri din sisteme integrate		11.981.614	710.817
Venituri din distribuția mărfurilor		-	1.216.542
Total cost al vânzării:		295.755.657	190.210.574
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	254.215.350	162.025.518
Costul vânzărilor din produse software	6.2	31.653.344	26.493.027
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	9.886.963	256.464
Costul distribuției de mărfuri		-	1.435.565
Marja brută		131.538.480	109.605.113
Alte venituri	11	1.131.751	659.412
Cheltuieli de vânzări și marketing	7	(18.370.931)	(11.157.950)
Cheltuieli generale și de administrație	8	(70.739.928)	(45.924.271)
Profit operațional		43.559.372	53.182.304
Venituri din dobânzi		3.300.289	2.019.179
Cheltuieli cu dobânzile		(2.595.577)	(1.124.450)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net		(1.222.348)	(812.569)
Profit brut		43.041.736	53.264.464
Impozit pe profit	13	(11.125.850)	(6.195.378)
Profit net		31.915.886	47.069.086
Alte elemente ale rezultatului global		(251.459)	110.516
Rezultatul global		31.664.427	47.179.602
afereant societății mamă		31.585.137	47.104.440
afereant intereselor minoritare		79.290	75.162
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0385	0,0566
Rezultatul pe acțiune diluat		0,0372	0,0559

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
Administrator



Bogdan Cjungradi
Director Financiar



AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

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

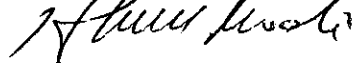
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Fond comercial	18	104.761.369	57.763.288
Relații cu clienții	17	76.561.802	74.953.751
Alte imobilizări necorporale	16	23.044.459	18.364.676
Imobilizări corporale	19	35.556.876	19.626.077
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	21	17.236.489	12.170.189
Împrumuturi entități afiliate	31	15.555.506	7.749.356
Alte imobilizări financiare	20	3.700.985	4.557.083
Impozit amânat	13	2.129.265	3.131.036
Total active imobilizate		278.546.751	198.315.456
Stocuri	22	6.975.925	8.922.718
Creanțe comerciale și alte creanțe	23	103.338.304	74.925.395
Împrumuturi entități afiliate	31	1.413.707	10.787.651
Cheltuieli în avans	23	2.015.826	1.946.614
Investiții pe termen scurt		302.033	523.375
Numerar și echivalente	24	87.773.888	101.373.631
Total active circulante		201.819.683	198.479.384
Total active		480.366.434	396.794.840
Capital social	28	87.129.361	91.139.499
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune		23.185.001	23.185.001
Rezerve		9.680.545	6.367.437
Acțiuni proprii		(5.689.379)	(7.535.897)
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		8.352.878	1.805.558
Alte elemente de capitaluri proprii		12.574.918	4.206.340
Rezultat reportat		139.037.200	110.215.599
Diferențe de conversie din consolidare		(163.971)	151.199
Total capitaluri proprii	29	274.370.524	229.798.707
Interese minoritare		(683.366)	(75.768)
Total capitaluri		273.687.158	229.722.939
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și alte datorii	25	49.746	182.159
Datorii legate de participații	18	14.686.660	1.122.070
Datorii leasing	21	11.309.563	7.693.558
Împrumuturi bancare	26	62.629.398	55.381.056
Datorii privind impozitul pe profit amânat	13	12.200.152	13.077.720
Venituri în avans	5	3.523.269	1.913.309
Subvenții	6.1	301.940	184.750
Provizioane	27	11.789.374	11.227.077
Total datorii pe termen lung		116.490.102	90.781.699
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	25	39.059.657	31.231.838
Datorii legate de participații	18	3.763.224	5.473.548
Datorii leasing	21	7.919.498	6.137.902
Împrumuturi bancare	26	24.184.008	18.470.922
Venituri în avans	5	8.796.705	9.685.836
Subvenții	6.1	158.741	424.284
Provizioane	27	6.307.341	4.865.872
Total datorii pe termen scurt		90.189.174	76.290.202
Total datorii		206.679.276	167.071.901
Total capitaluri și datorii		480.366.434	396.794.840

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către :

Voicu Oprean
 Director General



Bogdan Ciungradi
 Director Financiar



AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în 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	Căștiguri 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 2021	45.569.749	263.971	68.754.750	3.017.170	(4.010.000)	-	229.123	67.174.051	40.683	181.039.497	58.353	181.097.852
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	46.993.924	-	46.993.924	75.162	47.069.086
Diferențe de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	110.516	110.516	-	110.516
<i>Rezultatul global</i>	-	-	-	-	-	-	-	46.993.924	110.516	47.104.440	75.162	47.179.602
Repartizarea profitului	-	-	-	3.345.398	-	-	-	(3.394.091)	-	(48.695)	-	(48.694)
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	49.314	-	49.314	-	49.314
Majorare capital social	45.569.750	-	(45.569.749)	-	-	-	-	-	-	1	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	6.038.931	-	-	6.038.931	-	6.038.931
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(3.782.053)	-	-	-	-	(3.782.053)	-	(3.782.054)
Vanzare acțiuni proprii	-	-	-	-	256.156	-	(256.156)	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	1.805.558	(1.805.558)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	(607.599)	-	(607.599)	-	(607.600)
Interese minoritare	-	-	-	4.869	-	-	-	-	-	4.869	(209.282)	(204.412)
Sold 31 decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	110.215.599	151.199	229.798.707	(75.767)	229.722.939

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrumente 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	110.215.599	151.199	229.798.707	(75.767)	229.722.939
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	31.851.026	-	31.851.026	64.860	31.915.886
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(265.889)	(265.889)	14.430	(251.459)
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	31.851.026	(265.889)	31.585.137	79.290	31.664.427
Repartizarea profitului	-	-	-	3.362.572	-	-	-	(3.362.572)	-	-	-	-
Rezultat reportat	-	-	-	(49.464)	-	-	-	49.465	(49.281)	(49.280)	-	(49.280)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	19.131.306	-	-	19.131.306	-	19.131.306
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.379.028)	-	-	-	-	(6.379.028)	-	(6.379.028)
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	8.225.546	-	(8.225.546)	-	-	-	-	-
Anularea de acțiuni (4.010.138)	-	-	-	-	-	-	4.010.138	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	8.772.946	(8.772.947)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	283.682	-	283.682	(283.682)	1
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	(2.225.627)	2.225.627	-	-	-	-	-
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(403.207)	(403.207)
Sold 31 Decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.878	12.574.918	139.037.200	(163.971)	274.370.524	(683.366)	273.687.158

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către :

Voicu Oprean
 Director General

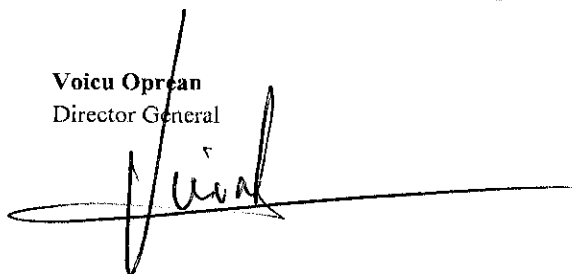
Bogdan Ciungradi
 Director financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023, 31 DECEMBRIE 2022
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

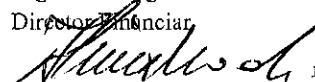
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		43.041.736	53.264.462
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	6	20.711.679	11.158.537
Cheltuieli privind activele cedate		(503.221)	46.781
Venituri din vânzarea activelor		(835.138)	(209.820)
Beneficii acordate angajaților SOP	9	19.131.306	6.038.931
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		(30.041)	(921.178)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor		2.196.790	3.206.523
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	27	923.727	4.586.656
Venituri din subvenții		(148.353)	(165.362)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	13	2.629.077	1.113.987
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	13	(3.126.355)	(1.968.688)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		127.551	200.562
Corecție interese minoritare		(265.889)	(607.600)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		83.852.869	75.743.791
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	25	(29.934.716)	(39.736.919)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	22	1.976.834	(3.977.351)
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	25	8.345.990	33.774.794
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans		(69.212)	(122.455)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	5	720.828	857.841
Dobânzi plătite		(2.629.077)	(1.113.987)
Dobânzi încasate		2.859.430	3.560.998
Numerar generat din exploatare		65.122.946	68.986.712
Impozit pe profit plătit	13	(10.567.650)	(6.276.246)
Numerar net din activități de exploatare		54.555.296	62.710.466
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		3.017.606	1.292.385
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(45.775.454)	(104.330.588)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	16,19	(31.087.866)	(26.228.854)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		(6.379.028)	(3.782.054)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	20	221.342	(523.375)
Numerar net din activități de investiție		(80.003.400)	(133.572.486)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	26	12.961.428	71.625.333
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	21	(1.113.067)	(1.602.506)
Numerar net din activități de finanțare		11.848.361	70.022.827
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		(13.599.743)	(839.193)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		101.373.631	102.212.824
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		87.773.888	101.373.631

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General



Bogdan Ciungradi
Director Financiar



AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 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 consolidate ale Grupului AROBS sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare (IFRS) adoptate de către Uniunea Europeană. Conform reglementărilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016, companiile românești listate la bursă întocmesc situații financiare în conformitate cu IFRS, adoptate de către UE. 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 automotive, 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, la nivelul anului fiscal 2023, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care până în 29 septembrie a fost format din 3 membri, dată la care au fost aleși de către Adunarea Generală a Acționarilor încă alți 2 membri. Astfel, în conformitate cu cerințele Codului de Guvernanță BVB, aferente emitenților listați pe Piața Principală, Consiliul de Administrație 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;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

D-I 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;

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS;

Informații privind remunerarea membrilor conducerii executive sunt prezentate în nota 9 și în raportul de remunerare anexat situațiilor financiare.

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.

La data de 31.12.2023 structura acționariatului este:

ASOCIAȚI	2023			2022		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	578.278.772	57.827.877	66,3701%	576.778.772	57.677.905	63,285%
Persoane Juridice	128.051.806	12.805.181	14,6967%	186.979.523	18.697.997	20,516%
Persoane Fizice	164.963.031	16.496.303	18,9331%	147.636.693	14.763.687	16,199%
Total	871.293.609	87.129.361	100%	911.394.988	91.139.499	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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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.

Excelența 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 hârtșilor. 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 parcarilor 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 să ofere profesorilor și elevilor oportunitatea de a îmbunătăți procesul general de învățare. Împreună cu

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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.

La 31.12.2023, 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 31.12.2023, 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. Lugoj, 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, Münchner 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Structura grupului, la 31.12.2023, 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

3.1. Declarație de conformitate

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare, emise de Consiliul de elaborare a Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană și conform OMFP 2844/2016, ale căror prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Situațiile financiare 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, în conformitate cu prevederile IFRS, 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 32.

3.2. Continuitatea activității

Situațiile financiare 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 RON.

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

3.3. Bazele consolidării

Controlul

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății-inamă 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

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:

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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.

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu cerințele de consolidare prevăzute de IFRS-UE, inclusiv de IFRS 3 *Combinări de întreprinderi* (a se vedea punctul A.1 de mai jos)

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 combinații, 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 SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 prezunția 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 denumite 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost:

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
RON – EUR	4,9746	4,9474
RON – USD	4,4958	4,6346
RON – GBP	5,6871	5,5878

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost:

	<u>Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023</u>	<u>Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2022</u>
RON – EUR	4,9464	4,9313
RON – USD	4,5758	4,6923
RON – GBP	5,7225	5,7858

Operațiuni din străinătate

Actiunile 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 CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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, Sisteme integrate și Distribuție de mărfuri.

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 și interpretări IFRS

a) Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2023:

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Grupul a revizuit politicile contabile și a aplicat conceptul de „materialitate” în prezentarea politicilor contabile;
- **IFRS 17 Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și decembrie 2021 – fara efecte asupra situațiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** - Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situațiilor 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 după 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situațiilor financiare;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 ca 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 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** - prezentat în Nota 32
- **Recunoașterea venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR** - prezentat în Nota 32
- **Recunoașterea veniturilor pe baza brută/netă, în funcție de modul în care Grupul acționează în nume propriu („Principal”) sau în calitate de Agent** – prezentat în Nota 32

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor** – prezentat în Nota 17 „Combinări de întreprinderi”;
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial** - prezentat în Nota 18 „Fond comercial”
- **Estimarea valorii recuperabile a cheltuielilor de dezvoltare** - prezentat în Nota 16 „Imobilizări necorporale”
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 21 „Leasing”;
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare** – prezentat în Nota 20
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe baza de acțiuni** – prezentat în Nota 9

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

5. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	344.775.332	239.774.681
Venituri din produse software	70.537.191	58.113.647
Venituri din sisteme integrate	11.981.615	710.817
Venituri din distribuția mărfurilor	-	1.216.542
Total cifră de afaceri	427.294.137	299.815.687
Cifra de afaceri pe zone geografice		
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
România*	243.152.981	175.033.071
Europa (fără România)	105.024.477	62.693.298
SUA	76.687.606	59.809.632
Asia și Orientul Mijlociu	2.429.074	2.279.687
Total cifră de afaceri	427.294.137	299.815.687

*Veniturile din servicii software facturate în România reprezintă servicii prestate pentru clienți din Europa însă din raționamente fiscale sunt facturate în România, deoarece acești clienți dețin o subsidiară local. Aceste venituri din servicii software reprezintă 80% din totalul cifrei de afaceri înregistrate în România.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. 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, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

Ca urmare a strategiei AROBS, de achiziționare a companiilor cu care au existat sinergii sau care aveau un aport de competențe suplimentare în noi tehnologii și noi arii ale serviciilor de dezvoltare software, cifra de afaceri a avut o evoluție puternică față de anul precedent, cu o creștere de 43% la nivelul anului 2023, comparativ cu anul 2022. O contribuție favorabilă la majorarea cifrei de afaceri a avut-o și extinderea colaborării cu clienții existenți.

Segmentul „Servicii software” a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri de 105,1 milioane de lei (44%), la nivel consolidat, în cursul anului 2023, față de anul 2022. Contribuția societăților achiziționate începând cu anul 2022, la această majorare, a fost de 67,9 milioane lei. Veniturile din servicii software sunt înregistrate, preponderent, la un moment în timp când este prestat serviciul către client.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” au crescut cu 11,8 milioane de lei (20%), la nivel consolidat, față de anul precedent. Aportul societăților achiziționate începând cu anul 2022, la această creștere, a fost de 6,6 milioane de lei. Veniturile din produse software sunt înregistrate, preponderent, pe măsura prestării serviciilor către client.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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, a fost 21,8 milioane de lei. Veniturile din sisteme integrate sunt înregistrate la un moment în timp când este prestat serviciul către client.

Aportul noilor societăți achiziționate, începând cu anul 2022 (AROBS Development & Engineering, Grupul Nordlogic, Centrul de Soft GPS, AROBS Software SRL, AROBS TrackGPS SRL, Syderal Polska, Grupul Future WorkForce Global, AROBS Pannonia Software Kft.) a fost unul semnificativ, de 109,6 milioane de lei (26%), la cifra de afaceri consolidată a anului 2023 și de 35,2 milioane de lei la cifra de afaceri consolidată a anului 2022.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software sunt constante, companiile și organizațiile având 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, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

La începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri, din segmentul Produse de la AROBS, a fost transferată către o entitate din afara Grupului deoarece nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale AROBS.

În tabelul următor este prezentată structura clienților semnificativi în funcție de segmentul de activitate:

Segment de activitate	Top clienți 2023	% din cifra de afaceri	Top clienți 2022	% din cifra de afaceri
Servicii Software	Client 1	25,82%	Client 1	29,13%
	Client 2	5,93%	Client 2	6,16%
	Client 3	4,35%	Client 3	3,13%
	Client 4	4,21%	Client 4	4,13%
	Client 5	3,23%	Client 5	1,99%
Produse Software	Client 6	0,41%	Client 6	0,28%
	Client 7	0,31%	Client 7	0,54%
	Client 8	0,14%	Client 8	0,23%
	Client 9	0,09%	Client 9	0,14%
	Client 10	0,03%	Client 10	0,11%
Sisteme integrate	Client 11	1,71%	Client 11	
	Client 12	0,40%	Client 12	
	Client 13	0,08%	Client 13	

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2022	CAPITALIZARE 2023	AMORTIZARE 2023	SOLD FINAL 2023
Licențiere HR	394.650	467.506	302.617	559.539

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2022	CAPITALIZARE 2023	AMORTIZARE 2023	SOLD FINAL 2023
Servicii monitorizare GPS	804.855	1.264.339	1.299.056	770.138

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Venituri în avans, din care:	12.319.973	11.599.145
Termen lung	3.523.269	1.913.309
Termen scurt	8.796.705	9.685.836

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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	158,211,644	70,128,731
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10,002,179	3,550,942
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	74,077,853	82,085,735
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	7,494,359	4,675,789
Alte cheltuieli operaționale	4,429,316	1,584,321
Costul vânzărilor din servicii software	254.215.350	162.025.518

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, cheltuieli cu deplasările, asigurări și comisioane și onorarii.

Costurile cu vânzările din servicii software au crescut cu 94,1 milioane de lei față de anul precedent, în principal datorită creșterii cheltuielii cu salariile, în valoare de 92,24 milioane de lei, urmată de creșterea ESOP-ului care a avut un impact de 6,46 milioane de lei.

Cheltuielile cu servicii contractate de la terți au scăzut în 2023 comparativ cu anul precedent cu 7,67 milioane de lei. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2023, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului.

În categoria de „Alte cheltuieli operaționale” sunt incluse și veniturile din subvenții. În anul 2023 veniturile din subvenții au fost înregistrate de compania mamă – în sumă de 0,8 milioane de lei pentru Proiectul SMIS, în scădere față de anul precedent cu 0,4 milioane de lei, și de către compania AROBS Polska intrată în grup în 2023 în valoare de 0,9 milioane de lei. Subvențiile primite de AROBS Polska au fost pentru proiectul de realizare a unui controler electronic cu autocalibrare al sursei de încrucișare cuantică a satelitului, proiect susținut de Centrul Național de Cercetare și Dezvoltare din Polonia.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	11.951.806	8.463.173
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	688.342	503.245
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	6.605.960	3.797.151
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.139.601	5.330.909
Cheltuieli privind echipamentele vândute	1.993.038	4.461.904
Alte cheltuieli operaționale	4.274.598	3.936.646
Costul vânzărilor din produse software	31.653.344	26.493.027

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, pe parcursul anului 2023, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costurile cu vânzările din produse software au crescut cu 5,2 milioane de lei față de anul 2022. Un impact semnificativ în variația acestor costuri o au cheltuielile salariale care au crescut față de anul precedent cu 3,5 milioane de lei, urmată de creșterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor cu 2,8 milioane de lei.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii și produse software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP, desfășurate pe parcursul anului, precum și din activitatea firmelor noi achiziționate.

Creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli privind echipamentele vândute	6.960.379	-
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.462.299	14.097
Cheltuieli cu salariile personalului	446.579	236.582
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	17.706	5.335
Alte cheltuieli operaționale	-	450
Costul vânzărilor din sisteme integrate	9.886.963	256.464

Compania AROBS Systems a fost înființată în anul 2022 și cele mai semnificative proiecte au fost realizate în anul 2023. O parte dintre aceste proiecte au fost demarate în anul 2022, însă realizarea acestora a avut loc în 2023, veniturile și cheltuielile aferente fiind reflectate în contul de profit și pierdere în 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 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 21,8 milioane de lei.

Cheltuielile prezentate în tabelul de mai sus sunt cele rămase în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS. Astfel, în 2023 au fost înregistrate cheltuieli cu echipamente vândute, în sumă de 6,97 milioane de lei, cheltuieli cu

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

servicii executate de terți de 2,46 milioane de lei și cheltuieli cu salariile personalului de 0,45 milioane de lei. Aceste cheltuieli din urmă au crescut față de anul precedent ca urmare a creșterii numărului mediu de angajați de la 2,68 în 2022 la 4,82 în 2023.

7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	11.599.150	6.652.843
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	542.918	219.679
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	4.129.722	2.534.647
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.028.605	955.884
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	736.556	631.325
Alte cheltuieli operaționale	333.979	163.571
Cheltuieli de vânzări și marketing	18.370.931	11.157.950

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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 2023 cu 7,2 milioane de lei față de anul precedent. Cea mai mare creștere de 4,94 milioane de lei provine de la cheltuielile cu salarii, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor din anul 2022, respectiv anul 2023, urmată de creșterea cheltuielilor cu protocol, reclamă și publicitate de 1,6 milioane de lei.

8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	23,878,623	18,381,643
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7,895,972	1,765,065
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	13,692,801	7,639,111
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	11,911,958	8,231,454
Alte cheltuieli operaționale	7,318,611	7,648,175
Cheltuieli de deplasare și transport	2,462,561	1,761,529
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	2,196,790	(103,170)
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	1,382,611	600,464
Cheltuieli generale și de administrație	70.739.928	45.924.271

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, gestiune, protecția muncii, 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 2023 cu 24,8 milioane de lei față de anul precedent.

Creșterea cheltuielilor generale și de administrație a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului. O altă contribuție semnificativă la creșterea cheltuielilor a fost adusă de costurile cu serviciile contractate de la terți. Această creștere a cheltuielilor este în concordanță cu extinderea afacerii, cu surplusul aferent companiilor achiziționate și cu dezvoltarea produselor interne.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În urma aplicării politicilor contabile IFRS, în cadrul costurilor generale și de administrație, a fost cuprinsă și amortizarea relațiilor cu clienții identificată în achizițiile companiilor. Relațiile cu clienții au fost recunoscute ca și active necorporale cu o durată de viață de 10 ani, perioadă pentru care se calculează liniar cheltuiala cu amortizarea.

9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile	200.296.347	98.563.935
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	6.756.839	3.311.970
Cheltuieli cu tichetele de masă	4.955.328	2.558.876
Capitalizări	(6.844.440)	(3.964.706)
Provizioane pentru concedii neefectuate	923.727	3.392.898
Subtotal cheltuieli cu personal	206.087.802	103.862.972
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	19.129.411	6.038.932
Total cheltuieli cu personal	225.217.213	109.901.904

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022, a fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	31	32
Personal Administrativ	40	22
Personal Achiziții	3	2
Personal Financiar	44	27
Personal Juridic	4	4
Personal Gestione	6	6
Personal Marketing	19	13
Personal proiectare-dezvoltare	935	577
Personal Protecția muncii	3	1
Personal Resurse umane	36	25
Personal service – instalări	40	27
Personal Suport IT	27	16
Personal Vânzări	66	45
Total personal	1.254	796

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	8.056.610	5.544.046
Personal Administrativ	3.325.174	2.216.079
Personal Achiziții	388.616	194.604
Personal Financiar	5.089.290	2.982.927
Personal Juridic	638.085	494.450
Personal Gestiuone	457.342	595.892
Personal Marketing	1.896.677	1.670.959
Personal proiectare-dezvoltare	160.088.733	71.132.681
Personal Protecția muncii	859.992	97.302
Personal Resurse umane	3.575.022	2.697.111
Personal service -instalări	2.917.612	2.988.851
Personal Suport IT	4.171.349	2.489.465
Personal Vânzări	8.831.845	5.459.568
Total cheltuieli cu salariile	200.296.347	98.563.935

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	12.249.871	2.234.643
Personal Administrativ	93.522	90.870
Personal Achiziții	14.822	17.376
Personal Financiar	135.649	129.431
Personal Juridic	50.437	18.616
Personal Gestiuone	18.792	8.779
Personal Marketing	68.313	48.111
Personal Proiectare-dezvoltare	5.856.849	3.100.120
Personal Protecția muncii	1.146	6.447
Personal Resurse umane	117.801	96.366
Personal Service -instalări	52.958	121.556
Personal Suport IT	72.895	60.660
Personal Vânzări	396.356	105.958
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	19.129.411	6.038.932

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent ca urmare a creșterii numărului mediu de angajați la nivel de grup de la 796 în 2022 la 1.254 în 2023. 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 anului. 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.

Remunerațiile brute în anul 2023 pentru Conducerea executivă au fost în valoare de 1.565.478 lei iar costul înregistrat în anul 2023 aferent acțiunilor acordate a fost de 6.022.091 lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 până 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 contul 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 acestora. 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 contul 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 contul de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea 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 integrale 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 integrale liberate, dobândite prin efectul unei hotărâri judecătorești, într-o procedură de executare silită împotriva unui acționar, debitor al societății;
- d. acțiunilor integrale liberate, dobândite cu titlu gratuit.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

(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.

10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu salariile personalului	206,087,802	103,862,972
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	19,129,411	6,038,932
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	95,620,316	96,618,079
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	28,547,381	16,748,710
Alte cheltuieli operationale	16,356,504	13,336,674
Cheltuieli privind echipamentele vandute	8,953,417	5,893,958
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	4,129,722	2,534,647
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	2,196,790	(103,170)
Cheltuieli de deplasare și transport	2,462,561	1,761,529
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	1,382,611	600,464
Total	384.866.516	247.292.796

11. ALTE VENITURI

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Alte venituri din exploatare	799.834	496.372
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	331.917	163.039
Total	1.131.751	659.412

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHELAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este specificat altfel)

12. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		DISTRIBUȚIA MĂRFURILOR		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Venituri din servicii software	344.775.332	239.774.681	-	-	-	-	-	-	344.775.332	239.774.681
Venituri din produse software	-	-	70.537.191	58.113.647	-	-	-	-	70.537.191	58.113.647
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	11.981.615	710.817	-	-	11.981.615	710.817
Venituri din distribuția mărfurilor	-	-	-	-	-	-	-	1.216.542	-	1.216.542
Total CA	344.775.332	239.774.681	70.537.191	58.113.647	11.981.615	710.817	-	1.216.542	427.294.137	299.815.687
Cheltuieli cu salariile personalului	158.211.644	70.128.731	11.951.806	8.463.173	446.579	236.582	-	-	170.610.029	78.828.486
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.002.179	3.550.942	688.342	503.245	-	-	-	-	10.690.520	4.054.187
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	74.077.853	82.085.735	6.139.601	5.330.909	2.462.299	14.097	-	-	82.679.753	87.430.741
Cheltuieli privind mărfurile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cheltuieli privind echipamentele vândute	-	-	1.993.038	4.461.904	6.960.379	-	-	1.432.054	8.953.417	5.893.958
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	7.494.359	4.675.789	6.605.960	3.797.151	17.706	5.335	-	-	14.118.024	8.478.274
Alte cheltuieli operaționale	4.429.316	1.584.321	4.274.598	3.936.646	-	450	-	3.511	8.703.913	5.524.928
Venituri din subvenții	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total cost al vânzărilor	254.215.350	162.025.518	31.653.344	26.493.027	9.886.963	256.464	-	1.435.565	295.755.657	190.210.575
Marja brută	90.559.982	77.749.163	38.883.847	31.620.620	2.094.652	454.352	-	(219.023)	131.538.480	109.605.112
Marja brută %	26%	32%	55%	54%	17%	64%	0%	-18%	31%	37%

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT

	2023	2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	11.040.173	8.341.543
Cheltuiala cu impozitul micro	1.449.439	28.927
Subtotal – impozit curent	12.489.612	8.370.470
Venitul cu impozitul amânat	(1.363.962)	(2.175.092)
Total	11.125.850	6.195.378

Sumele prezentate sunt aferente veniturilor și cheltuielilor înregistrate în fiecare exercițiu financiar.

	2023	2022
Profit brut	43.041.736	53.264.462
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(11.040.173)	(8.341.543)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(1.449.439)	(28.927)
Impozit curent	(12.489.612)	(8.370.470)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	1.363.762	2.175.092
Profit net recalculate	31.915.886	47.069.084

Reconciliere rată teoretică și rată efectivă	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Rezultat înainte de impozitare	54.927.016	60.356.543
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	(90.156.977)	(19.064.582)
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	65.803.133	19.614.648
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	79.280.859	59.806.477
Profit/(Pierdere) microintreprinderi	2.495.792	(594.262)
Venit neimpozabil	(21.600.070)	(3.564.276)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	20.048.409	14.652.603
Rezerva legală	(2.760.718)	(2.403.522)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	72.472.688	69.085.543
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	72.472.688	69.188.620
Impozit pe profit	14.068.703	11.379.536
Reduceri de impozit conform Codului fiscal	2.198.594	3.009.066
Corecție impozit an precedent	619.503	
Impozit pe profit după reduceri	12.489.612	8.370.470

* cotele de impozit aplicate profiturilor generate în SUA sunt de 21% și 25%

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Impozit pe profit amânat – creanță	2.129.265	3.131.036
Total	2.129.265	3.131.036

Creanțele privind impozitul amânat sunt generate de diferențele temporare de impozit aferente creanțelor comerciale, stocurilor, datoriilor de leasing recunoscute în urma retrărilor 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 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Impozit pe profit amânat – datorie	12.200.152	13.077.720
Total	12.200.152	13.077.720

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 retrărilor 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.

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:

	2023	2022
Venit din exploatare	430.399.492	301.630.925
Cheltuieli din exploatare	356.910.127	231.099.448
EBITDA	73.489.365	70.531.477
Marjă EBITDA	17%	23%
ESOP	19.129.411	6.038.932
EBITDA normalizată*	92.618.775	76.570.408
Marjă EBITDA normalizată*	22%	25%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	28.547.381	16.748.710
Cheltuieli incidentale	1.382.611	600.464
Rezultat financiar	517.637	(82.159)
Profit brut	43.041.736	53.264.462
Impozit	11.125.850	6.195.378
Profit net	31.915.886	47.069.084
Marjă profit net	7%	16%
Profit net normalizat**	51.045.297	53.108.016
Marjă profit net normalizat**	12%	18%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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	2023	2022
Profit	31.851.024	46.993.924
Acțiuni ordinare în circulație	827.332.139	830.351.947
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0385	0,0566

Diluat	2023	2022
Profit	31.851.024	46.993.924
Acțiuni ordinare în circulație diluate	856.620.812	840.951.673
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0372	0,0559

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

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizări	Total
Cost					
31-Dec-21	12.948.328	17.999.655	2.741.436	20.798.223	54.487.642
Achiziții/Transferuri	-	-	5.824.720	2.793.239	8.617.959
Achiziții (CI)	45.607.242	65.211.243	-	-	110.818.485
Ieșiri	-	-	(239.014)	(764.559)	(1.003.573)
31-Dec-22	58.555.570	83.210.898	8.327.142	22.826.903	172.920.513
Achiziții/Transferuri	47.084.335	10.631.638	5.386.715	1.607.752	64.710.440
Transferuri	-	-	(5.402.708)	5.404.931	2.223
Achiziții (CI)	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	(1.450.609)	(1.450.609)
31-Dec-23	105.639.905	93.842.536	8.311.149	28.388.976	236.182.566
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-21	662.458	3.425.325	-	9.626.595	13.714.378
Costul perioadei	129.824	4.831.822	189.036	3.129.589	8.280.271
Ieșiri	-	-	-	(155.850)	(155.850)
31-Dec-22	792.282	8.257.147	189.036	12.600.334	21.838.799
Amortizare/Ajustări					
Costul perioadei	86.254	9.023.587	-	2.307.752	11.417.593
Ieșiri	-	-	-	(1.441.457)	(1.441.457)
31-Dec-23	878.536	17.280.734	189.036	13.466.629	31.814.935
Valoarea netă					
31-Dec-23	104.761.369	76.561.802	8.122.113	14.922.347	204.367.631
31-Dec-22	57.763.288	74.953.751	8.138.106	10.226.569	151.081.714

Valoarea fondului comercial a crescut în 2023 la 105,6 milioane de lei de la 58,6 milioane în 2022. Creșterea de valoare a fondului comercial, este datorată achiziționării participațiilor societăților AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), AROBS SOFTWARE SRL, AROBS TRACKGPS SRL, AROBS PANNONIA SOFTWARE Kft,

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT și a Grupului FUTURE WORKFORCE. Fondul comercial în valoare netă de 104.761.369 lei a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

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 la 31 decembrie 2022 și 2023.

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. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI

Pentru a-și consolida poziția pe piață, în ultimii ani, Societatea a derulat o politică de achiziții de companii din domeniul IT la care s-au identificat sinergiile cu activitatea grupului. Aceasta s-a transformat într-o companie internațională, formând parteneriate și colaborări cu parteneri și clienți din Statele Unite ale Americii, Canada, Germania, Finlanda, Elveția, Olanda, Belgia, Italia.

Achiziții 2023

Valori juste	Future Workforce	Pannonia	Software	Polska	Track GPS	Total
Relații cu clienții	6.632.459	2.550.180	-	-	1.449.000	10.631.639
Active/(datorii) curente nete	2.723.536	2.671.964	2.980.742	(1.337.985)	1.194.065	8.263.322
Impozit amânat	(1.069.450)	(229.516)	-	-	(189.000)	(1.487.966)
Total active nete	8.286.545	4.992.628	2.980.742	(1.337.985)	2.485.065	17.406.995
Contribuție fixă	26.754.582	6.006.210	14.522.225	811.784	2.508.570	50.603.370
Obligație contingentă	14.197.369	-	-	-	-	14.197.369
Interese care nu controlează	(327.743)	-	-	(74.462)	-	(403.205)
Fond comercial	32.337.663	1.013.582	11.541.483	2.074.306	23.505	46.990.539

Future Workforce Global SA

La finalul lunii aprilie 2023, AROBS a achiziționat integral Future Workforce Global SA și subsidiarele sale: 100% Future Workforce SRL (România), 80% Future Workforce UK (Marea Britanie) și 65% Future Workforce GmbH (Germania). FWF by AROBS este un grup de companii care își consolidează poziția în domeniul automatizării inteligente și al transformării digitale, prin creșteri importante a numărului de parteneriate noi. Unul dintre pilonii de succes ai FwF rămâne specializarea pe sectorul financiar-bancar, unde folosesc atât tehnologii RPA, cât și soluții low-code pentru a livra programe complexe de digitalizare a operațiunilor. O altă evoluție remarcabilă în 2023 a fost interesul crescut din partea sectorului public pentru soluțiile companiei, obținând astfel primul contract în acest sector, ceea ce reprezintă o recunoaștere importantă a expertizei și valorii societății în ceea ce privește transformarea digitală în sectorul public.

Arobs Pannonia Software Kft

În iulie 2023, s-a finalizat achiziția în integralitate a Arobs Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, companie specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă. Achiziția AROBS Pannonia

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Software marchează o nouă perspectivă de dezvoltare în Europa centrală, pornind de la cei peste 1.000 de clienți din Ungaria.

AROBS Software SRL

AROBS Software SRL a fost achiziționată integral la începutul lunii februarie 2023, această tranzacție având o importanță strategică pentru dezvoltarea diviziei de software services a Grupului.

AROBS Polska

Pentru AROBS Polska, societate achiziționată în proporție de 94%, anul 2023 a fost un an marcat de evenimente semnificative: compania s-a alăturat grupului AROBS la finalul lunii ianuarie 2023 și și-a consolidat poziția pe piața europeană de proiecte spațiale. În 2023, AROBS Polska s-a dezvoltat în zona de comunicare cuantică – în special într-un proiect pentru Agenția Spațială Europeană. În plus, compania a continuat să-și extindă competențele în controlul mecanismelor pentru misiunile spațiale, cu planuri de a introduce un produs dedicat pe această piață până la sfârșitul anului 2025. O altă etapă importantă a fost inițierea primelor servicii pentru industria auto. Un proiect semnificativ din 2023 care aduce AROBS Polska mai aproape de o nouă nișă tehnologică implică dezvoltarea Time Sensitive Networking (TSN) pentru aplicații spațiale. TSN are un potențial semnificativ de utilizare pe scară largă de către Agenția Spațială Europeană și sectorul privat.

AROBS TrackGPS SRL

AROBS TrackGPS SRL din Republica Moldova s-a alăturat Grupului în februarie 2023 în urma achiziției integrale a acesteia. AROBS TrackGPS SRL este o companie cu experiență în managementul de flotă pentru companii din toate industriile de activitate, având un portofoliu de clienți activi format din circa 450 de companii, cu aproximativ 5.000 de vehicule monitorizate. Integrarea companiei în grup, a însemnat pentru linia de business de management de flotă a AROBS consolidarea prezenței pe piața Europei Centrale și de Est.

Achiziții 2022

Valori juste	AROBS Engineering	Nordlogic	CDS	Total
Relații cu clienții	54.052.989	7.900.957	3.257.296	65.211.243
Active/(datorii) curente nete	13.857.511	(7.333.431)	394.399	6.918.479
Impozit amânat	(10.110.045)	(343.928)	(570.627)	(11.024.600)
Total active nete	57.800.459	223.598	3.081.068	61.105.122
Contribuție fixă	87.327.172	14.834.648	4.934.766	107.096.586
Obligație contingentă	-	90.936	-	90.936
Interese care nu controlează	-	-	-	-
Fond comercial	29.526.716	14.701.986	1.853.698	46.082.400

Berg Software Timișoara

În luna decembrie 2021, AROBS Transilvania Software a preluat integral, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing, cu birouri în Timișoara, Lugoj și Oradea. Pretul achiziției s-a achitat în două tranșe, prima, în cuantum de 2.848.800 EUR, fiind plătită la data semnării contractului, restul de 20% din valoarea contractului urmând a fi achitată în termen de 18 luni de la încheierea contractului sub condiția îndeplinirii unor cerințe incluse în contract. În urma finalizării tranzacției, Societatea AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

La momentul achiziției companiei Berg Software, s-a agreeat ca o parte din prețul de achiziție negociat, sa fie plătit în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA, în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea de 312 mii EURO la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calcului. Ulterior, în luna mai 2022, părțile au renegociat prețul final de vânzare, datoria contingentă fiind diminuată cu valoarea de 125 mii Euro, plătită către angajații companiei achiziționate și nu către vânzător. Ca urmare a acestei modificări, conform IFRS 3, fondul comercial a fost recalculat, suma mai sus menționată fiind considerată datorie către angajații companiei. La finalul anului 2023, sumele aferente acestui contract de achiziție au fost achitate integral.

ENEA Software Services România

În anul 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat integral compania ENEA Software Services România (în prezent, AROBS Development & Engineering), care a fost și cea mai mare tranzacție din istoria companiei, cu o valoare finală de 17,6 milioane de euro. ENEA oferă servicii de proiectare și arhitectură software, dezvoltare, portare, integrare, validare și asigurare a calității, cu expertiză în sisteme embedded – software și hardware, dar și în cercetare și dezvoltare externalizate în domenii diverse, precum medical, maritim și dispozitive embedded. La data achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente.

Nordlogic

De asemenea, în anul 2022 AROBS Transilvania Software și-a continuat extinderea prin achiziția grupului Nordlogic specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate. În urma acestei tranzacții, compania și-a extins echipa din cadrul diviziei de Software Services prin integrarea a peste 60 de programatori, testeri și consultanți în dezvoltare software. La momentul achiziției grupului Nordlogic, s-a agreeat ca o parte din prețul de achiziție negociat, sa fie plătit la o dată ulterioară, în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA. Această parte din prețul de achiziție urma să fie calculată pe baza unui multiplu de EBITDA, realizată în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea 0 la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calcului. Conform contractului, la data achiziției, nu au fost recunoscute nici active nici obligații contingente.

Impozitul amânat aplicat asupra provizioanelor nedeductibile prezente în situația contabilă a grupului Nordlogic la data achiziției, a fost dedus din calculul de fond comercial. La finalul anului 2023, sumele aferente acestui contract de achiziție au fost achitate integral.

Centrul de Soft GPS

La finalul anului 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat compania Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. CDS avea în portofoliu un număr de aproximativ 1000 de clienți care se adaugă la portofoliul deja existent al Grupului AROBS. Prin această achiziție, AROBS Transilvania Software și-a consolidat poziția de lider pe piața de management de flotă. La data achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente

Costurile aferente achizițiilor de subsidiare au fost recunoscute în contul de profit și pierdere conform IFRS 3, iar valoarea acestora a fost de 600 mii RON în anul 2022, respectiv 198 mii RON în anul 2023.

Datoriile legate de participații se referă la sumele care au mai rămas de plătit pentru achizițiile efectuate în cursul anului 2023 și parțial 2022 și care sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii de performanță stabilite prin contractele de achiziție.

Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor – estimări semnificative

Fondul comercial se recunoaște la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o entitate. În situațiile financiare anuale individuale,

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

fondul comercial se poate recunoaște numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial să fie contabilizat distinct, transferul trebuie să fie în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate și administrate în scopul obținerii de profituri, înregistrării de costuri mai mici sau alte beneficii. Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, Grupul AROBS a procedat la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora. Această operațiune s-a efectuat prin intermediul unor evaluatori autorizați.

18. FOND COMERCIAL

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	29.526.716	29.526.716
BERG COMPUTERS S.R.L.	11.337.454	11.246.518
NORDLOGIC SOFTWARE	14.701.986	14.701.986
CENTRUL DE SOFT GPS	1.853.698	1.853.698
COSO BE & NL	350.976	434.370
AROBS TRACKGPS	23.505	-
AROBS SOFTWARE	11.541.483	-
AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	2.074.306	-
FUTURE WORKFORCE	32.337.663	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	1.013.582	-
Total	104.761.369	57.763.288

Grupul este obligat să testeze, anual, dacă fondul comercial a suferit vreo depreciere. Valoarea recuperabilă este determinată pe baza calculelor valorii de utilizare. Utilizarea acestei metode necesită estimarea fluxurilor de numerar viitoare actualizate și determinarea unei rate de actualizare pentru a calcula valoarea actualizată a fluxurilor de numerar. Valorile recuperabile pentru unitățile generatoare de numerar („UGN”) care dețin o proporție semnificativă din totalul soldului fondului comercial au fost determinate din calculele valorii de utilizare pe baza previziunilor fluxurilor de numerar din bugetele aprobate oficial, care acoperă o perioadă de cinci ani până la 31 decembrie 2028.

Principalele ipoteze sunt următoarele:

2023	%	%	%	%	%
Ipoteze principale	ENEA	Berg Computers	Nordlogic Software	Arobs Software	Future Workforce
Rata de creștere a veniturilor	13	10,5	12,4	9,9	15,4
Rata medie EBITDA	21,7	20	17,5	21	16,7
WACC	16,7	17,4	16,7	23,9	16,4
Rata în perpetuitate	2	2	2	2,5	2

Principalele ipoteze:

Rata de creștere a veniturilor pentru fiecare entitatea ținut cont de istoriilor evoluției de venituri dar și de dinamica pietelor în care sunt clienții fiecărei companii.

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Rata medie de EBITDA pentru fiecare entitate a fost estimată pe baza evoluției istorice, dar și luând în calcul evoluția estimată pentru principalele categorii de cheltuieli, în special salarii.

Rata WACC a fost calculată luând în considerare atât riscul industriei în care activează fiecare companie, riscul de țară ținând cont de locul de prestare a serviciilor cât și de țara în care este clientul serviciilor și riscul specific al fiecărei entități.

Analiza de sensibilitate

Dacă oricare dintre următoarele modificări ar fi aduse ipotezelor cheie de mai sus, pentru unitățile generatoare de numerar care dețin o proporție semnificativă din totalul soldului fondului comercial, valoarea contabilă și valoarea recuperabilă ar fi egale:

2023	p.%	p.%	p.%	p.%	p.%
Analiza de sensibilitate	ENEA	Berg Computers	Nordlogic Software	Arobs Software	Future Workforce
Rata de creștere a veniturilor	-11	-16,5	-2,5	-2,5%	-5
Rata medie EBITDA	-6	-10	-1,2	-1,5%	-3
WACC	6	13	+1,3	+1,5%	3

19. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Cost					
31-Dec-21	5.068.109	18.218.116	4.300.853	496.790	28.083.868
Achiziții/Transferuri	482.354	5.053.005	2.447.682	9.328.880	17.311.921
Ieșiri	(9.498)	(395.260)	(254.615)	(1.729.435)	(2.388.807)
31-Dec-22	5.540.966	22.875.861	6.493.920	8.096.236	43.006.982
Achiziții	347.159	10.633.144	1.533.521	16.597.851	29.111.674
Transferuri	54.979	-	20.925	698.653	2.321.442
Ieșiri	(183.377)	(4.696.316)	(222.968)	(2.802.819)	7.905.480
31-Dec-23	5.759.727	30.359.573	7.825.398	22.589.921	66.534.619
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-21	4.067.109	11.746.616	3.225.249	-	19.038.975
Costul perioadei	546.139	3.157.126	1.582.229	-	5.285.494
Ieșiri	(9.661)	(469.773)	(464.129)	-	(943.563)
31-Dec-22	4.603.587	14.433.970	4.343.349	-	23.380.905
Amortizare/Ajustări					
Costul perioadei	753.833	8.034.736	1.719.508	-	10.508.078
Ieșiri	(183.377)	(2.207.526)	(520.338)	-	(2.911.240)
31-Dec-23	5.174.044	20.261.180	5.542.520	-	30.977.743
Valoarea netă					
31-Dec-23	585.684	10.098.393	2.282.878	22.589.921	35.556.876
31-Dec-22	937.378	8.441.891	2.150.571	8.096.235	19.626.077

Valoarea netă a immobilizărilor corporale a crescut în 2023 cu 81%. Această majorare se datorează, în principal, investiției într-un sediu nou, care s-a majorat cu valoarea de 15,1 milioane de lei, în cursul anului 2023.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

20. IMOBILIZARI FINANCIARE

Cost	Sold la 31 Decembrie 2022	Creșteri	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2023
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	10.181	-	-	-	10.181
Împrumuturi acordate părților legate	10.559.430	1.818.873	1.984.411	7.920.449	18.314.341
Alte titluri deținute ca imobilizări	2.331.043	-	110.495	-	2.220.548
Garanții și alte imobilizări financiare	2.215.861	482.804	1.228.410	-	1.470.255
Total	15.116.514	2.264.233	3.323.316	7.920.449	22.015.324

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi acordate părților legate	2.810.074	158.761	210.000	2.758.835
Total	2.810.074	158.761	210.000	2.758.835
Valoare netă	12.306.440			19.256.489

Din suma de 10.180 lei aferentă acțiunilor deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun, 9.000 lei reprezintă aportul la patrimoniul deținut de Asociația Cluj IT.

La nivel de Grup sunt acordate împrumuturi pe termen lung către entități neafiliate și persoane fizice afiliate în valoare de 18.314.341 lei. Creșterea valorii împrumuturilor în 2023 față de anul precedent se datorează în cea mai mare parte reclasificării unor împrumuturi de pe termen scurt pe termen lung ca urmare a renegocierii termenelor de încasare cu părțile legate cărora le-au fost acordate aceste împrumuturi.

O parte din aceste împrumuturi acordate părților legate au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 2023 fiind de 2.758.835 lei.

Împrumuturile acordate pe termen lung sunt prezentate mai jos:

Împrumut de la AROBS către ONLINE SOFTWARE SYSTEMS	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	1.190.697	1.304.187
Valoare dobândă	111.521	118.031
Total	1.302.218	1.422.218

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. La 31 decembrie 2023, valoarea împrumutului este ajustată integral.

Împrumut de la AROBS către INVESTO CORP	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	1.004.945	1.039.450
Valoare dobândă	132.936	138.431
Total	1.137.881	1.177.881

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea unor nevoi imediate de investiții în dezvoltarea unei platforme online care încorporează principalele procese, entități și instrumente de lucru cu ajutorul cărora se asigură monitorizarea, culegerea, transmiterea, localizarea și procesarea datelor și a informațiilor astfel încât să se ofere soluții optime și eficiente pentru managementul investițiilor. La 31 decembrie 2023 valoarea împrumutului este ajustată integral.

Împrumut de la AROBS către INOVO FINANCE	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	148.904	158.090
Valoare dobândă	41.618	42.432
Total	190.522	200.522

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru. La 31 decembrie 2023 valoarea împrumutului este ajustată integral.

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2023, în valoare de 1.470.255 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	2023	2022
Închiriere spații	1.320.532	1.174.728
Garanții de bună execuție	3.984	5.802
Misiune EC (Economică)	-	-
Licitații	66.183	102.657
Altele	79.556	120.890
Total	1.470.255	1.404.077

21. 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.

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 2022	18.370.470	3.744.414
Intrări	11.348.780	2.161.539
Amortizare cumulată	(15.659.595)	(2.729.119)
Sold la 31 decembrie 2023	14.059.655	3.176.834

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Sold la 31 decembrie 2022	Plăți Leasing	Intrări	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2023
13.831.460	(9.894.326)	14.652.813	534.870	104.243	19.229.060

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 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
T0 (Sub 1 an)	8.587.590	6.358.161
TL 1 (1-5 ani)	11.955.271	7.838.545
TL 2 (Peste 5 ani)	-	76.732
Total	20.542.861	14.273.439

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări 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 RON 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.

22. STOCURI

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Materiale	278.398	405.601
Servicii în curs de execuție	4.265.587	2.038.331
Mărfuri	1.983.850	6.232.473
Avansuri furnizori	448.090	246.313
Total	6.975.925	8.922.718

Scăderea soldului stocurilor la 31.12.2023, comparativ cu anul 2022, se datorează, în principal renunțării la segmentul de activitate legat de distribuția de mărfuri.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 pentru anul 2023 este de 1.045.248 RON, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

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 implicare în prestarea acestor servicii, în principal salarii, ținând cont de gradul de realizare al proiectelor până la data de 31.12.2023. În cazul proiectelor care s-au au o evoluție incertă la data situațiilor financiare s-a constituit o ajustare de depreciere în valoare de 907 mii lei.

23. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Creanțe clienți	95.581.994	67.511.024
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	7.306.443	1.486.549
Ajustări pentru creanțe clienți	(6.380.867)	(3.989.307)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.964.133	4.064.077
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.243.781)	(1.459.361)
Subvenții	84.542	490.661
Alte creanțe	5.021.610	4.731.613
Avansuri furnizori	680.961	2.090.140
Total	103.015.034	74.925.395
Împrumuturi acordate - entități afiliate	1.413.707	10.787.651
Cheltuieli în avans, din care:	2.015.826	1.946.614
Pe termen lung	153.355	4.635
Pe termen scurt	1.862.471	1.941.979
Total creanțe și cheltuieli în avans	106.444.567	87.659.660

Creșterea valorii totale a creanțelor de la 87,7 milioane de lei în 2022 la 106,4 milioane de lei în 2023 se datorează preponderent creșterii creanțelor comerciale, acestea majorându-se cu 42%, datorită creșterii activității la nivel de Grup, prin dezvoltarea organică și prin achiziția de companii.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

La sfârșitul anului 2023, ajustările de depreciere aferente creanțelor clienți sunt în valoare de 6.380.867 lei, creșterea datorându-se atât noilor entități achiziționate, cât și aplicării politicii contabile stabilite conform IFRS 9, care presupune înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Nescadent	55.785.966	44.054.736
0-30	18.353.793	10.314.180
31-90	12.363.440	7.914.047
91-360	3.742.309	1.752.835
Peste 360	5.336.481	3.475.226
Total	95.581.990	67.511.024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022
Nescadent	0,24%	52.491.852	41.451.849
1-30	0,32%	16.742.655	9.071.543
31-60	2,08%	10.660.585	4.914.243
61-90	3,96%	1.432.895	2.440.070
91-180	5,92%	3.093.255	1.123.156
181-270	48,94%	461.612	55.926
271-360	59,18%	25.709	164.132
Peste 360	99,62%	5.122.624	3.395.826
Total		90.031.187	62.616.744

Produce software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022
Nescadent	0,55%	1.736.402	1.450.145
1-30	1,00%	828.387	858.459
31-60	4,81%	133.863	335.595
61-90	14,96%	72.650	102.103
91-120	25,91%	37.058	91.131
Peste 120	33,34%	228.640	367.143
Total		3.037.001	3.204.575

Produce software - servicii HR	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022
Nescadent	0,18%	1.532.498	1.164.935
1-30	0,30%	783.085	392.907
31-60	0,80%	59.533	117.038
61-90	2,04%	4.273	4.932
91-120	3,81%	23.136	-
121-180	6,43%	49.645	3.840
181-270	9,22%	9.175	7.158
271-360	13,49%	-	11.771
Peste 360	25,45%	43.484	4.023
Total		2.504.828	1.706.606

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 decembrie 2023 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 reclassificate în creanțe comerciale.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Banca și depozite în RON	20.781.961	38.149.459
Banca și depozite în valută	66.777.196	62.955.585
Subtotal – banca și depozite	87.559.158	101.105.044
Numerar în casierie	160.563	119.818
Obligațiuni și depozite	302.033	523.375
Alte titluri de plasament	35.345	20.359
Dobânzi la obligațiuni	-	14.985
Sume în curs de decontare	5.047	105.089
Alte valori	13.776	8.335
Total	88.075.920	101.897.006

Situația soldurilor în valută și monedă locală Cont curent	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
RON	20.781.961	38.149.459
EUR	46.558.865	48.803.406
USD	16.591.938	13.783.453
GBP	864.329	14.595
Alte valute	2.762.065	354.131
Total	87.559.158	101.105.044

Disponibilitățile bănești au variat în cursul anului 2023, ca urmare a desfășurării normale a activității, precum și a atragerii de fonduri suplimentare din împrumuturi bancare pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de Societatea-mamă.

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.

25. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Furnizori	11.645.527	12.323.505
Avansuri clienți	3.834.033	704.150
Furnizori de imobilizări	37.987	40.837
Furnizori - facturi nesosite	2.172.434	3.609.062
Datorii furnizori - entități afiliate	519.650	1.519.168
Împrumuturi acționari	109.751	192.550
Personal - sume datorate	9.799.019	5.541.526
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	5.820.426	3.953.600
Alte datorii față de bugetul statului	4.162.989	2.340.412
Creditori diverși	181.370	240.642
Alte datorii	826.217	948.544
Total	39.109.404	31.413.997

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Valoarea totală a datoriilor a crescut în 2023 față de anul precedent cu 25%. Această majorare urmează același trend ascendent cu extinderea afacerii, prin creștere organică și prin aportul noilor societăți înființate și achiziționate, în cursul anului 2023.

Cele mai semnificative creșteri au fost înregistrate pe partea de sume datorate către personal de 4,2 milioane de lei și datorii privind asigurările sociale și alte datorii față de bugetul statului în sumă totală de 3,7 milioane de lei. De asemenea, o creștere semnificativă de 3,1 milioane de lei a fost înregistrată pe partea de avansuri primite de la clienți pentru diverse proiecte, conform înțelegerilor contractuale cu aceștia.

26. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Împrumuturi bancare termen lung	84.760.637	71.089.051
Împrumuturi bancare termen scurt	2.052.769	2.762.927
Total	86.813.406	73.851.978

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	24.184.008	18.470.922
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	62.629.398	53.854.941
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	1.526.114
Total	86.813.406	73.851.978

La finalul anului 2023 valoarea împrumuturilor bancare s-a majorat cu 13 milioane de lei, față de finalul anului 2022, ajungând la o valoare totală de 86,8 milioane de lei. Creșterea se datorează contractării unor noi împrumuturi bancare pentru finanțarea achizițiilor noilor societăți realizate în 2023.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

La data de 31 decembrie 2023, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA ("Societatea") figurează cu un împrumut la termen în valoare de 2.137.500 EUR (10.633.208 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026, cu un împrumut la termen în valoare de 9.583.334 EUR (47.673.253 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027 și cu un împrumut la termen în valoare de 4.350.000 EUR (21.639.510 lei) cu scadența la data de 14 august 2028, contractate de la Citi Bank. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumuturile sunt garantate de către societate prin:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S GRUP S.R.L.), deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare ale S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S GRUP S.R.L.) deschise la Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S GRUP S.R.L.) de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități: servicii de monitorizare prin GPS (GPS Track Monitoring), comerț cu ridicata cu sisteme de navigație prin GPS și servicii de "software outsourcing";

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL;
- Cesiunea creanțelor Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL de încasat de la terțe părți acceptabile pentru Banca;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, deținute integral de societatea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unic asociat);
- Ipotecă mobilă asupra tuturor acțiunilor FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA, deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA și de CABRIO INVESTMENTS SRL

Obligații:

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 3.300.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
- Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
- Societatea se obligă să notifice Banca în cazul în care are în vedere o tranzacție de achiziții de participații în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința materializării tranzacției. Informațiile pot fi furnizate în baza unui Acord de Confidențialitate înainte ca informația să devină publică și vor conține minim: numele companiei, detalii cu privire la obiectul de activitate și numărul de angajați, motivația din spatele achiziției / strategia, acționariat.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți
- Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.
- În cazul în care compania FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unicul asociat al Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL) se va dizolva (inclusiv prin absorbția de către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA), acesta din urmă se obligă să constituie cu promptitudine o nouă Ipotecă mobilă în favoarea Băncii asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, așa cum acestea vor fi transferate, dacă va fi cazul, către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA. În situația în care dizolvarea / lichidarea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA va avea ca efect transferul părților sociale deținute de aceasta la Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL și către alte

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

entități, acordul expres prealabil al Bancii va fi necesar, iar lipsa acestuia va fi considerată un caz de neexecutare a obligațiilor conform art. 9.2 din Partea II.A a Contractului.

- Debitorul S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S GRUP S.R.L.), se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 200.000 EUR pe lună.
- Debitorul BERG COMPUTERS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 250.000 EUR pe lună.
- Debitorul AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 900.000 EUR pe lună.
- Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri.
- Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 350.000 EUR pe lună.

Pe lângă cele prezentate mai sus, societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L, parte din grup, figurează cu un împrumut la termen, non-revolving, angajant, acordat de Raiffeisen Bank S.A., în valoare de 3.500.000 EUR (având un sold de 14.797.033 lei la 31.12.2023) cu scadența la data de 30.09.2030. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumutul este acordat în scopul finanțării/refinanțării în proporție de maxim 70% a costului, fără TVA, aferent Proiectului de investiții pe un teren asupra căruia este constituit un drept de suprafață pe o perioadă de 8 ani, imobil situat în Cluj Napoca, Str. Constantin Brâncuși nr 78-78A, cu o suprafață de 991 mp, constând în "Construire imobil cu funcțiune de birouri, în regiun de înălțime S+P+5E+Er, împrejmuire și amenajări exterioare". Pentru garantarea împrumutului, societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. a constituit în favoarea băncii următoarele garanții:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la Bancă și asupra creanțelor asupra terților ce vor fi încasate prin conturile curente respective
- Ipoteca mobilă asupra tuturor încasărilor aferente oricăror contracte comerciale încheiate cu debitori eligibili agreeți de către Bancă
- Ipoteca imobiliară asupra imobilului situat în Loc. Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși nr.78-78A, Jud. Cluj – teren intravilan în suprafață de 925 mp.

Obligații:

- Societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. se obligă să efectueze orice schimbare în structura acționarilor numai cu notificarea scrisă prealabilă a Băncii, cu excepția situației în care beneficiarul real nu își menține participația la 50+1%, caz în care se va solicita acordul prealabil al Băncii, altfel toate sumele datorate în legătură cu împrumutul vor putea fi subiect al rambursării anticipate obligatorii;
- Societatea se angajează să realizeze prin conturile sale curente deschise la Bancă un rulaj minim anual din cifra de afaceri, proporțional cu ponderea facilităților acordate de Raiffeisen Bank S.A. în totalul datoriilor bancare;
- Societatea se obligă să angajeze alte credite sau datorii similare de la bănci cu acordul prealabil al Băncii;
- Societatea se obligă să efectueze plăți de dividende către acționari cu acordul prealabil al Băncii;
- Toate datoriile societății către acționari sau alte entități non-bancare vor fi subordonate obligațiilor societății ce rezultă din facilitate în baza unui Subordination Deed pe formatul Băncii;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Societatea își va respecta angajamentele asumate prin contractul de suprafață;
- Societatea va permite reprezentanților Băncii accesul pe șantier pentru verificarea stadiilor de realizare a Proiectului și a calității lucrărilor executate. Societatea va prezenta Băncii Raportul trimestrial de progres realizat de Project Manager
- Societatea de angajează să mențină contracte de închiriere valabile, a căror valoare să permită onorarea serviciului datoriei față de Bancă și desfășurarea activității curente în același timp;
- Costurile suplimentare (spații verzi, drum de acces, parcuri, etc.) față de devizul inițial vor fi suportate de societate/acționari din surse proprii;
- Până la 30.09.2023 societatea va constitui la bancă un cont DSRA (Debt Service Reserve Account) în care va depune echivalentul a minimum 3 rate lunare de principal și dobândă;
- Societatea va respecta indicatorul financiar Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei = min 1.2x;
- Certificatul BREEAM/EDGE va fi prezentat Băncii imediat după obținere;
- Toate încasările provenite din închirierea Proiectului vor fi încasate în contul colector deschis la Bancă și ipotecat în favoarea Băncii. Societatea va putea dispune lunar de sumele acumulate din chirii în contul colector, doar după plata lunară a sumei datorate către Bancă (principal, dobândă și comisioane). La cererea societății, excedentul contului colector va fi transferat în contul curent;
- Contractele de închiriere vor avea o Garanție de plată a chiriei, sub formă de depozit colateral sau garanție bancară însumând valoarea chiriei estimate pentru 3 luni, exceptând situația în care chiriașii sunt companii intragrup.
- Societatea se obligă, ca ulterior întăbulării construcției în Cartea Funciară în termen de 30 de zile să încheie cu banca un act adițional la contractul de facilitare și contractul de ipotecă în vederea extinderii ipotecii și pe construcție;
- În termen de 30 zile după întăbularea în cartea funciară a construcției aferentă Proiectului, societatea se obligă să prezinte polița de asigurare, prin care garanțiile materiale vor fi asigurate împotriva tuturor riscurilor la o societate de asigurări agreată de Bancă;
- Societatea de obligă să încheie contracte de închiriere având o durată stipulată în contract, de minim 3 ani;
- O obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de Bancă, conform prezentului contract și oricăror altor contracte de credit, sau o obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de terți nu este plătită la scadență sau devine plătită sau poate deveni plătită înainte de scadență, va constitui un caz de neîndeplinire sau culpă;
- Societatea și garantul se obligă să solicite aprobarea băncii privind amendarea contractului de suprafață.

Obligații contingente

Grupul deține următoarele obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadentei
15.497,64	EUR	08 mai 2023	03 mai 2024
275.000	EUR	10 mai 2022	23 februarie 2024
9.918	EUR	10 martie 2023	08 martie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

27. PROVIZIOANE

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

	Sold la 31 decembrie 2022	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2023, aferent subsidiarelor intrate în grup în 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Provizioane	16.092.950	6.336.312	5.301.009	967.590	18.095.843
Total	16.092.950	6.336.312	5.301.009	967.590	18.095.843

28. 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.

În anul 2022 capitalul social s-a majorat prin emiterea de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune.

În luna iulie 2023 capitalul social s-a diminuat în urma anulării a 40.101.379 acțiuni proprii. La 31 decembrie 2023, 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 decembrie 2022. 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 31.12.2023, 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 decembrie 2023 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.853.780 lei.

La 31 Decembrie 2023 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Număr de acțiuni	871.293.609	911.394.988
Capital social vărsat	87.129.361	91.139.499
TOTAL	87.129.361	91.139.499

29. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale Grupului cuprind împrumuturi, inclusiv contracte de leasing financiar, instrumente financiare derivate, datoriile comerciale, alte datorii și datorii contractuale. Scopul principal al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Grupului.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Activele financiare ale Grupului sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe și active contractuale, numerar și depozite pe termen scurt, numerar restricționat, active financiare disponibile pentru vânzare și instrumente financiare derivate.

Grupul este expus riscului ratei dobânzii, riscului cursului valutar, riscului de credit și riscului de lichiditate. Conducerea Grupului supraveghează gestionarea acestor riscuri. Conducerea Grupului se asigură că activitățile de risc financiar ale Grupului sunt efectuate conform procedurilor adecvate și că riscurile financiare sunt identificate, măsurate și gestionate în conformitate cu aversiunea la risc a Grupului.

29.1. Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor ratelor dobânzii de pe piață.

Creanțele și datoriile comerciale și alte creanțe și datorii sunt active și pasive financiare care nu sunt purtătoare de dobândă. Împrumuturile sunt expuse la riscul ratei dobânzii fluxului de numerar prin fluctuațiile valorii de piață ale facilităților de credit pe termen scurt și pe termen lung, purtătoare de dobândă, deoarece ratele dobânzii la aceste împrumuturi ale Grupului sunt variabile. Politica conducerii este îndreptată, în principal, spre finanțare cu rată fixă pentru minimizarea riscului fluctuației ratei dobânzii. În plus, la momentul contractării noilor împrumuturi, conducerea își folosește raționamentul pentru a decide dacă consideră că rata fixă sau variabilă ar fi mai favorabilă Grupului pe perioada așteptată până la scadență.

29.2. Influența ratei dobânzii

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă rezonabilă a ratelor dobânzii la împrumuturi. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul înainte de impozitare și capitalurile proprii ale Grupului sunt afectate de impactul asupra împrumuturilor cu rată variabilă, fără a lua în considerare efectul CAP, după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Instrumente cu rată fixă		
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	103.989.697	84.920.511
Instrumente cu rată variabilă		
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	2.052.769	2.762.927
	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare
2023	1%	24.078
2022	1%	63.029

Rata dobânzii fixe cu care se împrumută Societatea variază între 1.5% p.a și 4.55% p.a. Rata dobânzii variabile cu care se împrumută Societatea este ROBOR 1M + 1.1% sau EURIBOR 1M+ 1.1%.

Mișcarea presupusă a punctelor de bază pentru analiza senzitivității ratei dobânzii se bazează pe mediul de piață observabil în prezent. O scădere egală a ratei dobânzii ar avea același efect, dar de impact opus.

29.3. Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Grupului la riscul de modificare a cursurilor valutare se referă în principal la activitățile de finanțare ale Grupului, deoarece o parte a finanțării contractate de Grup este bazată pe euro și la soldurile de numerar exprimate în valută străină.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Pentru Grup, majoritatea veniturilor și cheltuielilor, a subgrupului de creanțe și datorii comerciale și alte datorii este în lei, iar restul în EUR, USD sau în legătură cu EUR. Pentru Grup, majoritatea veniturilor și creanțelor comerciale sunt legate de EUR sau USD, fiind decontate în echivalent în lei.

Grupul monitorizează riscul valutar urmărind modificările cursurilor de schimb ale valutei în care sunt exprimate datoriile sale externe.

29.4. Influența fluctuațiilor valutei

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă a cursului de schimb EUR sau USD. Expunerea Grupului la schimbările valutare pentru toate celelalte valute nu este semnificativă. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul Grupului înainte de impozitare și capitalurile proprii sunt afectate după cum urmează:

	Creștere privind cursul valutar	Efectul asupra profitului brut
2023 – EUR	1%	1.924.755
2022 – EUR	1%	1.638.560
2023 – USD	1%	319.438
2022 – USD	1%	300.960

O scădere egală a ratei EUR ar avea același efect, dar de impact opus.

31 decembrie 2023	EUR	RON	USD	GBP	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	46.578.619	21.156.637	16.600.807	873.391	2.866.465	88.075.920
Creanțe comerciale	24.087.263	59.620.770	14.750.444	3.750.473	679.488	102.888.437
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	15.683.719	4.044.328	-	-	-	19.728.047
Împrumuturi bancare pe termen lung	(62.629.398)	-	-	-	-	(62.629.398)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(23.582.492)	(601.517)	-	-	-	(24.184.008)
Leasing	(17.859.070)	(935.737)	-	(37.457)	(396.796)	(19.229.060)
Datorii comerciale	(2.054.910)	(9.459.752)	(592.561)	(1.275.262)	(473.464)	(13.855.948)
Situația netă a expunerii financiare	(19.776.267)	73.824.730	30.758.690	3.311.145	2.675.692	90.793.990

31 decembrie 2022	EUR	RON	USD	GBP	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	48.831.164	38.867.821	13.814.841	29.032	354.148	101.897.006
Creanțe comerciale	10.761.632	41.746.885	15.527.797	-	961.258	68.997.572
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	15.550.586	5.796.497	-	-	-	21.347.082
Împrumuturi bancare pe termen lung	(55.381.056)	-	-	-	-	(55.381.056)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(18.470.922)	-	-	-	-	(18.470.922)
Leasing	(13.831.461)	-	-	-	-	(13.831.461)
Datorii comerciale	(1.029.145)	(14.169.593)	(753.313)	(7.991)	(13.363)	(15.973.404)
Situația netă a expunerii financiare	(13.569.202)	72.241.610	28.589.325	21.042	1.302.044	88.584.818

29.5. Riscul de credit

Riscul de credit al Grupului este atribuit în primul rând creanțelor comerciale și altor creanțe, activelor contractuale și soldurilor cu băncile. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale și a altor creanțe și a activelor contractuale, netă de provizioanele pentru pierderi din credit așteptate plus soldurile la bănci, reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Grup în afara provizioanelor deja înregistrate. Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata. Grupul nu urmărește modificările riscului de credit pentru creanțele comerciale și activele contractuale, ci recunoaște, în schimb, o reducere pentru pierderi pe baza

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

estimărilor la fiecare dată de raportare. În acest sens, Grupul a stabilit o politică de provizioane pentru a măsura pierderile de credit așteptate, care se bazează pe experiența istorică a pierderilor de credit, care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante cu mai mult de 30 de zile, dar nu mai mult de 90 de zile.

a. Active financiare pe categorii – expunerea la riscul de credit

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	31	19.728.047	(5.002.616)	14.725.431
Creanțe comerciale	23	102.888.437	(6.380.867)	96.507.570
Total		122.616.485	(11.383.483)	111.233.001

31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	31	21.347.081	(2.810.074)	18.537.007
Creanțe comerciale	23	68.997.573	(5.448.668)	63.548.905
Total		90.344.654	(8.258.742)	82.085.912

b. Datorii financiare pe categorii - expunerea la riscul de credit

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		86.813.406	86.813.406	24.184.008	62.629.398	-
Leasing		19.229.061	19.229.060	7.919.498	11.309.563	-
Datorii comerciale		13.855.948	13.855.948	13.855.948	-	-
Total		119.898.415	119.898.415	45.959.454	73.938.960	-

31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		73.851.978	73.851.978	18.470.922	53.854.941	1.526.114
Leasing		13.831.461	13.831.460	6.137.902	7.617.799	75.760
Datorii comerciale		15.791.769	15.791.769	15.791.769	-	-
Total		103.475.207	103.475.207	40.400.593	61.472.740	1.601.874

29.6. Riscul de lichiditate

Grupul a adoptat o abordare prudentă de gestionare a lichidității financiare, presupunând că sunt menținute suficiente sume în disponibil în numerar și echivalente de numerar și că sunt disponibile finanțări suplimentare din fonduri garantate din liniile de credit. Tabelele de mai jos rezumă profilul de scadență al datoriilor financiare ale Grupului, inclusiv sumele de principal și dobânzile conform condițiilor contractuale, la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, pe baza plăților contractuale neactualizate.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active circulante	201.496.412	198.479.384
Datorii curente	89.865.905	76.290.204
Rata lichidității curente	2,24	2,60

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active circulante	201.496.412	198.479.384
Stocuri	6.975.925	8.922.718
Datorii curente	89.865.905	76.290.204
Rata lichidității imediate	2,16	2,48

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în L.EI, dacă nu este specificat altfel)

29.7. Managementul capitalului

Capitalul include capitalurile proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale Societății-mamă.

Obiectivul principal al managementului capitalului Grupului este acela de a se asigura că acesta menține un rating de credit puternic și rate de capital eficiente pentru a-și susține afacerea și a maximiza valoarea pentru acționari.

Grupul își gestionează structura capitalului și efectuează ajustări la acesta în lumina modificărilor condițiilor economice și a cerințelor acordurilor financiare. Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Grupul poate ajusta plata dividendelor către acționari, poate returna capitalul acționarilor sau poate emite acțiuni noi.

Grupul monitorizează capitalul, printre altele, utilizând o rată de angrenare, care este datoria netă împărțită la capitalul total plus datoria netă. Grupul nu are o rată de angrenare țintă. Grupul include în datoria netă, împrumuturile și împrumuturile purtătoare de dobândă, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale, mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii pe termen lung	116.490.101	90.781.700
Capital	273.687.158	229.722.938
Indicatorul gradului de îndatorare	30%	28%

Managementul capitalului Grupului, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului.

Nu au fost aduse modificări în obiectivele, politicile sau procesele de gestionare a capitalului în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

30 PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	150.289	688.951
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	19.927	15.589
AROBS PANONIA SOFTWARE	-	549.959
AROBS TRACKGPS SRL	-	38.746
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	469.881	466.134
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	1.495.259	1.352.292
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	283	-
CABRIO INVEST SRL	5.718	20.851
CABRIO INVESTMENT SRL	-	118
AROBS SOFTWARE SRL	-	18.346
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	217.603
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	454	54.598
SMAIL COFFEE SRL	140.866	180.258
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	308.485	308.485
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.964.133	4.064.077

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Părți legate - Datorii	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	8.988	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	233.433	65.232
AROBS TRACKGPS SRL	-	1.734
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.726	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	693
CABRIO INVEST SRL	7.509	12.559
AROBS SOFTWARE SRL	-	1.328.952
IKON SOFT	63.544	40.624
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	39.119	61.624
SMAIL COFFEE SRL	7.148	7.751
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	154.176	-
Total	519.653	1.519.168

Părți legate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	125.799	21.262
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	100.704	55.065
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	840.003
AROBS TRACK GPS SRL	-	795.494
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.177	1.068
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	134.778	1.136.380
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	2.496	-
CABRIO INVEST SRL	48.921	54.611
MANAGIS SERV SRL	120	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	12.464
NEWCAR4FUTURE SRL	2.551	21.858
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	6.916	21.344
SMAIL COFFEE SRL	76.862	65.872
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	308.485
Total	500.324	3.333.906

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Părți legate - Cumpărări	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022
AROBS BUSINESS CENTER SRL	1.528.966	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	387.405	488.558
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	642.217
AROBS TRACKGPS SRL	-	1.731
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.694	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	11.811	-
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.616.287	-
CABRIO INVEST SRL	98.491	95.934
AROBS SOFTWARE SRL	-	17.903.597
IKON SOFT SRL	495.567	471.168
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	4.875
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.048.430	713.848
SMAIL COFFEE SRL SRL	545.142	535.462
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	129.560	-
Total	5.867.353	20.857.390

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.

Tranzacțiile și soldurile, aferente anului 2023, nu au mai fost prezentate pentru societățile AROBS PANNONIA SOFTWARE, AROBS TRACKGPS SRL și AROBS SOFTWARE SRL deoarece acestea au fost achiziționate și fac parte integrantă din grupul AROBS, începând cu anul 2023. Prin urmare, soldurile și tranzacțiile acestora au fost eliminate la consolidare.

Împrumuturi de la AROBS către TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	-	676.000
Valoare dobândă	-	95.517
Total	-	771.517

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	5.074.092	5.778.563
Valoare dobândă	1.416.816	1.168.775
Total	6.490.908	6.947.338

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	822.497	1.629.482
Valoare dobândă	591.209	661.674
Total	1.413.706	2.291.156

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	7.252.468	6.883.363
Valoare dobândă	1.124.412	841.617
Total	8.376.880	7.724.980

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 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Valoare împrumut	815.932	811.471
Total	815.932	811.471

31 VALOAREA JUSTĂ

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, datoriile comerciale și alte datorii și datoriile contractuale. Se consideră că valorile contabile ale acestor instrumente financiare aproximează valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt (în majoritate) și a costurilor reduse de tranzacție ale acestor instrumente (Nivelul 3).

31.1 Active financiare

	Cost amortizat	
	31.12.2023	31.12.2022
Creanțe comerciale și alte creanțe	103.015.034	74.925.395
Numerar și echivalente	87.773.888	101.373.631
Total	190.788.922	176.299.26

Investiții pe termen scurt – valoarea justă	Categorie	Încadrare valoare justă la 31.12.2023	
		Valoare la 31.12.2023	Nivel 1
Investiții pe termen scurt	Acțiuni	302.033	Nivel 1
Total		302.033	

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31.2 Datorii financiare

	Cost amortizat	
	31.12.2023	31.12.2022
Datorii leasing	19.229.061	13.831.461
Împrumuturi bancare	86.813.406	73.851.978
Datorii comerciale și alte datorii	56.892.573	37.107.972
Venituri în avans	24.639.946	23.198.291
Subvenții	921.362	1.218.067
Dividende de plată	666.714	666.714
Datorii privind impozitul	(323.270)	234.930
Total	188.839.792	150.109.413

32 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

32.1 IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

În conformitate cu standardul IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când sau pe măsură ce clientul dohândește 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 termenii 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

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 sună 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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:

- 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*

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

entități. 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.

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*, *Fianco*, *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. Recunoașterea 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 aceluși 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 aranjament ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienților de către alte părți.

32.2 Imobilizări corporale

Evaluare inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul istoric, net de amortizarea acumulată și/sau pierderile din depreciere 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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
Echipeamente monitorizare	3 ani
Instalații și echipamente	3 - 8 ani
Vehicule	3 - 6 ani
Echipeamente 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.

32.3 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite separat sunt evaluate, la recunoașterea inițială, la cost. Costul imobilizărilor necorporale recunoscute în urma unei combinații 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 durată 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;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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.

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

32.4 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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. 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.

32.5 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

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.

32.6 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 datoriiilor 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 purtatoare 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 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 aceeași 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.

32.7 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 cheltuială, 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.

32.8 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 cheltuială 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

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.

32.9 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 combinații 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 combinație 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 datorii sale.

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, sa 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.

32.10 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.

32.11 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

32.12 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.

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 distribuția este autorizată și distribuția nu mai este la discreția Grupului. Conform legilor corporative din România, distribuția este autorizată atunci când este aprobată de acționari. O sumă corespunzătoare este recunoscută direct în capitalurile proprii.

32.13 Costurile de împrumut / îndatorări

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.

32.14 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 incorporând 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.

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

33 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 că 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

Inviazia 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 revizuirii ale 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHELAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 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.

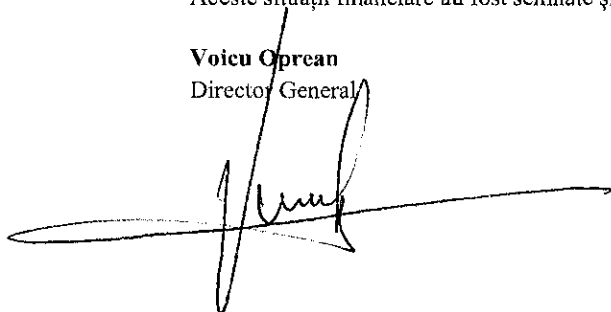
34 EVENIMENTE ULTERIOARE

Achiziția Infobest

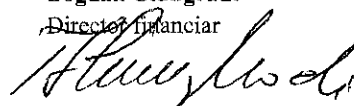
În data de 27 februarie 2024, AROBS a anunțat semnarea celei de-a zecea tranzacții, prin preluarea integrală a grupului Infobest, specializat în dezvoltarea de soluții software pentru automotive, telecomunicații și producție, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. Prin această achiziție, AROBS urmărește consolidarea poziției grupului în Germania, dar și în regiunea DACH. Tranzacția urmează să fie supusă aprobărilor legale.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General



Bogdan Ciungradi
Director Financiar



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediu social: STR. DONATH, NR 11, BLOC M4, SC. 2, ET 3, AP 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA,
Cod unic de înregistrare: 11291045

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale societății AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA ("Societatea") și a filialelor acesteia (numite consolidat „Grupul”), care cuprind situația poziției financiare consolidate la data de 31 decembrie 2023, situația rezultatului global consolidat, situația fluxurilor de numerar consolidate, situația modificărilor în capitaluri consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri: 273.687.158 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 31.915.886 Lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor de numerar consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP nr. 2844/2016).

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 /2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

A. Recunoașterea veniturilor	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Informațiile privind veniturile din contractele cu clienții sunt prezentate în Nota 5 „Cifra de Afaceri” și Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 32.1 „Venituri din contracte cu clienții”.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">▪ Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate,

A. Recunoașterea veniturilor	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>In conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exista un risc implicit in recunoașterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimți in legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Activitățile principale din care Grupul realizează veniturile sunt activitate realizarea soft-ului la comandă, dezvoltare de software, soluții de monitorizare si management flota, licențe pentru aplicații HR si implementare de soluții integrate hardware si software.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute atunci când controlul este transferat clientului, care in general se întâmpla la momentul recepției de către acesta a produselor vândute, respectiv pe măsură sau la momentul la care serviciul a fost prestat.</p>	<p>inclusiv pentru a detecta fraudă si erorile in recunoașterea veniturilor;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare a bunurilor si serviciilor. ▪ Examinarea bazei de date de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător. ▪ Efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar. ▪ Testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor si creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

B. Testarea de depreciere a fondului comercial	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>Imobilizările necorporale cuprind fondul comercial prezentat in Nota 18, care conform IFRS trebuie testat anual pentru depreciere.</p> <p>Fondul comercial se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.</p> <p>Testarea pentru ajustare de pierdere de valoare, se bazează pe estimările conducerii bazate pe fluxuri de numerar actualizate, sau alte metode alternative de evaluare.</p> <p>Prin urmare, există o incertitudine semnificativă de măsurare, implicită în această evaluare.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, exclusiv cu scopul testării pentru depreciere a fondului comercial:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluarea acurateței istorice a estimărilor conducerii prin revizuirea retrospectivă; ▪ testarea ipotezelor, metodologiilor și a altor date utilizate de către conducere, de exemplu prin compararea acestora cu informații externe; ▪ revizuirea ratelor de creștere și previziunilor fluxului de numerar, prin referire la performanța istorică și așteptările noastre bazate pe înțelegerea mediului actual.

Alte informații - Raportul Anual Consolidat al Consiliului de Administrație

5. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat al Consiliului de Administrație, care nu include raportul de sustenabilitate (în curs de pregătire), și Raportul de remunerare, situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
6. În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ înconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

7. În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19 și 26-28, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele nr. 106 - 107.
8. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:
 - a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
 - b) Raportul Consiliului de Administrație, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 26-28, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
 - c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele nr. 106-107.
9. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de Administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

10. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.
14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare

- a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe bază continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raport. Cu toate acestea, evenimentele sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
17. Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv, sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți auditor financiar al AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 7 martie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, respectiv pentru exercițiile financiare 2021-2023.
19. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
 - Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.



Alte aspecte

20. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

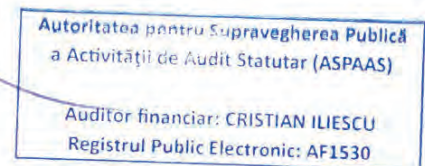
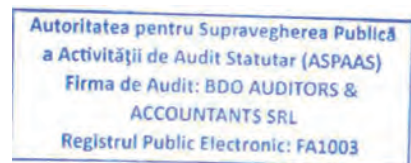
BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

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

Nume partenerului: Cristian Iliescu

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activității de Audit Statutar
Prin autorizația AF1530

29 martie 2024
Cluj-Napoca, România



AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice numărul
2844/2016

La data și pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2023

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

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	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	8
2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE.....	13
3. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI.....	17
4. CIFRA DE AFACERI	18
5. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	19
6. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	20
7. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	21
8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	21
9. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ.....	25
10. ALTE VENITURI	25
11. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE.....	26
12. REZULTAT FINANCIAR.....	27
13. IMPOZITUL PE PROFIT	27
14. EBITDA	29
15. REZULTATUL PE ACȚIUNE	29
16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	29
17. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE	30
18. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	34
19. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	34
20. LEASING	36
21. STOCURI.....	37
22. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE	38
23. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	39
24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII	40
25. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	40
26. PROVIZIOANE	43
27. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE.....	43
28. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE.....	44
30. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE	48
31. VALOAREA JUSTĂ	52
32. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE	53
33. ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IFRS.....	64
34. ALTE INFORMAȚII.....	66
35. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	67

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cifra de afaceri:	4	266.685.347	228.626.301
Venituri din servicii software		224.677.840	186.165.876
Venituri din produse software		42.007.506	41.243.883
Venituri din distribuția mărfurilor		-	1.216.542
Total cost al vânzării:		188.383.142	148.296.869
Costul vânzărilor din servicii software	5.1	170.388.519	129.840.416
Costul vânzărilor din produse software	5.2	17.994.623	17.020.888
Costul distribuției de mărfuri		-	1.435.565
Marja brută		78.302.205	80.329.432
Alte venituri	10	451.959	653.401
Cheltuieli de vânzări și marketing	6	(7.943.270)	(6.317.639)
Cheltuieli generale și de administrație	7	(41.989.623)	(26.838.224)
Profit operațional		28.821.272	47.826.970
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	12	23.300.756	-
Venituri financiare	12	3.262.373	1.913.123
Cheltuieli financiare	12	(2.270.357)	(866.458)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	12	(377.291)	(249.573)
Profit brut		52.736.754	48.624.061
Impozit pe profit	13	(6.248.221)	(6.780.502)
Profit net		46.488.533	41.843.559
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Rezultatul global		46.488.533	41.843.559
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0562	0,0504
Rezultatul pe acțiune diluat		0,0543	0,0498

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
 Administrator

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar



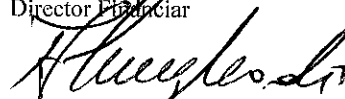

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la		
		31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Actiuni deținute la entități afiliate	20	212.955.994	143.821.510	36.331.502
Alte imobilizări necorporale	17	13.695.274	11.461.257	8.788.664
Imobilizări corporale	19	8.266.950	8.779.988	6.289.569
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	21	9.458.236	7.868.878	9.863.144
Împrumuturi acordate partilor afiliate și legate	30	18.685.471	8.757.419	1.788.501
Alte imobilizări financiare	20	2.968.851	3.926.037	857.752
Impozit amânat	14	613.356	1.037.298	1.026.312
Total active imobilizate		266.644.131	185.652.387	64.945.444
Stocuri	22	1.493.635	1.893.749	3.263.141
Creanțe comerciale și alte creanțe	23	68.521.017	52.560.078	38.144.699
Împrumuturi acordate partilor afiliate și legate	30	9.192.978	17.948.527	18.463.937
Cheltuieli în avans	23	1.323.501	1.613.259	1.632.277
Investiții pe termen scurt	31	302.033	523.375	-
Numerar și echivalente	24	58.263.292	72.777.713	88.204.684
Total active circulante		139.096.456	147.316.700	149.708.739
Total active		405.740.587	332.969.086	214.654.183
Capital social	28	87.129.361	91.139.499	45.569.749
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971	263.971
Prime de emisiune		23.185.001	23.185.001	68.754.750
Rezerve		9.413.945	6.092.872	2.741.793
Actiuni proprii		(5.689.379)	(7.535.897)	(4.010.000)
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		8.352.878	1.805.558	-
Alte elemente de capitaluri proprii		12.628.497	4.206.340	229.123
Rezultat reportat		145.551.458	102.383.998	63.891.518
Total capitaluri prorii		280.835.730	221.541.341	177.440.904
Total capitaluri		280.835.730	221.541.341	177.440.904
Datorii pe termen lung				
Datorii legate de participatii		14.686.659	1.122.070	5.069.367
Datorii leasing	21	6.708.754	5.056.697	7.178.716
Împrumuturi bancare	26	49.841.347	49.494.614	-
Venituri în avans	5	273.503	507.793	474.600
Subvenții	6.1	301.940	184.750	382.077
Provizioane	27	2.728.395	2.293.552	-
Total datorii pe termen lung		74.540.599	58.659.476	13.104.760
Datorii curente				
Datorii comerciale și alte datorii	25	17.747.995	19.626.357	13.464.597
Datorii legate de participatii		3.761.760	5.472.085	-
Datorii leasing	21	3.939.382	4.372.796	4.301.623
Împrumuturi bancare	26	20.122.257	18.470.922	2.226.645
Venituri în avans	5	3.262.205	3.480.580	3.126.455
Subvenții	6.1	158.741	424.284	392.319
Provizioane	27	1.371.918	921.247	596.879
Total datorii pe termen scurt		50.364.259	52.768.270	24.108.518
Total datorii		124.904.857	111.427.746	37.213.279
Total capitaluri și datorii		405.740.587	332.969.087	214.654.183

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar



AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII									
	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legate și alte rezerve	Acțiuni proprii	Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2021	45.569.749	263.971	68.754.750	2.741.793	(4.010.000)	-	229.123	63.891.518	177.440.904
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	41.843.559	41.843.559
<i>Rezultat global</i>	-	-	-	-	-	-	-	41.843.559	41.843.559
Repartizarea profitului	-	-	-	3.351.079	-	-	-	(3.351.079)	-
Măjorare capital social	45.569.749	-	(45.569.749)	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	6.038.931	-	6.038.931
Răscumpărare activi proprii	-	-	-	-	(3.782.054)	-	-	-	(3.782.054)
Anulare/Vanzare/Distribuire activi proprii	-	-	-	-	256.156	-	(256.156)	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	1.805.558	(1.805.558)	-	-
Sold 31 decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.092.872	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	102.383.998	221.541.341

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.092.872	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	102.383.998	221.541.341
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	46.488.532	46.488.532
<i>Rezultat raportat</i>	-	-	-	-	-	-	-	46.488.532	46.488.532
Repartizarea profitului	-	-	-	3.321.072	-	-	-	(3.321.072)	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	19.184.885	-	19.184.885
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.379.028)	-	-	-	(6.379.028)
Anulare/Vanzare/Distribuire acțiuni proprii	(4.010.138)	-	-	-	5.999.920	-	(1.989.782)	-	-
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	8.772.946	(8.772.946)	-	-
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	2.225.627	(2.225.627)	-	-	-
Sold 31 decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.413.945	(5.689.379)	8.352.878	12.628.497	145.551.458	280.835.730

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către :

Voicu Opresan
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar



AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023, 31 DECEMBRIE 2022
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		52.736.754	48.624.061
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	6	6.679.165	5.342.224
Cheltuieli privind activele cedate		(447.091)	(12.116)
Venituri din vânzarea activelor		(607.668)	(118.059)
Beneficii acordate angajaților SOP	9	15.691.279	4.510.820
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		(30.041)	(921.178)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor		1.556.698	(469.981)
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	27	885.514	2.617.920
Venituri din subvenții		(148.353)	(165.362)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	13	2.234.615	862.725
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	13	(3.096.249)	(1.869.476)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		235.714	268.698
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		75.690.337	58.670.276
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	23	(17.495.204)	(18.717.605)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	22	430.155	2.290.571
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	25	(2.697.217)	6.551.170
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans		289.759	19.018
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	5	(452.664)	387.317
Dobânzi plătite		(2.234.615)	(862.725)
Dobânzi încasate		2.510.223	2.666.138
Numerar generat din exploatare		56.040.774	51.004.161
Impozit pe profit plătit	14	(4.846.426)	(6.441.528)
Numerar net din activități de exploatare		51.194.347	44.562.633
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		772.216	(5.573.251)
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(53.786.612)	(105.405.287)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	17,19	(7.581.099)	(9.659.563)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		(6.379.028)	(3.782.054)
(Plăți)/încasări din alte investiții în active financiare	20	221.342	(523.375)
Numerar net din activități de investiție		(66.753.181)	(124.943.530)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	26	1.998.067	65.738.891
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	21	(953.655)	(784.965)
Numerar net din activități de finanțare		1.044.412	64.953.926
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar financiar		(14.514.421)	(15.426.971)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		72.777.713	88.204.684
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		58.263.292	72.777.713

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 individuale ale AROBS Transilvania Software S.A („Societatea” sau „AROBS”).

Prezentele raportări financiare individuale ale AROBS Transilvania Software sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare (IFRS) adoptate de către Uniunea Europeană. Conform reglementărilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016, companiile românești listate la bursă întocmesc situații financiare în conformitate cu IFRS, adoptate de către UE. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății Arobs Transilvania Software S.A..

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

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.

Compania 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.

La data de 31.12.2023 structura acționariatului este:

ASOCIAȚI	2023			2022		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	578.278.772	57.827.877	66,3701%	576.778.772	57.677.905	63,285%
Persoane Juridice	128.051.806	12.805.181	14,6967%	186.979.523	18.697.997	20,516%
Persoane Fizice	164.963.031	16.496.303	18,9331%	147.636.693	14.763.687	16,199%
Total	871.293.609	87.129.361	100%	911.394.988	91.139.499	100%

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Administrarea Emitentului, la nivelul anului fiscal 2023, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care până în 29 septembrie a fost format din 3 membrii, dată la care au fost aleși de către Adunarea Generală a Acționarilor încă alți 2 membrii. Astfel, în conformitate cu cerințele Codului de Guvernanță BVB aferente emitenților listați pe Piața Principală, Consiliul de Administrație are în componență 5 membrii: 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-I 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;

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS

Informații privind remunerarea membrilor conducerii executive sunt prezentate în nota 9 și în raportul de remunerare anexat situațiilor financiare.

SEDIILE SOCIETATII

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. Mînerilor, 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

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.

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.

Excelența 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 definește expertiza de peste 10 ani în găsirea soluțiilor perfecte pentru clienții acestuia.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- **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**.

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 hărților. 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;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 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 a continuat să ofere profesorilor și elevilor oportunitatea de a îmbunătăți procesul general de învățare. Împreună cu 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. S-a observat 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 Bursii de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul hursier 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 Bursii de Valori București.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Declarație de conformitate

Aceste situații financiare individuale sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare, emise de Consiliul de elaborare a Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană și conform OMFP 2844/2016, ale căror prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric. În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile IFRS, moneda funcțională a Societății 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 neglițarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Societate în pregătirea situațiilor sale financiare individuale sunt prezentate în Nota 32.

2.2. Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS 1)

Societatea AROBS Transilvania Software a adoptat pentru prima oară Standardele Internaționale de Raportare Financiară, la data de 01 ianuarie 2021. Prin urmare, Societatea a retratat poziția financiară pentru anii 2023, 2022 și 2021, raportată anterior în conformitate cu Ordinul Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (GAAP).

În consecință, primul set de situații financiare IFRS ale Societății includ:

- trei situații ale poziției financiare
- două situații de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global
- două situații ale fluxurilor de numerar
- două situații ale modificărilor capitalurilor proprii și
- note aferente, inclusiv informații comparative așa cum sunt prezentate mai jos.

Ajustările înregistrate cu ocazia trecerii de la GAAP (OMFP1802/2014) la IFRS la data tranziției, de 01 ianuarie 2021 sunt prezentate în Nota 33.

2.3. Continuitatea activității

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, ceea ce presupune că Societatea AROBS Transilvania Software își va putea continua activitatea în viitorul apropiat.

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

2.4. 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 Societății.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

2.5. Tranzacții și solduri în valută

Tranzacții valutare

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

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

Activul 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 denumite într-o valută și care sunt evaluate pe baza costului istoric nu sunt convertite.

Cursurile de schimb la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost:

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
RON – EUR	4,9746	4,9474
RON – USD	4,4958	4,6346
RON – GBP	5,6871	5,5878

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost:

	<u>Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023</u>	<u>Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2022</u>
RON – EUR	4,9464	4,9313
RON – USD	4,5758	4,6923
RON – GBP	5,7225	5,7858

Operațiuni din străinătate

Activul și datoriile operațiunilor din străinătate, inclusiv investițiile financiare 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.

2.6. 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

Societatea 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.
- 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 Societății sunt: Servicii software, Produse software și Distribuția mărfurilor.

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. Cheltuielile aferente vânzării produselor și serviciilor precum și cheltuielile de marketing au fost considerate ca și cheltuieli generale. Pentru active și datorii, Societatea nu urmărește aceste elemente pe segmente, nefiind relevant pentru activitatea Societății.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

2.7. Noi standarde și interpretări IFRS

a) Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2023:

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023). Societatea a revizuit politicile contabile și a aplicat conceptul de „materialitate” în prezentarea politicilor contabile;
- **IFRS 17 Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și decembrie 2021 – fără efecte asupra situațiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** - Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - fără efecte semnificative asupra situațiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe venit”** - Impozit amânat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2023) - fără efecte semnificative asupra situațiilor financiare;

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 individuale (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 amânare 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 și asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă 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.

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

La întocmirea acestor situații financiare individuale, 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.

Societatea 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 Companiei. 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** - prezentat în Nota 32 și Nota 5

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea prețului de achiziție al subsidiarelor** – prezentat în Nota 18 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”;
- **Estimarea valorii recuperabile a investițiilor în subsidiare** - prezentat în Nota 18 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”
- **Estimarea valorii recuperabile a cheltuielilor de dezvoltare** - prezentat în Nota 17 „Imobilizări necorporale”
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 21 „Leasing”;
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare** – prezentat în Nota 34
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe bază de acțiuni** – prezentat în Nota 9

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

4. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	224.677.840	186.165.876
Venituri din produse software	42.007.506	41.243.883
Venituri din distribuția mărfurilor	-	1.216.542
Total cifră de afaceri	266.685.347	228.626.301
Cifra de afaceri pe zone geografice		
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
România*	203.261.741	158.893.497
Europa (fără România)	27.090.166	31.264.465
SUA	35.877.157	37.614.061
Asia și Orientul Mijlociu	456.283	854.278
Total cifră de afaceri	266.685.347	228.626.301

*Veniturile din servicii software facturate în România reprezintă servicii prestate pentru clienți din Europa însă din raționamente fiscale sunt facturate în România, deoarece acești clienți dețin o subsidiară local. Aceste venituri din servicii software reprezintă 80% din totalul cifrei de afaceri înregistrate în România.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. 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, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani. Segmentul „Servicii software” a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri de 38,5 milioane de lei (21%) în cursul anului 2023 față de anul 2022.

Veniturile din servicii software sunt înregistrate, preponderent, la un moment în timp când este prestat serviciul către client.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” au crescut cu 0,8 milioane de lei (2%), față de anul precedent. Veniturile din produse software sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor către clienți.

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software sunt constante, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani.

La începutul anului 2022, activitatea de distribuție mărfuri, din segmentul Produse al Societății, a fost transferată către o altă entitate deoarece nu reprezenta una dintre direcțiile de dezvoltare strategică ale AROBS.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În tabelul următor este prezentată structura clienților semnificativi în funcție de segmentul de activitate:

Segment de activitate	Top clienți 2023	% din cifra de afaceri	Top clienți 2022	% din cifra de afaceri
Servicii Software	Client 1	41,39%	Client 1	38,22%
	Client 2	9,50%	Client 2	9,21%
	Client 3	6,76%	Client 3	8,08%
	Client 4	5,18%	Client 4	5,42%
	Client 5	5,09%	Client 5	3,88%
Produse Software	Client 6	0,66%	Client 6	0,7%
	Client 7	0,49%	Client 7	0,37%
	Client 8	0,14%	Client 8	0,18%

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2022	CAPITALIZARE 2023	AMORTIZARE 2023	SOLD FINAL 2023
Servicii monitorizare GPS	804.855	1.264.339	1.299.056	770.138

Venituri în avans – obligații de execuție a contractelor

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Venituri în avans, din care:	3.535.709	3.988.373	3.601.056
Termen lung	3.262.205	3.480.580	3.126.455
Termen scurt	273.503	507.793	474.600

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.

5. COSTUL VÂNZĂRILOR

5.1. Costul vânzărilor din servicii software

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	90,377,617	48,822,073
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7,393,189	2,450,924
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	65,354,174	73,557,169
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4,652,272	3,797,812
Alte cheltuieli operationale	2,611,267	1,212,439
Costul vânzărilor din servicii software	170,388,519	129,840,416

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, cheltuieli cu deplasările, asigurări, comisioane și onorarii.

Costurile cu vânzările din servicii software au crescut cu 40,5 milioane de lei față de anul precedent, în principal datorită creșterii cheltuielii cu salariile urmată de creșterea ESOP-ului. Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de servicii software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2023, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

În categoria de „Alte cheltuieli operaționale” sunt incluse și veniturile din subvenții aferente cifrei de afaceri.

5.2. Costul vânzărilor din produse software

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	5.556.157	3.572.942
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	518.581	341.152
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	3.186.931	3.397.802
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.259.990	2.748.247
Cheltuieli privind echipamentele vândute	2.762.319	3.176.553
Alte cheltuieli operaționale	3.710.643	3.784.192
Costul vânzărilor din produse software	17.994.623	17.020.888

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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, pe parcursul anului 2023, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Creșterea cheltuielilor cu salariile, în zona de produse software, a fost generată de creșterea costurilor cu salariații, cu scopul menținerii competitivității în piață, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP, desfășurate pe parcursul anului.

Creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea noilor produse interne.

6. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	4,337,244	3,531,512
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	214,735	172,813
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	2,592,987	1,971,377
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	356,063	299,801
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	283,352	342,136
Alte cheltuieli operaționale	158,888	-
Cheltuieli de vânzări și marketing	7,943,270	6,317,639

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) 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 Societății.

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

7. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile personalului	15.060.599	10.037.916
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7.564.774	1.545.931
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	3.088.179	2.021.513
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.188.923	6.180.261
Alte cheltuieli operaționale	4.616.607	5.618.523
Cheltuieli de deplasare și transport	1.531.232	1.303.597
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	1.556.698	(469.981)
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	1.382.611	600.464
Cheltuieli generale și de administrație	41.989.623	26.838.224

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, gestiune, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chirile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Societății.

Creșterea cheltuielilor generale și de administrație este în concordanță cu extinderea afacerii și cu dezvoltarea produselor interne. Pe lângă creșterea costurilor salariale și ESOP desfășurate pe parcursul anului, o contribuție semnificativă la creșterea cheltuielilor a fost adusă de costurile cu serviciile contractate de la terți și a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor și a dreptului de utilizare a activelor luate în leasing. Costurile aferente achizițiilor de subsidiare se referă la sumele plătite consultanților și avocaților contractați pentru aceste tranzacții și la sume suplimentare plătite conform contractelor de achiziție al subsidiarelor.

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile	111.195.752	61.786.676
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	3.064.961	1.763.202
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.725.125	1.619.370
Capitalizări	(2.539.735)	(1.822.725)
Provizioane pentru concedii neefectuate	885.514	2.617.920
Subtotal cheltuieli cu personal	115.331.617	65.964.443
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	15.691.279	4.510.820
Total cheltuieli cu personal	131.022.896	70.475.262

Capitalizările se referă la venituri aferente costurilor angajate în dezvoltarea produselor interne în derulare în cursul anului.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022, a fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	22	26
Personal Administrativ	13	8
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	21	16
Personal Juridic	4	3
Personal Gestiuine	2	2
Personal Marketing	14	10
Personal proiectare-dezvoltare	498	374
Personal Protecția muncii	2	1
Personal Resurse umane	18	10
Personal service – instalări	30	21
Personal Suport IT	13	9
Personal Vânzări	30	24
Total personal	669	505

Cheltuielile cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	6.091.120	3.210.961
Personal Administrativ	1.271.466	973.019
Personal Achiziții	257.469	194.604
Personal Financiar	3.374.588	1.946.037
Personal Juridic	579.415	389.207
Personal Gestiuine	175.627	194.604
Personal Marketing	1.320.257	1.264.924
Personal proiectare-dezvoltare	89.291.036	45.731.870
Personal Protecția muncii	130.625	97.302
Personal Resurse umane	1.817.751	1.167.622
Personal service -instalări	2.308.412	2.627.150
Personal Suport IT	2.067.003	1.070.320
Personal Vânzări	2.510.983	2.919.056
Total cheltuieli cu salariile	111.195.752	61.786.676

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, respectiv 31 Decembrie 2022 au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2022
Management	12.103.484	2.141.519
Personal Administrativ	29.087	59.933
Personal Achiziții	14.822	17.376
Personal Financiar	108.460	93.870
Personal Juridic	50.437	17.994
Personal Gestiuine	3.992	5.400
Personal Marketing	54.540	33.754
Personal Proiectare-dezvoltare	3.112.368	1.847.497
Personal Protecția muncii	1.146	6.447
Personal Resurse umane	39.412	43.594
Personal Service -instalări	41.922	118.824
Personal Suport IT	49.662	54.338
Personal Vânzări	81.946	70.275
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	15.691.279	4.510.820

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent ca urmare a creșterii numărului mediu de angajați la nivel de entitate de la 505 în 2022 la 669 în 2023. 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 anului. 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.

Remunerațiile brute în anul 2023 pentru Conducerea executivă au fost în valoare de 1.565.478 lei iar costul înregistrat în anul 2023 aferent acțiunilor acordate a fost de 6.022.091 lei.

ESOP

Valoarea ESOP se stabilește la data acordării opțiunii de acțiuni. Valoarea cheltuielii înregistrată se face pe baza prețului de piață de la data acordării opțiunii de acțiuni și se recunoaște sistematic pe măsura prestării serviciilor și până 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 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 SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

9. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu salariile personalului	115.331.617	65.964.443
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	15.691.279	4.510.820
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	75.159.151	82.785.478
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	11.210.735	9.559.263
Alte cheltuieli operationale	11.333.119	10.887.362
Cheltuieli privind echipamentele vandute	2.762.319	4.608.607
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	2.592.987	1.971.377
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	1.556.698	(469.981)
Cheltuieli de deplasare și transport	1.531.232	1.303.597
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	1.382.611	600.464
Total	238.316.034	181.452.732

10. ALTE VENITURI

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Alte venituri din exploatare	291.382	547.458
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	160.577	105.943
Total	451.959	653.401

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

II. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		DISTRIBUȚIA MĂRFURILOR		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Venituri din servicii software	224.677.840	186.165.876	-	-	-	-	224.677.840	186.165.876
Venituri din produse software	-	-	42.007.506	41.243.883	-	-	42.007.506	41.243.883
Venituri din distribuția mărfurilor	-	-	-	-	-	1.216.542	-	1.216.542
Total CA	224.677.840	186.165.876	42.007.506	41.243.883	-	1.216.542	266.685.347	228.626.301
Cheltuieli cu salariile personalului	90.377.617	48.822.073	5.556.157	3.572.942	-	-	95.933.774	52.395.015
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7.393.189	2.450.924	518.581	341.152	-	-	7.911.769	2.792.076
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	65.354.174	73.557.169	2.259.990	2.748.247	-	-	67.614.164	76.305.415
Cheltuieli privind echipamentele vândute	-	-	2.762.319	3.176.553	-	1.432.054	2.762.319	4.608.607
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.652.272	3.797.812	3.186.931	3.397.802	-	-	7.839.204	7.195.614
Alte cheltuieli operaționale	2.611.267	1.212.439	3.710.643	3.784.192	-	3.511	6.321.910	5.000.141
Total cost al vânzărilor	170.388.519	129.840.416	17.994.623	17.020.888	-	1.435.565	188.383.142	148.296.869
Marja brută	54.289.321	56.325.460	24.012.884	24.222.995	-	(219.023)	78.302.205	80.329.432
Marja brută %	24%	30%	57%	59%	0%	-18%	29%	35%

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

12. REZULTAT FINANCIAR

	2023	2022
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	23.300.756	-
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	(377.291)	(249.573)
Venituri din dobânzi	3.096.249	1.869.476
Alte venituri financiare	166.124	43.646
Cheltuieli din dobânzi	(2.234.615)	(862.725)
Alte cheltuieli financiare	(35.742)	(3.733)
Rezultat financiar	23.915.482	797.092

Veniturile din acțiuni deținute la entitățile afiliate se referă la dividende distribuite de subsidiare în cursul anului 2023.

13. IMPOZITUL PE PROFIT

	2023	2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	5.824.278	6.791.488
Venitul cu impozitul amânat	423.942	(10.986)
Total	6.248.221	6.780.502u

Sumele prezentate sunt aferente veniturilor și cheltuielilor înregistrate în fiecare exercițiu financiar.

	2023	2022
Profit brut	52.736.754	48.624.061
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(5.824.278)	(6.791.488)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	(423.942)	10.986
Profit net recalculate	46.488.533	41.843.559

Reconciliere rată teoretică și rată efectivă	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Rezultat înainte de impozitare	52.736.754	48.624.061
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	182.331	95.042
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	(3.077.792)	458.581
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	55.632.215	48.070.438
Venit neimpozabil	(16.366.419)	(3.029.370)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	13.042.010	10.622.145
Rezerva legală	(2.753.218)	(2.403.522)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	49.554.588	53.259.691
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	49.554.588	53.259.691
Impozit pe profit	7.928.734	8.521.551
Reduceri de impozit conform Codului fical	2.104.456	2.349.566
Impozit pe profit după reduceri	5.824.278	6.791.488

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Impozit pe profit amânat – creanță	613.356	1.037.298	1.707.582
Total	613.356	1.037.298	1.707.582

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

Diferențele temporare privind impozitul amânat sunt generate de următoarele elemente: active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, stocuri, creanțe comerciale și alte creanțe, datoriile leasing, venituri în avans, alte immobilizări corporale și provizioane, așa cum este prezentat în tabelul următor:

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Actiuni deținute la entități afiliate	127.694	96.074
Alte immobilizări necorporale	(123.222)	(128.777)
Active aferente drepturilor de utilizare leasing	(1.513.318)	(1.259.020)
Stocuri	171.858	172.046
Creanțe comerciale și alte creanțe	190.144	507.588
Venituri în avans	270.430	299.603
Datorii leasing	1.551.257	1.288.665
Provizioane	219.507	147.400
ESOP	(280.994)	(86.281)
Total	613.356	1.037.298

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

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

	2023	2022
Venit din exploatare	268.156.146	230.397.785
Cheltuieli din exploatare	226.741.529	172.411.087
EBITDA	41.414.618	57.986.697
Marjă EBITDA	15%	25%
ESOP	15.691.279	4.510.820
EBITDA normalizată*	57.105.896	62.497.517
Marjă EBITDA normalizată*	21%	27%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	11.210.735	9.559.263
Cheltuieli incidentale	1.382.611	600.464
Rezultat financiar	23.915.482	797.092
Profit brut	52.736.754	48.624.061
Impozit	6.248.221	6.780.502
Profit net	46.488.533	41.843.559
Marjă profit net	17%	18%
Profit net normalizat**	62.179.812	45.753.915
Marjă profit net normalizat**	23%	20%

*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	2023	2022
Profit	46.488.532	41.843.559
Acțiuni ordinare în circulație	827.332.139	830.351.947
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0562	0,0504

Diluat	2023	2022
Profit	46.488.532	41.843.559
Acțiuni ordinare în circulație diluate	856.620.812	840.951.673
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0543	0,0498

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

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori	Total
-----------------------------	--	-------

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

		similar și alte imobilizări necorporale	
Cost			
31-Dec-21	539.216	11.860.965	12.400.181
Achiziții/Transferuri	3.782.331	1.292.526	5.074.857
Ieșiri	(239.014)	-	(239.014)
31-Dec-22	4.082.533	13.153.491	17.236.024
Achiziții	3.773.820	78.061	3.851.880
Transferuri	-	5.533.952	5.533.952
Ieșiri	(5.402.708)	-	(5.402.708)
31-Dec-23	2.453.645	18.765.504	21.219.149
Amortizare/Ajustări			
31-Dec-21	0	3.611.518	3.611.518
Costul perioadei	189.036	1.974.214	2.163.250
Ieșiri	-	-	-
31-Dec-22	189.036	5.585.731	5.774.767
Amortizare/Ajustări de valoare			
Costul perioadei	-	1.749.108	1.749.108
Ieșiri	-	-	-
31-Dec-23	189.036	7.334.839	7.523.875
Valoarea netă			
31-Dec-23	2.264.610	11.430.665	13.695.274
31-Dec-22	3.893.497	7.567.761	11.461.258

Imobilizările necorporale și cheltuielile de dezvoltare se referă, în principal, la proiectul de dezvoltare a unei noi soluții HR, și a altor produse interne. La data de 31 decembrie 2023 s-au analizat proiecțiile bugetare ale diviziei de produse interne monitorizare flotă auto pentru următorii ani și în baza metodei DCF s-a constatat că nu există indicii de depreciere ale acestor imobilizări necorporale.

17. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE

Pentru a-și consolida poziția pe piață, în ultimii ani, AROBS a derulat o politică de achiziții de companii din domeniul IT la care s-au identificat sinergiile cu activitatea Societății. Aceasta s-a transformat într-o companie internațională, formând parteneriate și colaborări cu parteneri și clienți din Statele Unite ale Americii, Canada, Germania, Finlanda, Elveția, Olanda, Belgia, Italia.

Future Workforce Global SA

La finalul lunii aprilie 2023, AROBS a achiziționat integral Future Workforce Global SA și subsidiarele sale: 100% Future Workforce SRL(România), 80% Future Workforce UK(Marea Britanie) și 65% Future Workforce GmbH(Germania). FWF by AROBS este un Societate de companii care își consolidează poziția în domeniul automatizării inteligente și al transformării digitale, prin creșteri importante a numărului de parteneriate noi. Unul dintre pilonii de succes ai FwF rămâne specializarea pe sectorul financiar-bancar, unde folosesc atât tehnologii RPA, cât și soluții low-code pentru a livra programe complexe de digitalizare a operațiunilor. O altă evoluție remarcabilă în 2023 a fost interesul crescut din partea sectorului public pentru soluțiile companiei, obținând astfel primul contract în acest sector, ceea ce reprezintă o recunoaștere importantă a expertizei și valorii societății în ceea ce privește transformarea digitală în sectorul public.

Arobs Pannonia Software Kft

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În iulie 2023, s-a finalizat achiziția în integralitate a Arobs Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, companie specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă. Achiziția AROBS Pannonia Software marchează o nouă perspectivă de dezvoltare în Europa centrală, pornind de la cei peste 1.000 de clienți din Ungaria.

AROBS Software SRL

AROBS Software SRL a fost achiziționată integral la începutul lunii februarie 2023, această tranzacție având o importanță strategică pentru dezvoltarea diviziei de software services a Societății.

AROBS Polska

Pentru AROBS Polska, societate achiziționată în proporție de 94%, anul 2023 a fost un an marcat de evenimente semnificative: compania s-a alăturat Societății AROBS la finalul lunii ianuarie 2023 și și-a consolidat poziția pe piața europeană de proiecte spațiale. În 2023, AROBS Polska s-a dezvoltat în zona de comunicare cuantică – în special într-un proiect pentru Agenția Spațială Europeană. În plus, compania a continuat să-și extindă competențele în controlul mecanismelor pentru misiunile spațiale, cu planuri de a introduce un produs dedicat pe această piață până la sfârșitul anului 2025. O altă etapă importantă a fost inițierea primelor servicii pentru industria auto. Un proiect semnificativ din 2023 care aduce AROBS Polska mai aproape de o nouă nișă tehnologică implică dezvoltarea Time Sensitive Networking (TSN) pentru aplicații spațiale. TSN are un potențial semnificativ de utilizare pe scară largă de către Agenția Spațială Europeană și sectorul privat.

AROBS TrackGPS SRL

AROBS TrackGPS SRL din Republica Moldova s-a alăturat Societății în februarie 2023 în urma achiziției integrale a acesteia. AROBS TrackGPS SRL este o companie cu experiență în managementul de flotă pentru companii din toate industriile de activitate, având un portofoliu de clienți activi format din circa 450 de companii, cu aproximativ 5.000 de vehicule monitorizate. Integrarea companiei în Societate, a însemnat pentru linia de business de management de flotă a AROBS consolidarea prezenței pe piața Europei Centrale și de Est.

Achiziții 2022

Berg Software Timișoara

În luna decembrie 2021, AROBS Transilvania Software a preluat integral, companie locală de dezvoltare software personalizat și outsourcing, cu birouri în Timișoara, Lugoj și Oradea. Pretul achiziției s-a achitat în două tranșe, prima, în cuantum de 2.848.800 EUR, fiind plătită la data semnării contractului, restul de 20% din valoarea contractului urmând a fi achitată în termen de 18 luni de la încheierea contractului sub condiția îndeplinirii unor cerințe incluse în contract. În urma finalizării tranzacției, Societatea AROBS Transilvania Software și-a consolidat prezența în zona de Vest a României.

La momentul achiziției companiei Berg Software, s-a agreeat ca o parte din prețul de achiziție negociat, să fie plătit în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA, în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea de 312 mii EURO la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calculului. Ulterior, în luna mai 2022, părțile au renegociat prețul final de vânzare, datoria contingentă fiind diminuată cu valoarea de 125 mii Euro, plătită către angajații companiei achiziționate și nu către vânzător. Ca urmare a acestei modificări, valoarea participației a fost actualizată suma mai sus menționată fiind considerată datorică către angajații companiei. La finalul anului 2023, sumele aferente acestui contract de achiziție au fost achitate integral.

AROBS Development& Engineering (ENEA Software Services România)

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

În anul 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat integral compania ENEA Software Services România (în prezent, AROBS Development & Engineering), care a fost și cea mai mare tranzacție din istoria companiei, cu o valoare finală de 17,6 milioane de euro. ENEA oferă servicii de proiectare și arhitectură software, dezvoltare, portare, integrare, validare și asigurare a calității, cu expertiză în sisteme embedded – software și hardware, dar și în cercetare și dezvoltare externalizate în domenii diverse, precum medical, maritim și dispozitive embedded. La data achiziției, nu au fost recunoscute nici active, nici obligații contingente.

Nordlogic

De asemenea, în anul 2022 AROBS Transilvania Software și-a continuat extinderea prin achiziția Societății Nordlogic specializat în dezvoltarea de produse și platforme software personalizate. În urma acestei tranzacții, compania și-a extins echipa din cadrul diviziei de Software Services prin integrarea a peste 60 de programatori, testeri și consultanți în dezvoltare software. La momentul achiziției Societății Nordlogic, s-a agreat ca o parte din prețul de achiziție negociat, să fie plătit la o dată ulterioară, în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA. Această parte din prețul de achiziție urma să fie calculată pe baza unui multiplu de EBITDA, realizată în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea 0 la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data calculului. Conform contractului, la data achiziției, nu au fost recunoscute nici active nici obligații contingente.

Impozitul amânat aplicat asupra provizioanelor nedeductibile prezente în situația contabilă a Societății Nordlogic la data achiziției, a fost dedus din calculul de fond comercial. La finalul anului 2023, sumele aferente acestui contract de achiziție au fost achitate integral.

Centrul de Soft GPS

La finalul anului 2022, AROBS Transilvania Software a achiziționat compania Centrul de Soft GPS, cunoscută pe piață sub brandul CDS, o companie românească specializată în furnizarea de soluții pentru managementul de flotă. CDS avea în portofoliu un număr de aproximativ 1000 de clienți care se adaugă la portofoliul deja existent al Societății AROBS. Prin această achiziție, AROBS Transilvania Software și-a consolidat poziția de lider pe piața de management de flotă. La data achiziției, nu au fost recunoscute obligații contingente

Costurile aferente achizițiilor de subsidiare au fost recunoscute în contul de profit și pierdere, iar valoarea acestora a fost de 137 mii RON în anul 2021, 600 mii RON în anul 2022, respectiv 198 mii RON în anul 2023.

Datoriile legate de participații se referă la sumele care au mai rămas de plătit pentru achizițiile efectuate în perioada 2021-2023 și care sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii de performanță stabilite prin contractele de achiziție.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Valoarea participațiilor la entitățile afiliate

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING S.R.L.	89.370.831	87.823.419	-
FUTURE WORKFORCE	40.951.950	-	-
BERG COMPUTERS S.R.L.	20.435.500	19.710.058	19.305.334
AROBS SOFTWARE S.R.L.	15.377.028	-	-
NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L.	15.016.046	14.184.648	-
SAS FLEET TRAKING S.R.L.	14.123.307	14.020.330	14.001.635
AROBS PANNONIA SOFTWARE S.R.L.	6.006.210	-	-
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	4.939.617	4.934.766	-
UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	2.563.986	2.379.108	2.145.521
AROBS TRACKGPS S.R.L.	2.525.728	-	-
AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	811.784	-	-
PT AROBS INDONESIA	521.314	521.314	521.314
SOFTMANAGER S.R.L.	196.439	196.439	196.439
CABRIO INVEST BV	87.705	87.705	87.705
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	72.504	72.504	72.504
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	61.423	50.178	-
COSO BE & NL	53.580	-	-
ALTE PARTICIPAȚII	800	800	800
ASOCIATIA TRANSILVANIA IT	250	250	250
AROBS SYSTEMS	200	200	-
Total	213.116.201	143.981.719	36.331.502

Societatea a testat dacă valoarea participațiilor în entitățile afiliate a suferit vreo depreciere. Valoarea recuperabilă este determinată pe baza calculelor valorii de utilizare. Utilizarea acestei metode necesită estimarea fluxurilor de numerar viitoare actualizate și determinarea unei rate de actualizare pentru a calcula valoarea actualizată a fluxurilor de numerar. Valorile recuperabile pentru unitățile generatoare de numerar („UGN”) care dețin o proporție semnificativă din totalul soldului fondului comercial au fost determinate din calculele valorii de utilizare pe baza previziunilor fluxurilor de numerar din bugetele aprobate oficial, care acoperă o perioadă de cinci ani până la 31 decembrie 2028.

Rata de creștere a veniturilor pentru fiecare entitate a ținut cont de istoricul evoluției de venituri dar și de dinamica piețelor în care activează clienții fiecărei companii. Rata medie de EBITDA pentru fiecare entitate a fost estimată pe baza evoluției istorice, dar și luând în calcul evoluția estimată pentru principalele categorii de cheltuieli, în special salarii.

Rata WACC a fost calculată luând în considerare atât riscul industriei în care activează fiecare companie, riscul de țară ținând cont de locul de prestare a serviciilor cât și de țara în care este clientul beneficiar al serviciilor și riscul specific al fiecărei entități.

În urma testelor de depreciere efectuate pe baza metodei DCF s-a constatat că investițiile în participațiile la entitățile afiliate nu sunt depreciate.

AROBSTransilvania Software SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

18. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Cost					
31-Dec-21	5.025.545	14.617.959	3.424.320	207.221	23.275.045
Achiziții/Transferuri	332.348	2.466.063	1.074.136	2.469.062	6.341.609
Îeșiri /Transferuri	-	(240.949)	(156.727)	(1.729.435)	(2.127.111)
31-Dec-22	5.357.893	16.843.072	4.341.729	946.848	27.489.542
Achiziții	274.024	306.243	311.804	631.778	1.523.849
Transferuri	54.979	2.682.380	330.589	698.653	3.766.602
Îeșiri	(182.224)	(981.556)	(95.893)	(1.933.217)	(3.192.890)
31-Dec-23	5.504.672	18.850.139	4.888.230	344.062	29.587.103
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-21	4.027.809	10.326.647	2.631.016	-	16.985.472
Costul perioadei	400.760	1.265.692	443.189	-	2.109.541
Îeșiri	-	(228.833)	(156.727)	-	(385.560)
31-Dec-22	4.428.569	11.363.506	2.917.478	-	18.709.553
Amortizare/Ajustări					
Costul perioadei	687.061	1.983.731	752.390	-	3.423.182
Îeșiri	(182.224)	(537.961)	(92.397)	-	(812.582)
31-Dec-23	4.933.406	12.809.276	3.577.471	-	21.320.152
Valoarea netă					
31-Dec-23	571.266	6.040.863	1.310.758	344.062	8.266.951
31-Dec-22	929.324	5.479.567	1.424.251	946.848	8.779.990

Imobilizările corporale se referă în principal la laptopuri, switchuri, stații de lucru și alte echipamente, precum și amenajări ale spațiilor închiriate în care se desfășoară activitatea. De asemenea, echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă sunt incluse în poziția de instalații tehnice și mașini.

19. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Valoare netă	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	212.955.994	143.821.510	36.331.502
Împrumuturi acordate entităților afiliate și părților legate	18.685.471	8.757.419	1.788.501
Alte titluri deținute ca immobilizări financiare – obligațiuni	2.220.548	2.331.043	-
Garanții și alte immobilizări financiare	748.304	1.594.994	857.752
Total	234.610.316	156.504.966	38.977.755

Creșterea valorii împrumuturilor în 2023 față de anul precedent se datorează, în cea mai mare parte, reclassificării unor împrumuturi de pe termen scurt pe termen lung ca urmare a renegocierii termenelor de încasare cu părțile legate cărora le-au fost acordate aceste împrumuturi.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

O parte din aceste împrumuturi acordate entităților afiliate și părților legate au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 2023 fiind de 2.471.129 lei. Informațiile aferente împrumuturilor acordate părților afiliate se regăsesc la Nota 30.

Împrumuturile acordate părților legate sunt prezentate mai jos:

Împrumut de la AROBS către ONLINE SOFTWARE SYSTEMS	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.190.697	1.304.187	1.354.187
Valoare dobândă	111.521	118.031	118.030
Total	1.302.218	1.422.218	1.472.217

Împrumutul a fost acordat pentru oportunități investiționale și capital de lucru. La 31 decembrie 2023, valoarea împrumutului este ajustată integral.

Împrumut de la AROBS către INVESTO CORP	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.004.945	1.039.450	1.079.450
Valoare dobândă	132.936	138.431	138.431
Total	1.137.881	1.177.881	1.217.881

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea unor nevoi imediate de investiții în dezvoltarea unei platforme online care încorporează principalele procese, entități și instrumente de lucru cu ajutorul cărora se asigură monitorizarea, culegerea, transmiterea, localizarea și procesarea datelor și a informațiilor astfel încât să se ofere soluții optime și eficiente pentru managementul investițiilor. La 31 decembrie 2023 valoarea împrumutului este ajustată integral.

Împrumut de la AROBS către INOVO FINANCE	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	148.904	158.090	158.090
Valoare dobândă	41.618	42.432	42.432
Total	190.522	200.522	200.522

Acest împrumut a fost acordat pentru nevoi imediate de capital de lucru. La 31 decembrie 2023 valoarea împrumutului este ajustată integral.

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2023, în valoare de 739.174 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Închiriere spații	716.561	687.649	748.466
Garanții de bună execuție	3.984	884.859	-
Misiune EC (Economică)	-	-	2.000
Licitații	11.628	13.357	21.081
Altele	7.000	-	77.075
Total	739.174	1.585.864	848.622

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

20. LEASING

Societatea 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 Societății în temeiul contractelor sale de leasing sunt garantate prin titlul locatorului asupra activelor închiriate. În general, Societatea este restricționată de la cesiunea și subînchirierea activelor închiriate, iar unele contracte impun Societății să mențină anumiți indicatori financiari.

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 2021	12.131.796	1.448.933
Intrări	3.398.212	520.562
Derecunoașterea activelor aferente dreptului de utilizare	(2.018.148)	-
Amortizare cumulată	(6.516.930)	(1.135.547)
Sold la 31 decembrie 2022	6.994.930	873.948t
	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold la 31 decembrie 2022	13.511.859	2.009.495
Intrări	4.413.985	1.897.902
Amortizare cumulată	(10.432.284)	(1.942.720)
Sold la 31 decembrie 2023	7.493.561	1.964.676

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

Sold la 31 decembrie 2021	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2022
11.480.339	(5.256.852)	4.711.756	(1.675.701)	184.980	(15.030)	9.429.492
Sold la 31 decembrie 2022	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2023
9.429.492	(5.872.255)	6.842.989	-	218.686	29.223	10.648.136

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 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
T0 (Sub 1 an)	4.300.037	4.522.365	4.490.122
TL 1 (1-5 ani)	7.106.755	5.181.133	7.244.042
TL 2 (Peste 5 ani)	-	22.800	167.374
Total	11.406.792	9.726.299	11.901.538

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări semnificative

Arobs Transilvania Software 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

Arobs Transilvania Software închiriază spații de birouri și autoturisme pe o perioadă cuprinsă între 2 și 7 ani. Contractele de leasing sunt încheiate atât în RON cât și în EUR.

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

21. STOCURI

	Sold la	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Materiale	250.842	381.048	376.699
Producție în curs de execuție	-	45.940	575.164
Mărfuri	864.256	1.195.215	2.223.258
Avansuri furnizori	378.537	271.545	88.020
Total	1.493.635	1.893.749	3.263.141

Scăderea soldului stocurilor la 31.12.2023, comparativ cu anul 2022 și 2021, se datorează, în principal renunțării la segmentul de activitate legat de distribuția de mărfuri.

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 pentru anul 2023 este de 1.045.248 RON, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

22. CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Creanțe clienți	61.279.859	46.347.016	32.352.146
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	3.803.343	1.086.250	5.288.349
Ajustări pentru creanțe clienți	(2.968.637)	(2.455.116)	(2.886.351)
Creanțe clienți - entități afiliate	5.768.960	7.125.313	3.035.556
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.548.002)	(1.459.361)	(708.356)
Subvenții	195.573	535.818	12.046
Alte creanțe	2.910.555	1.097.446	907.700
Avansuri furnizori	79.365	282.711	143.608
Total	68.521.017	52.560.078	38.144.699
Împrumuturi acordate - entități afiliate	9.192.978	17.948.527	18.463.937
Cheltuieli în avans, din care:	1.323.501	1.613.259	1.632.277
Pe termen lung	147.545	2.890	3.902
Pe termen scurt	1.175.956	1.610.369	1.628.375
Total creanțe și cheltuieli în avans	79.037.496	72.121.864	58.240.914

Creșterea creanțelor comerciale se datorează expansiunii afacerii. Pentru creanțele clienți – facturi neîntocmite în sold la finalul anului s-au înregistrat facturi la începutul anului 2024 aferente prestării serviciilor din 2023. Conform IFRS 9, înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor se înregistrează pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

Alte creanțe reprezintă sume plătite în plus pentru impozitul pe profit și concedii medicale de recuperat.

Împrumuturile acordate entităților afiliate sunt detaliate la nota de părți afiliate NOTA 30 PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIAȚE.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Nescadent	33.521.157	33.918.158	21.532.456
0-30	14.176.411	6.272.594	3.162.748
31-90	9.935.784	2.871.950	4.238.756
91-360	1.195.385	1.174.203	848.642
Peste 360	2.451.122	2.110.112	2.569.544
Total	61.279.859	46.347.016	32.352.146

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
Nescadent	0,24%	32.205.315	32.817.458	20.615.121
1-30	0,32%	13.639.771	5.579.135	2.811.622
31-60	2,08%	9.242.519	1.782.505	2.733.670
61-90	3,96%	617.015	771.091	1.039.454
91-180	5,92%	1.066.429	702.341	242.225
181-270	48,94%	106.873	27.084	36.196
271-360	59,18%	(2)	88.426	128.814
Peste 360	99,62%	684.383	347.569	516.246
Total		57.562.303	42.115.608	28.123.348

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Produce software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
		Nescadent	0,55%	1.290.628
1-30	1,00%	536.974	702.187	337.983
31-60	4,81%	45.605	230.982	245.342
61-90	14,96%	31.004	87.306	49.349
91-120	25,91%	12.224	86.168	46.064
Peste 120	33,34%	796.558	994.249	1.281.782
Total		2.712.993	3.213.785	2.835.063

Distribuție	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
		Nescadent	2,91%	25.214
1-30	3,65%	(334)	(8.728)	13.142
31-60	5,40%	-	-	161.048
61-90	6,56%	(359)	66	9.893
91-180	6,97%	(1.912)	684	44.923
181-270	8,96%	(3.820)	331	76.989
271-360	17,00%	(3.995)	9.407	8.531
Peste 360	68,36%	989.770	1.028.056	1.036.415
Total		1.004.562	1.017.623	1.393.734

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 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 Societateate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, distribuție mărfuri. 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 decembrie 2023, 2022 și 2021 pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

Activele contractuale sunt recunoscute inițial pentru veniturile obținute din serviciile furnizate de Societate, 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.

23. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Banca și depozite în RON	12.652.369	27.612.002	43.528.417
Banca și depozite în valută	45.525.982	44.922.284	44.384.228
Numerar în casierie	44.908	102.993	150.944
Obligațiuni	302.033	523.375	-
Alte titluri de plasament	35.345	20.359	-
Dobânzi la obligațiuni	-	14.985	-
Sume în curs de decontare	4.522	105.089	140.088
Alte valori	166	-	1.008
Total	58.565.325	73.301.088	88.204.684

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Situția soldurilor în valută și monedă locală	Sold la	
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Cont curent		
RON	12.652.369	27.612.002
EUR	33.382.461	36.744.245
USD	12.125.332	8.101.659
GBP	17.696	12.446
Alte valute	493	63.934
Total	58.178.350	72.534.286

Disponibilitățile bănești au variat în cursul anului 2023, ca urmare a desfășurării normale a activității, precum și a atragerii de fonduri suplimentare din împrumuturi bancare pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de AROBS. 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 și acumulează dobânzi la ratele de dobândă corespunzătoare.

24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Furnizori	3.244.623	4.585.491	2.721.542
Avansuri clienți	176.002	374.905	268.070
Furnizori de imobilizări	40.729	40.837	-
Furnizori - facturi nesosite	563.861	3.543.530	2.093.927
Datorii furnizori - entități afiliate	1.867.946	2.409.055	1.178.181
Personal - sume datorate	6.083.237	4.111.998	2.987.320
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	3.444.089	2.293.444	1.701.370
Alte datorii față de bugetul statului	2.268.579	2.111.545	1.803.648
Creditori diverși	-	5	4
Decontări aferente contractelor de leasing	-	123.773	139.326
Alte datorii	58.929	31.775	571.208
Total	17.747.995	19.626.357	13.464.597

25. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Împrumuturi bancare termen lung	69.963.604	65.202.609	2.226.645
Împrumuturi bancare termen scurt	-	2.762.927	-
Total	69.963.604	67.965.537	2.226.645

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	20.122.257	18.470.922	2.226.645
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	49.841.347	49.494.614	-
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-	-
Total	69.963.604	67.965.537	2.226.645

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

La data de 31 decembrie 2023, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA ("Societatea") figurează cu un împrumut la termen în valoare de 2.137.500 EUR (10.633.208 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026, cu un împrumut la termen în valoare de 9.583.334 EUR (47.673.253 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027 și cu un împrumut la termen în valoare de 4.350.000 EUR (21.639.510 lei) cu scadența la data de 14 august 2028, contractate de la Citi Bank. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumuturile sunt garantate de către societate prin:

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.), deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare ale S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.), deschise la Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.) de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități: servicii de monitorizare prin GPS (GPS Track Monitoring), comerț cu ridicata cu sisteme de navigație prin GPS și servicii de "software outsourcing";
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL;
- Cesiunea creanțelor Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL de încasat de la terțe părți acceptabile pentru Banca;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, deținute integral de societatea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unic asociat);
- Ipotecă mobilă asupra tuturor acțiunilor FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA, deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA și de CABRIO INVESTMENTS SRL

Obligații:

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 3.300.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
- Societatea se obligă să notifice Banca în cazul în care are în vedere o tranzacție de achiziții de participații în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința materializării tranzacției. Informațiile pot fi furnizate în baza unui Acord de Confidențialitate înainte ca informația să devină publică și vor conține minim: numele companiei, detalii cu privire la obiectul de activitate și numărul de angajați, motivația din spatele achiziției / strategia, acționariat.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți
- Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.
- În cazul în care compania FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unicul asociat al Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL) se va dizolva (inclusiv prin absorbția de către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA), acesta din urmă se obligă să constituie cu promptitudine o nouă Ipotecă mobilă în favoarea Băncii asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, așa cum acestea vor fi transferate, dacă va fi cazul, către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA. În situația în care dizolvarea / lichidarea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA va avea ca efect transferul părților sociale deținute de aceasta la Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL și către alte entități, acordul expres prealabil al Băncii va fi necesar, iar lipsa acestuia va fi considerată un caz de neexecutare a obligațiilor conform art. 9.2 din Partea II.A a Contractului.
- Debitorul S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.), se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 200.000 EUR pe lună.
- Debitorul BERG COMPUTERS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 250.000 EUR pe lună.
- Debitorul AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 900.000 EUR pe lună.
- Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri.
- Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 350.000 EUR pe lună.

Obligații contingente

Societatea deține următoarele obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadenței
15.497,64	EUR	08 mai 2023	03 mai 2024
275.000	EUR	10 mai 2022	23 februarie 2024
9.918	EUR	10 martie 2023	08 martie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

26. PROVIZIOANE

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

	Sold la 31 decembrie 2022	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2023
Provizioane	3.214.799	2.370.074	1.919.403	3.665.470
Total	3.214.799	2.370.074	1.919.403	3.665.470

	Sold la 31 decembrie 2021	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2022
Provizioane	596.879	3.214.799	596.879	3.214.799
Total	596.879	3.214.799	596.879	3.214.799

27. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

În data de 10 august 2021, a avut loc o majorare de capital cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în 11 octombrie 2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0,1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei, prin derularea unui program de plasament privat, în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat, care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

În anul 2022 capitalul social s-a majorat prin emiteria de noi acțiuni alocabile acționarilor în raport de 1:1, prin încorporarea primelor de emisiune.

În luna iulie 2023 capitalul social s-a diminuat în urma anulării a 40.101.379 acțiuni proprii. La 31 decembrie 2023, capitalul social al AROBS Transilvania Software 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 decembrie 2022. Societatea 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 31.12.2023, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 35.203.467 acțiuni. În cursul perioadei, capitalurile proprii s-au majorat ca urmare a înregistrării efectului acordării de acțiuni de trezorerie, angajaților, la scadența programelor ESOP. Înainte de scadență, pe măsura derulării programelor ESOP, costul remunerării angajaților în instrumente de capitaluri proprii este reflectat în contul de Profit și Pierdere și generează o contrapartidă în elementele de capitaluri proprii.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 decembrie 2023 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.664.524 lei.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Număr de acțiuni	871.293.609	911.394.988	455.697.490
Capital social vărsat	87.129.361	91.139.499	45.569.749
TOTAL	87.129.361	91.139.499	45.569.749

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

28. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale AROBS cuprind împrumuturi, inclusiv contracte de leasing financiar, instrumente financiare derivate, datorii comerciale, alte datorii și datorii contractuale. Scopul principal al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Societății.

Actiunile financiare ale AROBS Transilvania Software sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe și active contractuale, numerar și depozite pe termen scurt, numerar restricționat, active financiare disponibile pentru vânzare și instrumente financiare derivate.

AROBS este expus riscului ratei dobânzii, riscului cursului valutar, riscului de credit și riscului de lichiditate. Conducerea Societății supraveghează gestionarea acestor riscuri. Conducerea se asigură că activitățile de risc financiar ale Societății sunt efectuate conform procedurilor adecvate și că riscurile financiare sunt identificate, măsurate și gestionate în conformitate cu aversiunea la risc a companiei.

28.1. Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor ratelor dobânzii de pe piață.

Creanțele și datoriile comerciale și alte creanțe și datorii sunt active și pasive financiare care nu sunt purtătoare de dobândă. Împrumuturile sunt expuse la riscul ratei dobânzii fluxului de numerar prin fluctuațiile valorii de piață ale facilităților de credit pe termen scurt și pe termen lung, purtătoare de dobândă, deoarece ratele dobânzii la aceste împrumuturi ale Societății sunt variabile. Politica conducerii este îndreptată, în principal, spre finanțare cu rată fixă pentru minimizarea riscului fluctuației ratei dobânzii. În plus, la momentul contractării noilor împrumuturi, conducerea își folosește raționamentul pentru a decide dacă consideră că rata fixă sau variabilă ar fi mai favorabilă Societății pe perioada așteptată până la scadență.

28.2. Influența ratei dobânzii

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă rezonabilă a ratelor dobânzii la împrumuturi. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul înainte de impozitare și capitalurile proprii ale AROBS sunt afectate de impactul asupra împrumuturilor cu rată variabilă, fără a lua în considerare efectul CAP, după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Instrumente cu rată fixă			
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	80.611.740	74.632.101	13.706.984
Instrumente cu rată variabilă			
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	-	2.762.927	-
	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare	
2023	1%	13.815	
2022	1%	13.815	

Rata dobânzii fixe cu care se împrumută Societatea variază între 1.5% p.a și 4.55% p.a. Rata dobânzii variabile cu care se împrumută Societatea este ROBOR 1M+ 1.1% sau EURIBOR 1M+ 1.1%.

Mișcarea presupusă a punctelor de bază pentru analiza sensibilității ratei dobânzii se bazează pe mediul de piață observabil în prezent. O scădere egală a ratei dobânzii ar avea același efect, dar de impact opus.

28.3. Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Societății la riscul de modificare a cursurilor valutare

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

se referă în principal la activitățile de finanțare ale Societății, deoarece o parte a finanțării contractate de AROBS este bazată pe euro și la soldurile de numerar exprimate în valută străină.

Pentru Societate, majoritatea veniturilor și cheltuielilor, a Societății de creanțe și datorii comerciale și alte datorii este în lei, iar restul în EUR, USD sau în legătură cu EUR. Pentru Societate, majoritatea veniturilor și creanțelor comerciale sunt legate de EUR sau USD, fiind decontate în echivalent în lei.

Societatea monitorizează riscul valutar urmărind modificările cursurilor de schimb ale valutelor în care sunt exprimate datoriile sale externe.

28.4. Influența fluctuațiilor valutei

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o modificare posibilă a cursului de schimb EUR sau USD. Expunerea Societății la schimbările valutare pentru toate celelalte valute nu este semnificativă. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul Societății înainte de impozitare și capitalurile proprii sunt afectate după cum urmează:

	Creștere privind cursul valutar	Efectul asupra profitului brut
2023 – EUR	1%	1.565.531
2022 – EUR	1%	1.459.094
2021 – EUR	1%	806.253
2023 – USD	1%	163.689
2022 – USD	1%	157.108
2021 – USD	1%	79.243

O scădere egală a ratei EUR ar avea același efect, dar de impact opus.

31 decembrie 2023	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	33.399.445	13.004.790	12.133.839	27.251	58.565.325
Creanțe comerciale	10.666.446	50.205.263	4.210.985	508	65.083.202
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	31.491.738	4.467.056	-	-	35.958.793
Împrumuturi bancare pe termen lung	(49.841.347)	-	-	-	(49.841.347)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(20.122.257)	-	-	-	(20.122.257)
Leasing	(10.545.597)	(102.539)	-	-	(10.648.136)
Datorii comerciale	(486.230)	(2.772.789)	(24.061)	(2.272)	(3.285.352)
Situația netă a expunerii financiare	(5.437.802)	64.801.780	16.320.763	25.488	75.710.229

31 decembrie 2022	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	36.770.718	28.312.440	8.127.112	90.818	73.301.088
Creanțe comerciale	2.348.888	37.540.988	7.542.651	740	47.433.267
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	28.692.183	5.858.394	-	-	34.550.577
Împrumuturi bancare pe termen lung	(49.494.614)	-	-	-	(49.494.614)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(18.470.922)	-	-	-	(18.470.922)
Leasing	(9.429.492)	-	-	-	(9.429.492)
Datorii comerciale	(702.534)	(7.424.043)	(41.021)	(2.259)	(8.169.858)
Situația netă a expunerii financiare	(10.285.773)	64.287.778	15.628.741	89.299	69.720.044

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31 decembrie 2021	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	39.700.950	43.714.386	4.678.502	110.846	88.204.684
Creanțe comerciale	5.431.729	28.958.015	3.245.553	5.197	37.640.495
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	21.131.959	7.045.659		-	28.177.618
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	-	-	-	-
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(2.226.645)	-	-	-	(2.226.645)
Leasing	(11.480.339)	-	-	-	(11.480.339)
Datorii comerciale	(653.718)	(4.154.082)	(229)	(7.441)	(4.815.470)
Situația netă a expunerii financiare	51.903.937	75.563.978	7.923.826	108.602	135.500.344

28.5. Riscul de credit

Riscul de credit al Societății este atribuit în primul rând creanțelor comerciale și altor creanțe, activelor contractuale și soldurilor cu băncile. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale și a altor creanțe și a activelor contractuale, netă de provizioanele pentru pierderi din credit așteptate (Nota 23) plus soldurile la bănci (Nota 25), reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate în afara provizioanelor deja înregistrate. Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata. Societatea nu urmărește modificările riscului de credit pentru creanțele comerciale și activele contractuale, ci recunoaște, în schimb, o reducere pentru pierderi pe baza estimărilor la fiecare dată de raportare. În acest sens, AROBS a stabilit o politică de provizioane pentru a măsura pierderile de credit așteptate, care se bazează pe experiența istorică a pierderilor de credit, care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante cu mai mult de 30 de zile, dar nu mai mult de 90 de zile.

a. Active financiare pe categorii – expunerea la riscul de credit

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		35.958.794	(10.628.347)	25.330.447
Creanțe comerciale		65.083.202	(2.968.637)	62.114.565
Total		101.041.996	(13.596.983)	87.445.012

31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		34.550.576	(9.303.992)	25.246.584
Creanțe comerciale		47.433.267	(2.455.116)	44.978.151
Total		81.983.843	(11.759.108)	70.224.735

31 decembrie 2021	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		28.177.618	(8.633.535)	19.544.082
Creanțe comerciale		37.640.495	(2.886.351)	34.754.145
Total		65.818.113	(11.519.886)	54.298.227

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

b. Datoriile financiare pe categorii - expunerea la riscul de credit

Datoriile financiare 31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		69.963.604	69.963.604	20.122.257	49.841.347	-
Leasing		10.648.136	10.648.136	3.939.382	6.708.754	-
Datoriile comerciale		3.849.213	3.849.213	3.849.213	-	-
Total		84.460.953	84.460.953	27.910.852	56.550.101	-

Datoriile financiare 31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		67.965.537	67.965.537	18.470.922	49.494.614	-
Leasing		9.429.492	9.429.492	4.372.796	5.034.413	2.284
Datoriile comerciale		8.169.858	8.169.858	8.169.858	-	-
Total		85.564.887	85.564.887	31.013.575	54.529.027	22.284

Datoriile financiare 31 decembrie 2021	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		2.226.645	2.226.645	2.226.645	-	-
Leasing		11.480.339	11.480.339	4.301.623	7.014.175	164.542
Datoriile comerciale		4.815.470	4.815.470	4.815.470	-	-
Total		18.522.453	18.522.454	11.343.737	7.014.175	164.542

28.6. Riscul de lichiditate

Societatea a adoptat o abordare prudentă de gestionare a lichidității financiare, presupunând că sunt menținute suficiente sume în disponibil în numerar și echivalente de numerar și că sunt disponibile finanțări suplimentare din fonduri garantate din liniile de credit. Tabelele de mai jos rezumă profilul de scadență al datoriilor financiare ale Societății, inclusiv sumele de principal și dobânzile conform condițiilor contractuale, la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, pe baza plăților contractuale neactualizate.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active circulante	139.096.456	147.316.700	149.708.739
Datoriile curente	50.364.259	52.768.270	24.108.518
Rata lichidității curente	2,76	2,79	6,21

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active circulante	139.096.456	147.316.700	149.708.739
Stocuri	1.493.635	1.893.749	3.263.141
Datoriile curente	50.364.259	52.768.270	24.108.518
Rata lichidității imediate	2,73	2,76	6,07

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

28.7. Managementul capitalului

Capitalul include capitalurile proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale Societății.

Obiectivul principal al managementului capitalului Societății este acela de a se asigura că acesta menține un rating de credit puternic și rate de capital eficiente pentru a-și susține afacerea și a maximiza valoarea pentru acționari.

Societatea își gestionează structura capitalului și efectuează ajustări la acesta în lumina modificărilor condițiilor economice și a cerințelor acordurilor financiare. Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Societatea poate ajusta plata dividendelor către acționari, poate returna capitalul acționarilor sau poate emite acțiuni noi.

Societatea monitorizează capitalul, printre altele, utilizând o rată de angrenare, care este datoria netă împărțită la capitalul total plus datoria netă. Societatea nu are o rată de angrenare țintă. Societatea include în datoria netă, împrumuturile și împrumuturile purtătoare de dobândă, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale, mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022
Datorii pe termen lung	74.540.599	58.659.476	13.104.760
Capital	280.835.730	221.541.341	177.440.904
Indicatorul gradului de îndatorare	21%	21%	7%

Managementul capitalului Societății, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului. Pentru acordurile în vigoare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, vă rugăm să consultați Nota 29.

Nu au fost aduse modificări în obiectivele, politicile sau procesele de gestionare a capitalului în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

29. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți afiliate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	150.289	688.951	612.554
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	19.927	15.589	274.429
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	922.545	712.746	-
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	97.169	30.077	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	116.541	108.533	57.043
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	98.975	-	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	101.487	108.343	68.180
AROBS SOFTWARE SRL	17.212	18.346	18.348
AROBS SYSTEMS S.R.L.	5.767	55.567	-
AROBS TRACKGPS SRL	40.333	38.736	29.966
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	469.881	466.134	465.131
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	313	-	-
ATD CORNER S.R.L.	1.495.205	1.352.292	-
BERG COMPUTERS SRL	44.432	1.165.070	-
CABRIO INVEST SRL	5.718	20.851	13.848

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

CABRIO INVESTMENT SRL	-	118	141
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	(54.062)	-	-
COSO BY AROBS BV	239.854	108.231	14.309
COSO BY AROBS BVBA	64.774	12.042	5.938
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	162.975	-	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531	327.401
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	220.825	217.603	191.591
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	151.363	204.359	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	454	54.598	31.074
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	364.640	819.905	407.593
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	134.317	541.862	198.431
SILVER BULLET SOFTWARE SRL	-	5.283	-
SMAIL COFFEE SRL	140.866	180.257	161.869
SOFTMANAGER S.R.L.	-	4.403	7.773
UCMS GROUP ROMANIA SRL	666.220	128.700	100.320
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616	49.616
Total	5.830.167	7.210.743	3.035.556

Părți afiliate – Datorii	Sold la	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	8.988	-	-
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	29.836	65.232	-
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	-	32.449	-
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	65	-	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	43.665	10.048	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	-	69.016	-
AROBS SOFTWARE SRL	1.629.539	1.293.608	1.036.712
AROBS SYSTEMS S.R.L.	-	539.158	-
AROBS TRACKGPS SRL	-	1.734	-
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	5.726	-	-
ATD CORNER S.R.L.	-	692	-
CABRIO INVEST SRL	7.509	12.559	12.517
COSO BY AROBS BVBA	-	140.231	-
COSO TEAM UK LTD	(2.718)	(16.226)	-
IKON SOFT SRL	64.644	40.624	87.158
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	-	840
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	26.708	8.407	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	39.119	61.624	11.767
SMAIL COFFEE SRL	50.202	50.806	4.584
SOFTMANAGER S.R.L.	-	240.118	4.823
UCMS GROUP ROMANIA SRL	51.498	-	19.779
Total	1.954.780	2.550.079	1.178.181

Părți afiliate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	127.725	21.262
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	110.924	55.065

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	3.008.061	959.552
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	56.380	22.459
AROBS PANNONIA SOFTWARE	446.137	419.801
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	98.705	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	904.596	836.716
AROBS SOFTWARE SRL	42.861	-
AROBS SYSTEMS S.R.L.	30.633	29.438
AROBS TRACKGPS SRL	712.499	793.959
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.136.380
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	1.182	1.068
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	2.496	-
ATD CORNER S.R.L.	135.031	-
BERG COMPUTERS SRL	404.114	990.398
CABRIO INVEST SRL	63.129	54.611
CABRIO INVESTMENT SRL	105	-
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	433.952	-
COSO BY AROBS BV	155.834	175.936
COSO BY AROBS BVBA	102.496	21.057
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	98.207	-
MANAGIS SERV SRL	120	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	12.464
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	2.708	21.858
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	897.446	168.629
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	7.647	21.344
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	94.639	540.178
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	1.965.197	1.821.091
SILVER BULLET SOFTWARE SRL	4.454	-
SMAIL COFFEE SRL	76.862	65.872
SOFTMANAGER S.R.L.	3.711	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	1.228.957	795.844
Total	11.216.809	8.964.983

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

Părți afiliate – Cumpărări	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la	încheiat la
	31.12.2023	31.12.2022
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	1.528.966	1.123.523
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	346.524	488.558
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	1.467.505	50.591
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	4.367	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	583.117	652.264
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	276.680	338.202
AROBS SOFTWARE SRL	17.706.802	17.726.099
AROBS SYSTEMS SRL	-	453.074
AROBS TRACKGPS SRL	1.346	1.731
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	5.722	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION S.R.L.	-	581
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	1.621.328	-
ATD CORNER S.R.L.	14.459	-

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

CABRIO INVEST SRL	98.491	95.934
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	14.863	-
COSO BY AROBS BVBA	140.231	792.171
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	67.866	-
IKON SOFT SRL	495.567	471.168
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	4.875
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	330.320	129.453
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	1.048.572	717.898
SMAIL COFFEE SRL	555.140	571.642
SOFTMANAGER S.R.L.	1.156.718	554.695
UCMS GROUP ROMANIA SRL	186.053	79.690
Total	27.650.637	24.252.148

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.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Împrumuturi entități afiliate			
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	676.000	1.696.000
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.074.092	5.778.563	4.616.577
CABRIO INVESTMENT SRL	822.497	1.629.482	1.585.578
AROBS BUSINESS CENTER	7.252.468	6.883.363	6.624.300
CABRIO INVEST BV	5.122.346	5.094.338	5.095.059
SOFTMANAGER SRL	-	890.532	890.658
COSO BY AROBS BV	512.384	222.633	222.665
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	74.619	148.422	148.443
AROBS SYSTEMS SRL	-	1.289.756	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	8.320.598	2.503.796	-
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	472.465	162.344	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	2.968.440	-
AROBS POLSKA	1.492.380	-	-
Valoare împrumuturi entități afiliate	29.143.848	28.247.669	20.879.279
Dobândă aferentă împrumuturilor către entitățile afiliate			
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	95.517	609.883
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.416.815	1.168.775	1.983.508
CABRIO INVESTMENT SRL	591.209	661.674	581.107
AROBS BUSINESS CENTER	1.124.412	841.617	594.393
CABRIO INVEST BV	481.505	509.512	508.792
SOFTMANAGER SRL	-	117.416	86.260
COSO BY AROBS BV	16.862	19.660	19.628
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	5.855	1.496	7.544
MED CONTROL SOLUTION	-	-	332
AROBS BUSINESS CENTER PLUS	-	-	254
AROBS SYSTEMS SRL	-	12.217	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	222.289	33.750	-
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	16.182	1.373	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	39.281	-
AROBS POLSKA	61.336	-	-

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Valoare dobanzi împrumuturi entități afiliate	3.936.466	3.502.286	4.391.700
Total	33.518.694	31.948.514	25.270.979

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. Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății. În anul 2023 s-au renegotiat termenele de rambursare și s-a întocmit un scadențar în acest sens.

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. În anul 2023 s-au renegotiat termenele de rambursare și s-a întocmit un scadențar în acest sens.

30. VALOAREA JUSTĂ

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, datoriile comerciale și alte datorii și datoriile contractuale. Se consideră că valorile contabile ale acestor instrumente financiare aproximează valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt (în majoritate) și a costurilor reduse de tranzacție ale acestor instrumente (Nivelul 3).

30.1.Active financiare

	Cost amortizat		
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Creanțe comerciale și alte creanțe	68.521.017	52.560.078	38.144.699
Numerar și echivalente	58.263.292	72.777.713	88.204.684
Total	126.784.309	125.337.791	126.349.383

30.2. Investiții pe termen scurt – valoarea justă

	Categorie	Valoare la 31 Decembrie 2023	Încadrare valoare justă la 31 Decembrie 2023
Investiții pe termen scurt	Acțiuni	302.033	Nivel I
Total		302.033	

30.3.Datorii financiare

	Cost amortizat		
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Datorii leasing	10.648.136	9.429.492	1.480.339
Împrumuturi bancare	69.963.604	67.965.537	2.226.645
Datorii comerciale și alte datorii	36.196.414	26.220.512	18.533.964
Venituri în avans	7.071.417	7.976.745	7.202.112
Subvenții	921.362	1.218.067	1.548.792
Datorii privind impozitul			522.447
Total	124.800.933	112.810.353	41.514.298

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31. PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

31.1. 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 Societatea 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 Societatea 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 implicită 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, entitatea va aloca reducerea înainte de a utiliza abordarea reziduală pentru a estima prețul individual de vânzare al unui bun sau serviciu.

Societatea 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 oricărui 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

A. Venituri din servicii software

Serviciile Societății 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, Societatea percepe serviciile pe bază de tarife zilnice sau orare și facturi și încasează lunar, în arierate. Societatea 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, Societatea 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.

Societatea 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. Societatea 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 Societatea 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 Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor servicii. Societatea 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 Societății este furnizarea soluției proprii de urmărire a flotei, bazată pe tehnologia GPS, un dispozitiv special și accesibil din interfețele web și mobile. Societatea 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, Societatea 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:

- 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 mărfurilor

Societatea 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, Societatea 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.

31.2.Imobilizări corporale

Evaluare inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul istoric, net de amortizarea acumulată și/sau pierderile din depreciere 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
Vehicule	3 - 6 ani
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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

31.3.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 Societatea 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.

Imobilizările necorporale ale Societății 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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Societatea 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, Societatea 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, Societatea 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. 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.

31.5. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 19

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

➤ Imobilizări necorporale Nota 17

Societatea 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, Societatea 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 Societatei 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.

Societatea își bazează calculul deprecierei pe cele mai recente bugete și prognoze financiare, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de numerar ale Societății 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, Societatea 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 Societate 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.

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.

31.6.IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Activetele 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 Societății pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat soluția practică, Societatea 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 Societatea a aplicat soluția practică sunt evaluate la prețul tranzacției determinat conform IFRS 15.

Evaluare ulterioară

Societatea măsoară activetele 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

Societatea recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activetele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activetele contractuale, Societatea aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Societatea 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. Societatea analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la asigurați 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.

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 Societatea 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 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 modificate 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile 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 Societății sunt prezentate în lei românești ("LEI"), care este și moneda funcțională a companiei-mamă. Pentru fiecare entitate, Societatea determină moneda funcțională și elementele incluse în situațiile financiare ale fiecărei entități sunt măsurate folosind acea monedă funcțională. Societatea 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.

31.7.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 cheltuială, acesta este recunoscut ca venit în mod sistematic pe perioadele în care costurile pe care intenționează să le compenseze sunt cheltuite. Atunci când Societatea 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.

31.8.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 cheltuială pe măsură ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită dacă Societatea 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, Societatea 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 Societate.

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 Societății sunt membri ai schemelor de pensii administrate de stat.

Societatea 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 Societății.

31.9.Impozitul pe profit

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 Societatea se așteaptă, la data raportării, să recupereze sau să deconteze valoare contabilă a activelor și datoriilor sale.

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, sa fie disponibile.

Dacă valoarea contabilă a fondului comercial rezultat dintr-o combinare 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 combinări 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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, Societatea 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.

31.10. 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 Societății 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.

31.11. 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.

31.12. 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.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Societatea 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 Societății. Conform legilor corporative din România, distribuirea este autorizată atunci când este aprobată de acționari. O sumă corespunzătoare este recunoscută direct în capitalurile proprii.

31.13. 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.

31.14. Provizioane și datorii contingente

General

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea 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 Societatea 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.

Societatea este supus impozitului pe profit în mai multe jurisdicții. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a taxei este incertă. Societatea 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, diferențele respective vor avea impact asupra creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit curent și amânate în perioada în care apare diferența respectivă.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

32. ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IFRS

Reconcilierea ajustărilor de retratare este prezentată mai jos:

		2023		2022		2022	
		RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS
Cifra de afaceri:	A	266.503.016	182.331	266.685.347	228.531.259	95.042	228.626.301
Total cost al vanzarii:	A	(188.612.423)	229.281	(188.383.142)	(148.975.752)	678.882	(148.296.869)
Marja bruta		77.890.593	411.612	78.302.205	79.555.507	773.925	80.329.432
Alte venituri		451.959	-	451.959	614.036	39.365	653.401
Cheltuieli de vanzari si marketing	D	(7.955.034)	11.764	(7.943.270)	(5.975.503)	(342.136)	(6.317.639)
Cheltuieli generale si de administratie	B,C, D	(39.934.442)	(2.055.181)	(41.989.623)	(27.251.261)	413.037	(26.838.224)
Venituri din actiuni detinute la entitati afiliate		23.300.756	-	23.300.756	-	-	-
Venituri financiare		3.613.780	(351.407)	3.262.373	2.227.559	(314.436)	1.913.123
Cheltuieli financiare	D	(1.486.294)	(784.062)	(2.270.357)	(835.298)	(31.160)	(866.458)
Venituri / (cheltuieli) din diferente de curs, net	D	(249.104)	(128.187)	(377.291)	(264.603)	15.030	(249.573)
Profit brut		55.632.215	(2.895.461)	52.736.754	48.070.438	553.623	48.624.061
Impozit pe profit	E,F	(5.824.278)	(423.942)	(6.248.221)	(6.171.984)	(608.518)	(6.780.502)
Profit net		49.807.936	(3.319.403)	46.488.533	41.898.454	(54.894)	41.843.559

Principalele diferente care au condus la ajustari din retratare sunt urmatoarele:

- A. Retratarea veniturilor conform prevederilor IFRS 15 – conform politicilor contabile descrise in Nota 32 B.;
- B. Recunoasterea datoriilor contingente aferente achizitiei de participatii si recunoasterea in cheltuielile exercitiului financiar a costurilor indirecte aferente achizitiilor de participatii IAS 27 “Situatii financiare individuale”;
- C. Ajustarea creantelor comerciale si a imprumuturilor conform prevederilor si evaluarea la valoare justa a investitiilor pe termen scurt conform IFRS 9 “Instrumente financiare”;
- D. Efectele aplicarii standardul de raportare IFRS 16 “Leasing”;
- E. Inregistrarea impozitului amanat conform standardului IAS 12 “Impozit curent si amanat”;
- F. Corectii efectuate asupra impozitului pe profit, ulterior raportarii OMFP au fost inregistrate in anul la care acestea se refera;

Efectele asupra Situatiei pozitiei financiare sunt prezentate in tabelul urmator:

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2023			31 decembrie 2022			31 decembrie 2021			
	RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS	
Actiuni deținute la entități afiliate	B	200.567.369	12.388.625	212.955.994	144.504.728	(683.217)	143.821.510	31.262.135	5.069.367	36.331.502
Alte imobilizări necorporale	A	12.925.137	770.137	13.695.274	10.656.403	804.854	11.461.257	8.604.376	184.288	8.788.664
Imobilizări corporale	A	7.843.199	423.751	8.266.950	8.482.985	297.002	8.779.988	4.879.066	1.410.503	6.289.569
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	D	-	9.458.236	9.458.236	-	7.868.878	7.868.878	-	9.863.144	9.863.144
Împrumuturi acordate partilor afiliate și legate	C	34.428.056	(6.549.607)	27.878.449	32.606.475	(5.900.530)	26.705.945	25.286.998	(5.034.559)	20.252.439
Alte imobilizări financiare		2.968.851	-	2.968.851	3.926.037	-	3.926.037	857.752	-	857.752
Impozit amânat	E	-	613.356	613.356	-	1.037.298	1.037.298	-	1.026.312	1.026.312
Stocuri		1.493.635	-	1.493.635	1.893.749	-	1.893.749	4.474.771	(1.211.630)	3.263.141
Creante comerciale și alte creante	C	68.970.862	(449.844)	68.521.017	52.640.515	(80.437)	52.560.078	38.407.510	(262.811)	38.144.699
Cheltuieli în avans	A	1.298.737	24.764	1.323.501	1.455.707	157.552	1.613.259	1.632.277	-	1.632.277
Investiții pe termen scurt	C	266.688	35.345	302.033	488.030	35.345	523.375	-	-	-
Numerar și echivalente		58.263.292	-	58.263.292	72.777.713	-	72.777.713	88.204.684	-	88.204.684
Total active		389.025.825	16.714.762	405.740.587	329.432.341	3.536.745	332.969.086	203.609.571	11.044.612	214.654.183
Datorii leasing	D	952.780	9.695.356	10.648.136	1.375.333	8.054.159	9.429.492	1.367.316	10.113.023	11.480.339
Împrumuturi bancare		69.963.604	-	69.963.604	67.965.537	-	67.965.537	2.226.645	-	2.226.645
Datorii comerciale și alte datorii		17.747.995	-	17.747.995	19.020.875	-	19.626.357	12.154.422	947.420	13.101.842
Datorii privind impozitul	F	-	-	-	-	605.482	-	-	362.755	362.755
Datorii legate de participatii	B	3.761.760	14.686.659	18.448.420	6.676.908	(82.753)	6.594.155	-	5.069.367	5.069.367
Venituri în avans	A	1.845.519	1.690.189	3.535.709	2.115.852	1.872.521	3.988.373	1.782.197	1.818.859	3.601.056
Subvenții		460.681	-	460.681	609.034	-	609.034	774.396	-	774.396
Provizioane		4.100.313	-	4.100.313	3.214.799	-	3.214.799	596.879	-	596.879
Total datorii		98.832.653	26.072.205	124.904.857	100.978.338	10.449.409	111.427.746	18.901.856	18.311.423	37.213.279
Total capitaluri proprii		290.193.172	(9.357.443)	280.835.729	228.454.003	(6.912.663)	221.541.340	184.707.715	(7.266.811)	177.440.904

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

33. 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 2023, 2022 și 2021 Societatea 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. Societatea 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. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră ca tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

Societatea face parte din categoria contribuabililor mari. La data întocmirii situațiilor financiare individuale, dosarul prețurilor de transfer pentru Societate 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 revizuire ale 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 Societății 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. Societatea nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Societatea colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Societatea 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 momentan necuantificabile, Conducerea Societății neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Societății.

Cheltuieli de audit

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Societății 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

34. EVENIMENTE ULTERIOARE

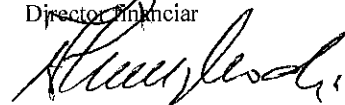
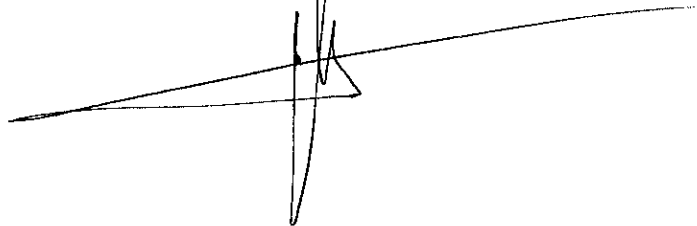
Achiziția Infobest

În data de 27 februarie 2024, AROBS a anunțat semnarea celei de-a zecea tranzacții, prin preluarea integrală a Societății Infobest, specializat în dezvoltarea de soluții software pentru automotive, telecomunicații și producție, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. Prin această achiziție, AROBS urmărește consolidarea poziției Societății în Germania, dar și în regiunea DACH. Tranzacția urmează să fie supusă aprobărilor legale.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 29 martie 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Sediu social: STR. DONATH, NR 11, BLOC M4, SC. 2, ET 3, AP 28, CLUJ NAPOCA, ROMANIA,
Cod unic de înregistrare: 11291045

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA ("Societatea"), care cuprind situația poziției financiare individuale la data de 31 decembrie 2023, situația rezultatului global individual, situația fluxurilor de numerar individuale, situația modificărilor în capitaluri individuale pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 280.835.730 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 46.488.533 Lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de numerar individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP nr. 2844/2016).

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 /2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

A. Recunoașterea veniturilor	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Informațiile privind veniturile din contractele cu clienții sunt prezentate în Nota 4 „Cifra de Afaceri” și Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 31.1 „Venituri din contracte cu clienții”.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">▪ Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate,

A. Recunoașterea veniturilor	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p>Activitățile principale din care Grupul realizează veniturile sunt activitate realizarea soft-ului la comandă, dezvoltare de software, soluții de monitorizare și management flota.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute atunci când controlul este transferat clientului, care în general se întâmplă la momentul recepției de către acesta a produselor vândute, respectiv pe măsură sau la momentul la care serviciul a fost prestat.</p>	<p>inclusiv pentru a detecta fraudă și erorile în recunoașterea veniturilor;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare a bunurilor și serviciilor. ▪ Examinarea bazei de date de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător. ▪ Efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar. ▪ Testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

B. Evaluarea participațiilor	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p>Participațiile deținute la entitățile afiliate prezentate în Nota 17.</p> <p>Acestea sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.</p> <p>Testarea pentru ajustare de pierdere de valoare se bazează pe estimările conducerii privind fluxurile viitoare de numerar actualizate, în contextul economic actual, acțiunile nefiind cotate. Prin urmare, există o incertitudine semnificativă de măsurare, implicită în această evaluare.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, exclusiv cu scopul testării pentru depreciere participațiilor (care nu sunt prezentate la valoarea justă):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ evaluarea acurateței istorice a estimărilor conducerii prin revizuirea retrospectivă; ▪ testarea ipotezelor, metodologiilor și a altor date utilizate în modelul de calcul, de exemplu prin compararea acestora cu informații externe; ▪ revizuirea ratelor de creștere și previziunilor fluxului de numerar, prin referire la performanța istorică și așteptările noastre bazate pe înțelegerea mediului actual.

Alte informații - Raportul Anual Consolidat al Consiliului de Administrație

5. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul consolidat al Consiliului de Administrație care include informații privind situațiile financiare individuale și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
6. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

7. În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele nr. 106-107.

8. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:
- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
 - b) Raportul Consiliului de Administrație, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
 - c) Raportul de remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele nr. 106-107.
9. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de Administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

10. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.
14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare

- a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe bază continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
17. Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv, sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți auditor financiar al AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 7 martie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, respectiv pentru exercițiile financiare 2021-2023.
19. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
 - Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.



Alte aspecte

20. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

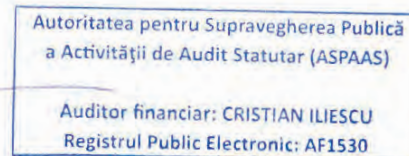
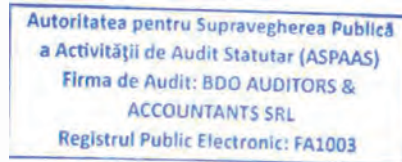
BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

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

Nume partenerului: Cristian Iliescu

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea
Publica a Activității de Audit Statutar
Prin autorizația AF1530

29 martie 2024
Cluj-Napoca, România



Date de identificare ▶

* Campuri obligatorii

* Entitatea

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE SA

FORMULAR VALIDAT

* Numar inregistrare in Registrul Comertului

J12/1845/1998

* Cod Unic de Inregistrare

11291045

Cod LEI(Legal entity identifier)

315700L7KC3G71QD8133

* Activitatea preponderenta: Cod CAEN--Denumire activitate

6201--Activ.de realiz.soft la comanda
(software orientat client)

* Activitatea preponderenta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate

6201--Activ.de realiz.soft la comanda
(software orientat client)

* Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Strada

DONATH

Numar

11

Bloc

M4

Scara

2

Apartament

28

Telefon

0364143201

e-mail

* Județ

Cluj

Sector

* Localitatea

Cluj Napoca

**Raportare contabilă
anuală**

Formularul S1040



Situatie financiară anuală

Formularul S1041

Situatiile financiare anuale
au fost aprobate potrivit legii

Bifați dacă este cazul

Mari contribuabili care
depun bilanțul la București

Sucursala

Activ net mai mic de
jumătate din valoarea
capitalului subscris**Semnături** ▶

* Campuri obligatorii

Semnatura electronica poate fi aplicata
doar in urma finalizarii cu succes a actiunii
de validare a formularului

Semnatura electronica

Administrator

* Nume si prenume

OPREAN VOICU

Semnatura

Intocmit

* Nume si prenume

CIUNGRADI BOGDAN

* Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Cod de identificare fiscala

Semnatura

*) Raportări contabile anuale la 31 decembrie 2023 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total

280.835.730

Profit/ pierdere

46.488.533

Capital subscris

87.129.361

COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31.12.2023 (lei)

se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold an curent la:	
			01.01.2023	31.12.2023
	A	B	1	2
	A. ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01	3.893.497	2.264.610
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2907 - 2908)	02	7.567.760	11.430.664
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (ct. 4094 - 4904)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	11.461.257	13.695.274
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	929.324	571.266
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	5.479.566	6.040.863
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	1.424.251	1.310.759
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10		
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	774.789	344.062
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (ct. 4093 - 4903)	15	172.059	
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	8.779.989	8.266.950
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18	7.868.878	9.458.236
	V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	143.821.510	212.955.994

A		B	1	2
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20	1.819.534	3.945.897
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21	9.130	9.130
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22	6.947.338	14.740.387
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	23		
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24	3.907.454	2.958.908
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	156.504.966	234.610.316
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	184.615.090	266.030.776
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27	381.049	250.840
27	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29	45.940	
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct.4428)	30	1.195.215	864.256
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	271.545	378.537
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	1.893.749	1.493.633
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	44.978.151	62.114.565
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	282.711	79.365
34	3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35	23.614.479	12.413.936
35	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38	2.670.561	3.719.485
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39		
301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40		
39	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	71.545.902	78.327.351

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42	523.375	302.033
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	72.777.713	58.263.292
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	146.740.739	138.386.309
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	1.613.259	1.323.501
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	1.610.369	1.175.956
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47	2.890	147.545
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	18.470.922	20.122.257
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	374.905	176.002
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	8.293.630	3.849.213
50	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53	7.881.140	5.629.706
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55		
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	12.921.563	15.794.216
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	47.942.160	45.571.394
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	96.504.084	90.569.925
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	281.122.064	356.748.246
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61	49.494.614	49.841.347
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63		

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
65	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	65	1.122.070	14.686.659
66	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66		
67	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67		
68	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 4761*** + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68	5.056.697	6.708.754
69	TOTAL (rd. 60 la 68)	69	55.673.381	71.236.760
H. PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70		
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	3.214.799	4.100.313
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	3.214.799	4.100.313
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	609.034	460.681
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	424.284	158.741
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75	184.750	301.940
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76	3.988.373	3.535.708
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77	3.480.580	3.262.205
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78	507.793	273.503
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81) , din care:	79		
80	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	80		
81	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	81		
82	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82	4.597.407	3.996.389
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	91.139.499	87.129.361
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

85	3. Capital subscris reprezentând datoriile financiare(ct. 1027) ²	85			
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	86			
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	263.971	263.971
87		SOLD D	88		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89	4.206.340	12.628.497
89		SOLD D	90		
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	95.609.810	100.021.829
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92	23.185.001	23.185.001
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93		
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	4.882.913	7.664.524
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.209.959	1.749.420
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	6.092.872	9.413.944
97	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	98		
98		SOLD D	99		
99	Acțiuni proprii (ct. 109)		100	7.535.897	5.689.379
100	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		101	1.805.558	10.578.504
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		102	1	2.225.627
102	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	103	64.155.489	102.647.968
103		SOLD D	104		
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		0
105		SOLD D	106	263.971	263.971
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107	41.843.559	46.488.533
107		SOLD D	108		

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109	3.351.079	3.321.072
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	221.541.341	280.835.730
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	221.541.341	280.835.730

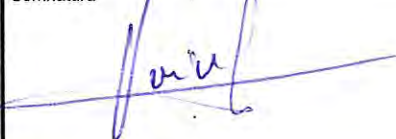
FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 5116446604 / 1224211291300535789332900318
------------------	--

Semnaturi ►
Administrator

Nume si prenume

OPREAN VOICU

Semnatura


Intocmit

Nume si prenume

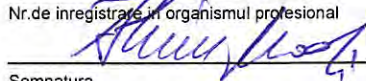
CIUNGRADI BOGDAN

Calitatea

11--Director economic

Nr. de inregistrare in organismul profesional

Semnatura



* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

3) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR la data de 31.12.2023 (lei)

se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea indicatorilor	Nr. rând	Perioada de raportare	
			01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
	A	B	1	2
01	1.Cifra de afaceri netă (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01	228.626.301	266.685.347
306	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	186.165.876	224.677.840
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)	03	220.353.014	259.591.597
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)	04	8.704.704	7.151.792
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	431.417	58.042
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
06	2.Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	8.688	0
07		SOLD D		51.427
08	3.Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 10 + 11)	09	1.814.038	2.591.161
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	10	1.814.038	2.591.161
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
11	4.Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) (rd.13 + rd.14)	12	0	0
310	Castiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7351)	13		
311	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)	14		
12	5.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	15		
13	6.Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	16		
14	7.Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	17		
15	8.Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	18	1.044.173	472.683
16	9.Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care	19	1.055.673	1.424.789
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	20	328.362	426.673
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	21		
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	22	232.548.873	271.122.553
19	10.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	23	1.486.279	1.480.420
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	24	279.736	269.426

	A	B	1	2
21	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25	797.035	791.171
307	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	564.876	522.943
312	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	208.906	233.812
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28	4.823.433	3.290.075
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29	4.390	3.350
24	11.Cheltuieli cu personalul (rd. 31+ 32), din care:	30	69.680.068	132.677.117
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31	67.916.866	129.612.156
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32	1.763.202	3.064.961
27	12.a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 + 36 - 37)	33	9.887.626	11.637.407
28	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	34	5.342.224	6.679.165
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35	4.276.704	4.722.528
317	a.3) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	36	358.698	404.900
29	a.4) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	37	90.000	169.186
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40)	38	-2.552	1.722.167
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	39	3.064.311	2.972.365
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	40	3.066.863	1.250.198
33	13.Alte cheltuieli de exploatare (rd. 42 + 43 + 47 + 49 + 51 + 53 + 54 + 55 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62)	41	95.156.748	89.551.334
34	13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	42	63.496.479	71.917.433
318	13.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612) din care:	43	1.090.275	1.465.063
319	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	44	0	0
320	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	45	0	0
321	- cheltuieli cu chirii (ct. 6123)	46	1.090.275	1.465.063
322	13.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	47	0	0
323	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	48	0	0
324	13.4. Cheltuieli de management (ct. 617)	49	83.333	100.000
325	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50	0	0

326	13.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	51	27.421.328	11.952.797
327	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	52	276.996	276.680
35	13.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	53	770.656	855.608
36	13.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	54		
37	13.8. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) (rd.56 + rd.57)	55		
313	13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	56		
314	13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	57		
38	13.9. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	58		
39	13.10. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	59		
40	13.11. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	60		
41	13.12. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	61		
42	13.13. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	62	2.294.677	3.260.433
43	14.Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63	2.617.920	885.514
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	64	3.214.799	2.804.917
45	- Venituri (ct. 7812)	65	596.879	1.919.403
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 38 + 41 + 63)	66	184.721.903	242.301.281
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 22 - 66)	67	47.826.970	28.821.272
48	- Pierdere (rd. 66 - 22)	68	0	0
49	15.Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	69		23.300.756
50	16.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	70	4.569	5.127
51	17.Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	71		
52	18.Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	72		1.371
53	19.Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	73		
54	20.Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	74	5.328.714	4.839.047
55	21.Venituri din dobânzi (ct. 766)	75	1.869.476	3.096.249

56	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	76		
57	22.Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	77		
58	23.Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	78		
308	24.Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	79		
59	25.Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	80	39.077	417.421
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 69 la 75 + 77 la 80)	81	7.241.836	31.659.971
61	26.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 83 - 84)	82		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	83		
63	- Venituri (ct. 786)	84		
64	27.Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	85		
65	28.Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	86		
66	29.Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	87	862.725	2.234.615
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	88		
309	30.Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	89		
304	31.Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	90		
68	32.Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	91	5.582.020	5.509.875
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 82 +85 + 86 + 87 + 89 + 90 + 91)	92	6.444.745	7.744.490
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 81 - 92)	93	797.091	23.915.481
71	- Pierdere (rd. 92 - 81)	94	0	0
72	VENITURI TOTALE (rd. 22 + 81)	95	239.790.709	302.782.524
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 66 + 92)	96	191.166.648	250.045.771
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 95 - 96)	97	48.624.061	52.736.753
75	- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	0	0

76	33.Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99	6.791.488	5.824.278
77	34.Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	100		
78	35.Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	101	10.986	-423.942
305	36.Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	102		
315	37.Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	103		
316	38.Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	104		
302	39.Impozitul specific unor activități (ct. 695)	105		
79	40.Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	106		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 97 - 98 - 99 - 100 + 101 - 102 - 103 + 104 - 105 - 106)	107	41.843.559	46.488.533
81	- Pierdere (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106); (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106 - 97)	108	0	0

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 20:

4132305401 /
12242112913005357893329003182224182224550
46721684307229886239815561049291885013943
41729642394958939589348882300000077478913
30431176115803440620000000000000017205901
72059027489542529045131928903830462958710
30000155213556311886218332411645098068234
33424002278X22529482510333151212597876383
04600005585731174910807334839000055857311
74910807334839000044285696870611822244933
40611363506198373153796112809276291747875
23909239735774710000000000001870955334231
82812582213201530000765247747225280123750
05319477619894818812582410299971890360018
90360000538098005380980000727134007271340
00

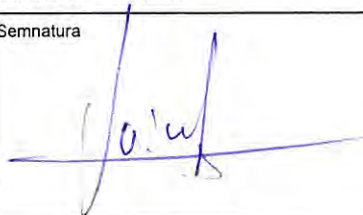
Semnatari ►

Administrator

Nume si prenume

OPREAN VOICU

Semnatura



Intocmit

Nume si prenume

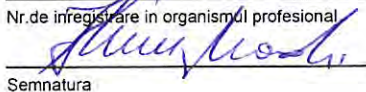
CIUNGRADI BOGDAN

Calitatea

11--Director economic

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura



*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 42 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023 (lei) <i>se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd</i>					
<i>codRd</i>	I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rând	Nr.unitati	Sume	
	A	B	1	2	
01	Unități care au înregistrat profit	01	1	46.488.533	
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	0	0	
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0	0	
II. Date privind plățile restante		Nr. rând	Total (col.2 + 3)	Din care:	
	A	B	1	2	3
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04	240.463	240.463	0
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05	240.463	240.463	0
06	- peste 30 de zile	06	20.638	20.638	0
07	- peste 90 de zile	07	133.280	133.280	0
08	- peste 1 an	08	86.545	86.545	0
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09	0	0	0
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	0	0	0
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	0	0	0
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12	0	0	0
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13	0	0	0
14	- alte datorii sociale	14	0	0	0
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	0	0	0
16	Obligații restante față de alți creditori	16	0	0	0
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	0	0	0
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18	0	0	0
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	0	0	0
III. Număr mediu de salariați		Nr. rând	31 decembrie 2022		31 decembrie 2023
	A	B	1		2
19	Număr mediu de salariați	20	505		669
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	673		718

	A	B	1	
	IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26		
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	32.166.238	
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	32.166.238	
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	2.725.125	
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	0	
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare**)	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	42	3.782.331	3.773.820
318	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	0	

39	- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care	44	3.782.331	3.773.820
40	- din fonduri publice	45	0	0
41	- din fonduri private	46	3.782.331	3.773.820
42	- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:	47	3.782.331	3.773.820
43	- cheltuieli curente	48	0	0
44	- cheltuieli de capital	49	3.782.331	3.773.820
	VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	50	0	0
319	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	0	0
	VIII. Alte informații	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	538.098	538.098
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	0	0
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	0	0
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	172.059	0
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	0	0
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	0	0
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	164.509.806	242.850.870
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	143.990.849	213.125.333
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	0	
51	- părți sociale emise de rezidenți	61	143.309.326	188.686.435
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	62	681.523	24.438.898
307	- dețineri de cel puțin 10%	63	681.523	24.438.898
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	64	0	
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	20.518.957	29.725.537
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	7.725.476	16.619.421
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	12.793.481	13.106.116

57	Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	48.118.951	65.657.109
58	- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4642)	69	9.963.116	7.463.701
308	- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4642)	70	0	0
59	Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	12.660.251	28.246.056
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	0	1.116
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.74 la 78), din care:	73	2.482.502	3.673.987
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	0	1.151.789
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	1.467.736	2.326.624
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76	535.818	195.574
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77	0	0
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78	478.948	0
67	Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	79	25.073.840	14.961.938
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	80	1.830.188	2.666.088
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)	81	1.680.270	1.514.010
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	0	0
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83	0	0
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	84	188.059	44.382
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	85	0	0
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662+ din ct. 471 + din ct. 473)	86	164.328	16.835
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	87	23.731	27.547
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88	0	0

77	- de la nerezidenți	89	0	0
314	Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90	1.496	42.742
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	91	30.749.396	31.736.254
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92	523.375	302.033
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	93	0	0
81	- părți sociale emise de rezidenți	94	0	0
82	- acțiuni emise de nerezidenți	95	0	0
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	96	0	0
320	- dețineri de obligațiuni verzi	97	0	0
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	102.993	44.908
86	- în lei (ct. 5311)	100	36.630	10.355
87	- în valută (ct. 5314)	101	66.363	34.553
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	55.748.197	40.738.869
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	27.610.053	12.652.369
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104	0	0
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	28.138.144	28.086.500
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106	0	0
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107	16.891.178	17.444.004
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct.5125 + 5411)	108	5.305	3.247
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	109	16.885.873	17.440.757
96	Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	39.638.377	50.380.259
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:	111	0	0
98	- în lei	112	0	0
99	- în valută	113	0	0

100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 115 + 116), din care:	114	0	0
101	- în lei	115	0	0
102	- în valută	116	0	0
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117	0	0
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118	0	0
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119	0	0
106	- în valută	120	0	0
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121	9.429.492	10.648.136
108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	122	0	0
321	- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123	0	0
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124	8.668.536	4.025.215
110	- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	125	738.154	647.555
309	- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	126	150.279	43.665
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426+ 427 + 4281)	127	4.111.998	6.083.237
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128	4.436.764	5.771.597
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129	2.151.783	3.232.376
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436 + 441 + 4423 + 4428 +444 + 446)	130	2.253.206	2.480.209
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131	31.775	58.929
116	- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct.4481)	132	0	83
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct. 451), din care:	133	2.409.055	1.867.946
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134	1.364.358	1.632.547
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	135	0	0
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136	1.364.358	1.632.547

120	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	137	0	0
121	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	138	0	0
122	- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139	0	0
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140	0	0
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	10.582.532	21.984.128
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	142	0	0
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	3.977.123	3.535.708
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144	11.254	0
128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145	6.594.155	18.448.420
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146	0	0
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147	0	0
311	- către nerezidenți	148	0	0
315	Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149	0	0
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	150	0	0
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	151	91.139.499	87.129.361
133	- acțiuni cotate ⁴⁾	152	91.139.499	87.129.361
134	- acțiuni necotate ⁵⁾	153	0	0
135	- părți sociale	154	0	0
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155	0	0
137	Brevete și licențe (din ct.205)	156	3.702.493	3.782.777
	IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	0	0
	X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158	0	0
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159	0	0

141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	160	0	0		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023		
A		B	1	2		
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	161	0	0		
XII. Capital social vărsat		Nr. rand	31 decembrie 2022		31 decembrie 2023	
			Suma (col.1)	% ⁷⁾ (col.2)	Suma (col.3)	% ⁷⁾ (col.4)
A		B	1	2	3	4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	91.139.499	X	87.129.361	X
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163			0	0
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164			0	0
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165			0	0
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166			0	0
148	- cu capital integral de stat;	167			0	0
149	- cu capital majoritar de stat;	168			0	0
150	- cu capital minoritar de stat;	169			0	0
151	- deținut de regii autonome	170			0	0
152	- deținut de societățile cu capital privat	171	18.697.997	20,52	12.805.181	14,7
153	- deținut de persoane fizice	172	72.441.502	79,48	74.324.180	85,3
154	- deținut de alte entități	173			0	0
		Nr. rand	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
155	XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	174	0	0		

	A	B	1	2
156	- către instituții publice centrale;	175	0	0
157	- către instituții publice locale;	176	0	0
158	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	177	0	0
		Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
159	XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	178	0	0
160	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	179	0	0
161	- către instituții publice centrale;	180	0	0
162	- către instituții publice locale;	181	0	0
163	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	182	0	0
164	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	183	0	0
165	- către instituții publice centrale;	184	0	0
166	- către instituții publice locale;	185	0	0
167	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	186	0	0
	XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
313	- Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	187	0	0
	XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
312	- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	188	0	0
	XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	189	0	0
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	0	0
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	191	0	0
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	192	0	0

	XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	193	0	0
322	XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	194	0	0
323	- inundații	195	0	0
324	- secetă	196	0	0
325	- alunecări de teren	197	0	0

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 30: 2884721088 / 12242112913005357893329003182224182224550 46721684307229886239815561049291885013943 41729642394958939589348882300000077478913 3043117611580344062000000000000017205901 72059027489542529045131928903830462958710 30000155213556311886218332411645098068234 33424002278X22529482510333151212597876383 04600005585731174910807334839000055857311 74910807334839000044285696870611822244933 40611363506198373153796112809276291747875 23909239735774710000000000001870955334231 82812582213201530000765247747225280123750 05319477619894818812582410299971890360018 90360000538098005380980000727134007271340 00
------------------	--

Semnături ►	Administrator Nume si prenume OPREAN VOICU	Intocmit Nume si prenume CIUNGRADI BOGDAN
	Semnatura 	Calitatea 11--Director economic Nr. de inregistrare in organismul profesional Semnatura 

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri și impozitelor aferente. ...”.

- 1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)”.
- 3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
- 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
- 7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 163 - 173 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 162.
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

COD40. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2023						-lei
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹	Reduceri ²		Sold final (col.5 = 1 + 2 - 3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
1.Cheltuieli de dezvoltare	01	4.082.533	3.773.820	5.402.708	X	2.453.645
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	02	13.153.491	5.612.013	0	X	18.765.504
3.Fond comercial	03	0	0	0	X	0
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04	538.098	0	0	X	538.098
5.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05	0	0	0	X	0
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	17.774.122	9.385.833	5.402.708	X	21.757.247
II. Imobilizări corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	07	0	0	0	0	0
2.Construcții	08	5.357.893	329.003	182.224	182.224	5.504.672
3.Instalații tehnice și mașini	09	16.843.072	2.988.623	981.556	104.929	18.850.139
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	10	4.341.729	642.394	95.893	95.893	4.888.230
5.Investiții imobiliare	11	0	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12	774.789	1.330.431	1.761.158	0	344.062
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13	0	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14	0	0	0	0	0
9.Plante productive	15	0	0	0	X	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	172.059	0	172.059	X	0
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	27.489.542	5.290.451	3.192.890	383.046	29.587.103
III. Active biologice productive	18	0	0	0	X	0
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19	15.521.355	6.311.886		X	21.833.241

V. Imobilizări financiare	20	164.509.806	82.343.342	4.002.278	X	242.850.870
ACTIVE IMOBILIZATE –TOTAL (rd. 06 + 17 + 18 + 19 + 20)	21	225.294.825	103.331.512	12.597.876	383.046	316.028.461

► SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE					
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹	Reducerea/ eliminarea in cursul anului a valorii amortizarii ²	Amortizare la sfarsitul anului (col.9 = 6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	22	0	0	0	0
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	5.585.731	1.749.108	0	7.334.839
3.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24	0	0	0	0
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25	5.585.731	1.749.108	0	7.334.839
II. Imobilizări corporale					
1.Amenajări de terenuri	26	0	0	0	0
2.Construcții	27	4.428.569	687.061	182.224	4.933.406
3.Instalații tehnice și mașini	28	11.363.506	1.983.731	537.961	12.809.276
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	29	2.917.478	752.390	92.397	3.577.471
5.Investiții imobiliare	30	0	0	0	0
6.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	31	0	0	0	0
7.Plante productive	32	0	0	0	0
TOTAL (rd. 26 la 32)	33	18.709.553	3.423.182	812.582	21.320.153
III. Active biologice productive	34	0	0	0	0
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35	7.652.477	4.722.528	0	12.375.005
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36	31.947.761	9.894.818	812.582	41.029.997

► SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizari	Nr. rand	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (c.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	37	189.036	0	0	189.036
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	38	0	0	0	0
3.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39	538.098	0	0	538.098
4.Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	40	0	0	0	0
TOTAL (rd. 37 la 40)	41	727.134	0	0	727.134
II. Imobilizări corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	42	0	0	0	0
2.Construcții	43	0	0	0	0
3.Instalații tehnice și mașini	44	0	0	0	0
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	45	0	0	0	0
5.Investiții imobiliare	46	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale în curs de execuție	47	0	0	0	0
7.Investiții imobiliare în curs de execuție	48	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	49	0	0	0	0
9.Plante productive	50	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	51	0	0	0	0
TOTAL (rd. 42 la 51)	52	0	0	0	0
III. Active biologice productive	53	0	0	0	0
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	54	0	0	0	0
V. Imobilizări financiare	55	8.004.840	414.353	178.639	8.240.554
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55)	56	8.731.974	414.353	178.639	8.967.688

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active immobilizate

2 se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active immobilizate

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate

2 se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 40: NaN / 12242112913005357893329003182224182

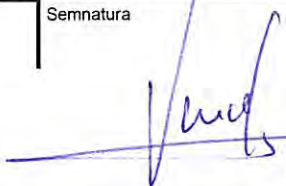
Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

OPREAN VOICU

Semnatura



Intocmit

Nume și prenume

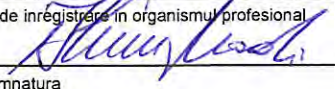
CIUNGRADI BOGDAN

Calitatea

11--Director economic

Nr.de înregistrare în organismul profesional

Semnatura



SITUATII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Exercitiul financiar de la 01.01.2023 la 31.12.2023

Tip situație financiară BC

12 2023

Exercitiul financiar este diferit de anul calendaristic (art.27 alin.(3) din Legea contabilitatii 82/ 1991)

DATE DE IDENTIFICARE SOCIETATE - MAMA

Societati comerciale (Mari Contribuabili) care depun Situatii financiare consolidate la Bucuresti (se bifeaza daca este cazul)

Entitatea AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA

Adresa
Judet Cluj Sector Localitate Cluj Napoca
Strada Donath Nr. 11 Bloc M4 Scara 2 Ap. 28 Telefon 0364143201

Număr din registrul comertului J12/1845/1998 Cod' unic de inregistrare 1 1 2 9 1 0 4 5

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

6201 Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

Indicatori :

Capitaluri proprii consolidate	273.687.158
Profitul consolidat / Pierderea consolidată	31.915.886

DATE DE IDENTIFICARE - ENTITATI CARE SUNT CUPRINSE IN SITUATIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Nr.cr.	1.Statul 2.Codul fiscal 3.Denumirea 4.Adresa entitatii
1	RO-Romania 1 1 2 9 1 0 4 5 AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA JUD. Cluj, Cluj Napoca, STR. Donath, NR.11, AP.28
2	RO-Romania 1 3 4 7 3 9 1 4 AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL București, sect. 6, Splaiul Independenței, nr. 319
3	RO-Romania 4 5 7 3 6 3 8 5 AROBS ETOLL SOLUTIONS Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
4	RO-Romania 4 6 0 3 4 0 0 1 AROBS SYSTEMS SRL Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
5	DE-Germania DE-Germania AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH

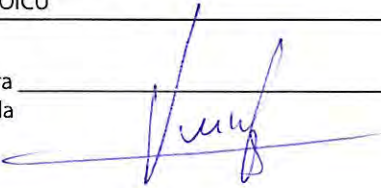
6	ATS ENGINEERING LLC 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324	
7	RO-Romania BERG COMPUTERS SRL Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș	1 8 2 4 0 0 0
8	NL-Olanda CABRIO INVEST B.V Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout	
9	RO-Romania CENTRUL SE SOFT GPS SRL Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor, nr. 46A	4 6 4 6 8 0 7 8
10	GB-Marea Britanie COSO TEAM UK LTD 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK	
11	BE-Belgia COSO BY AROBS BVBA De Vis 20, cod 2930, Brasschaat	
12	NL-Olanda COSO BY AROBS B.V Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout	
13	RO-Romania NORDLOGIC SOFTWARE Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj	1 8 6 3 3 7 0 6
14	US-S.U.A. NORDLOGIC USA, Inc. 137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177	
15	ID-Indonezia PT AROBS SOLUTIONS Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat	
16	RO-Romania SAS FLEET TRACKING SRL București, sect. 6, Bld. Ghencea, nr. 43B, Ghencea Business Center, et. 5	1 5 1 0 5 5 0 1
17	RO-Romania SILVER BULLET SRL Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj	3 6 4 5 8 7 2 7
18	RO-Romania	4 0 6 9 9 5 8 8

19	RO-Romania	<input type="text" value="8"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="2"/>
	UCMS GROUP ROMANIA SRL	
	Cluj-Napoca, str. Campului 84-86 Cluj	
20	HU-Ungaria	<input type="text"/>
	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	
	Ungaria, 1191 Budapesta, calea Ullői nr.206	
21	PL-Polonia	<input type="text"/>
	AROBS POLSKA	
	Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5	
22	MD-Republica Moldova	<input type="text"/>
	AROBS SOFTWARE SRL	
	Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405	
23	MD-Republica Moldova	<input type="text"/>
	AROBS TRACKGPS SRL	
	Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301	
24	RO-Romania	<input type="text" value="4"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="6"/>
	FUTURE WORKFORCE SA	
	Romania, Cluj-Napoca, Strada Serpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj	
25	RO-Romania	<input type="text" value="3"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="2"/>
	FUTURE WORKFORCE SRL	
	Romania, Cluj-Napoca, Strada Serpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj	
26	DE-Germania	<input type="text"/>
	FUTURE WORKFORCE GmbH	
	Germania, Munchner Str. 191 85757 Karlsfeld	
27	GB-Marea Britanie	<input type="text"/>
	FUTURE WORKFORCE Limited	
	Regatul Unit al Marii Britanii, 45 Fitzroy St, London, W1T 6EB	
28	HU-Ungaria	<input type="text"/>
	SKYSHIELD Kft	
	Ungaria, 1191 Budapesta, calea Ullői nr.206	

Numele si prenumele

OPREAN VOICU

Semnătura
si stampila



Semnătura electronica

[Empty box for electronic signature]

Numele si prenumele

CIUNGRADI BOGDAN

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional

[Empty box for registration number]

CIF/ CUI membru CECCAR

[Empty box for CIF/CUI]

Semnătura



AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

[Empty box for auditor name]

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR

[Empty box for CAFR registration number]

Cod fiscal

[Empty box for fiscal code]