

**AROBS 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**

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

**AROB 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<br>încheiat la<br>31 Decembrie 2023 | Exercițiul financiar<br>încheiat la<br>31 Decembrie 2022 |
|--|------|--|--|
| <b>Cifra de afaceri:</b>                           | 5    | <b>427.294.137</b>                                       | <b>299.815.687</b>                                       |
| 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  |
| <b>Total cost al vânzării:</b>                     |      | <b>295.755.657</b>                                       | <b>190.210.575</b>                                       |
| 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  |
| <b>Marja brută</b>                                 |      | <b>131.538.480</b>                                       | <b>109.605.112</b>                                       |
| 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)   |
| <b>Profit operațional</b>                          |      | <b>43.559.373</b>  | <b>53.182.303</b>  |
| 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)  |
| <b>Profit brut</b>                                 |      | <b>43.041.736</b>  | <b>53.264.462</b>  |
| Impozit pe profit                                  | 13   | (11.125.850)   | (6.195.378)  |
| <b>Profit net</b>                                  |      | <b>31.915.886</b>  | <b>47.069.084</b>  |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>       |      | <b>280.318</b>   | <b>(110.517)</b>   |
| <b>Rezultatul global</b>                           |      | <b>32.196.204</b>  | <b>46.958.567</b>  |
| aferent societății mamă                            |      | 32.116.914   | 46.868.976   |
| aferent intereselor minoritare                     |      | 79.290   | 89.591   |
| <b>Rezultatul pe acțiune de bază</b>               |      | <b>0,0385</b>  | <b>0,0566</b>  |
| <b>Rezultatul pe acțiune diluat</b>                |      | <b>0,0372</b>  | <b>0,0559</b>  |

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<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                    |
| <b>Total active imobilizate</b>                                       |           | <b>278.546.751</b>           | <b>198.315.455</b>           |
| 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                  |
| <b>Total active circulante</b>  |           | <b>201.819.682</b>           | <b>198.479.384</b>           |
| <b>Total active</b>   |           | <b>480.366.433</b>           | <b>396.794.840</b>           |
| 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)                  |
| Căstiguri 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   |           | 139.037.199                  | 110.264.880                  |
| Diferențe de conversie din consolidare                                |           | (163.971)                    | 101.918                      |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                                       | <b>29</b> | <b>274.370.522</b>           | <b>229.798.705</b>           |
| Interese minoritare   |           | (683.364)                    | (75.767)                     |
| <b>Total capitaluri</b>   |           | <b>273.687.158</b>           | <b>229.722.938</b>           |
| <b>Datorii pe termen lung</b>   |           |                              |                              |
| Datorii comerciale și alte datorii                                    | 25        | 49.746                       | 182.159                      |
| Datorii legate de participații  | 18        | 14.686.659                   | 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                   |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>                                   |           | <b>116.490.101</b>           | <b>90.781.700</b>            |
| <b>Datorii curente</b>  |           |                              |                              |
| Datorii comerciale și alte datorii                                    | 25        | 39.059.658                   | 31.231.839                   |
| 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                    |
| <b>Total datorii pe termen scurt</b>                                  |           | <b>89.865.905</b>            | <b>76.290.204</b>            |
| <b>Total datorii</b>  |           | <b>206.356.276</b>           | <b>167.071.903</b>           |
| <b>Total capitaluri și datorii</b>                                    |           | <b>480.366.434</b>           | <b>396.794.841</b>           |

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

**Voicu Oprean**  
 Director General

**Bogdan Ciungrad**  
 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    | Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii | Alte elemente de capitaluri proprii | Rezultat reportat  | Rezerve din conversie | Total capitaluri proprii | Interese minoritare | Total capitaluri   |
|---|-------------------|--|-------------------|--------------------------------|--------------------|---|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Sold 31 Decembrie 2021</b>   | <b>45.569.749</b> | <b>263.971</b>                                   | <b>68.754.750</b> | <b>3.017.170</b>               | <b>(4.010.000)</b> | <b>-</b>  | <b>229.123</b>                      | <b>67.174.051</b>  | <b>40.681</b>         | <b>181.039.496</b>       | <b>58.353</b>       | <b>181.097.849</b> |
| Rezultatul exercitiului   | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | 46.993.924         | -                     | 46.993.924               | 75.161              | 47.069.086         |
| Diferente de conversie  | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | -                  | 110.517               | 110.517                  | -                   | 110.517            |
| <b>Rezultatul global</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                            | <b>46.993.924</b>  | <b>110.517</b>        | <b>47.104.441</b>        | <b>75.161</b>       | <b>47.179.603</b>  |
| Repartizarea profitului   | -                 | -  | -                 | 3.345.397                      | -                  | -   | -                                   | (3.394.091)        | -                     | (48.694)                 | -                   | (48.694)           |
| Rezultat reportat   | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | 49.314             | -                     | 49.314                   | -                   | 49.314             |
| Majorare capital social   | 45.569.749        | -  | (45.569.749)      | -                              | -                  | -   | -                                   | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | 6.038.931                           | -                  | -                     | 6.038.931                | -                   | 6.038.931          |
| Rascumparare actiuni proprii  | -                 | -  | -                 | -                              | (3.782.054)        | -   | -                                   | -                  | -                     | (3.782.054)              | -                   | (3.782.054)        |
| Vanzare actiuni proprii   | -                 | -  | -                 | -                              | 256.156            | -   | (256.156)                           | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii                       | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | 1.805.558   | (1.805.558)                         | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Corecție interese minoritare  | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | (607.600)          | -                     | (607.600)                | -                   | (607.600)          |
| Interese minoritare   | -                 | -  | -                 | 4.869                          | -                  | -   | -                                   | -                  | -                     | 4.869                    | (209.282)           | (204.412)          |
| <b>Sold 31 decembrie 2022</b>   | <b>91.139.499</b> | <b>263.971</b>                                   | <b>23.185.001</b> | <b>6.367.437</b>               | <b>(7.535.897)</b> | <b>1.805.558</b>  | <b>4.206.340</b>                    | <b>110.215.599</b> | <b>151.199</b>        | <b>229.798.705</b>       | <b>(75.767)</b>     | <b>229.722.938</b> |

**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 instrumentele de capitaluri proprii | Alte elemente de capitaluri proprii | Rezultat reportat  | Rezerve din conversie | Total capitaluri proprii | Interese minoritare | Total capitaluri   |
|--|-------------------|--|-------------------|--------------------------------|--------------------|---|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Sold 31 Decembrie 2022</b>  | <b>91.139.499</b> | <b>263.971</b>                                   | <b>23.185.001</b> | <b>6.367.437</b>               | <b>(7.535.897)</b> | <b>1.805.558</b>  | <b>4.206.340</b>                    | <b>110.215.599</b> | <b>151.199</b>        | <b>229.798.705</b>       | <b>(75.767)</b>     | <b>229.722.938</b> |
| Rezultatul exercitiului  | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | 31.851.026         | -                     | 31.851.026               | 64.860              | 31.915.886         |
| Diferente de conversie   | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | -                  | (265.889)             | (265.889)                | 14.430              | (251.459)          |
| <b>Rezultatul global</b>   | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | <b>31.851.026</b>  | <b>(265.889)</b>      | <b>31.585.137</b>        | <b>79.290</b>       | <b>31.664.427</b>  |
| 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         |
| Rascumparare actiuni proprii   | -                 | -  | -                 | -                              | (6.379.028)        | -   | -                                   | -                  | -                     | (6.379.028)              | -                   | (6.379.028)        |
| Vanzare actiuni proprii  | -                 | -  | -                 | -                              | 8.225.546          | -   | (8.225.546)                         | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Anularea de actiuni  | (4.010.138)       | -  | -                 | -                              | -                  | -   | 4.010.138                           | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii  | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | 8.772.946   | (8.772.946)                         | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Corecție interese minoritare   | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | 283.682            | -                     | 283.682                  | (283.682)           | -                  |
| Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | (2.225.627)   | 2.225.627                           | -                  | -                     | -                        | -                   | -                  |
| Interese minoritare  | -                 | -  | -                 | -                              | -                  | -   | -                                   | -                  | -                     | -                        | (403.205)           | (403.205)          |
| <b>Sold 31 Decembrie 2023</b>  | <b>87.129.361</b> | <b>263.971</b>                                   | <b>23.185.001</b> | <b>9.680.545</b>               | <b>(5.689.379)</b> | <b>8.352.878</b>  | <b>12.574.918</b>                   | <b>139.037.199</b> | <b>(163.971)</b>      | <b>274.370.522</b>       | <b>(683.364)</b>    | <b>273.687.158</b> |

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<br>încheiat la<br>31 Decembrie 2023 | Exercițiul financiar<br>încheiat la<br>31 Decembrie 2022 |
|--|-------|--|--|
| <b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare:</b>  |       |  |  |
| <b>Profit brut</b>   |       | <b>43.041.736</b>  | <b>53.264.462</b>  |
| <b>Ajustări pentru:</b>  |       |  |  |
| 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)  |
| <b>Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant</b>                                 |       | <b>83.852.869</b>  | <b>75.743.789</b>  |
| 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    | 8.345.988  | 33.774.795   |
| 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  |
| <b>Numerar generat din exploatare</b>  |       | <b>65.122.944</b>  | <b>68.986.711</b>  |
| Impozit pe profit plătit   | 13    | (10.567.650)   | (6.276.246)  |
| <b>Numerar net din activități de exploatare</b>  |       | <b>54.555.295</b>  | <b>62.710.465</b>  |
| <b>Fluxuri de numerar din activități de investiție:</b>  |       |  |  |
| Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate   |       | 3.017.607  | 1.292.385  |
| (Plăți) privind achizițiile de subsidiare  |       | (45.775.455)   | (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)  |
| <b>Numerar net din activități de investiție</b>  |       | <b>(80.003.402)</b>                                      | <b>(133.572.485)</b>                                     |
| <b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</b>   |       |  |  |
| 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)  |
| <b>Numerar net din activități de finanțare</b>   |       | <b>11.848.362</b>  | <b>70.022.827</b>  |
| <b>Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar</b>                                       |       | <b>(13.599.744)</b>                                      | <b>(839.193)</b>   |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</b>                           |       | <b>101.373.631</b>                                       | <b>102.212.824</b>                                       |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar</b>                           |       | <b>87.773.887</b>  | <b>101.373.631</b>                                       |

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 automotiv, 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 Governanță 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:

| 2023              |                    |                          |             | 2022               |                          |             |
|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------|--------------------|--------------------------|-------------|
| ASOCIAȚI          | 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%     |
| <b>Total</b>      | <b>871.293.609</b> | <b>87.129.361</b>        | <b>100%</b> | <b>911.394.988</b> | <b>91.139.499</b>        | <b>100%</b> |

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 EXERCIȚIUL 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.

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

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

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

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 hârtiilor. Dintre produsele acestei linii de business amintim:

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

Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică dezvoltarea continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România. În 2023, proiectul Manuale Digitale continuă 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 repitării 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. Lugoș, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL DE SOFT GPS SRL, România, Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor., nr. 46A
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS BVBA, Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- FUTURE WORKFORCE SA, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE SRL, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE GmbH – Germania, 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 Romanesc (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-mamă și ale filialelor sale controlate.

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

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

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:

**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)

---

- 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 combinației, indiferent dacă alte active sau datorii ale entității dobândite sunt atribuite acelor unități.

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

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

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 prezumția că tranzacția de vânzare a activului sau de transfer al datoriei are loc fie:

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

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

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

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

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

### **3.6. Tranzacții în valută**

#### *Tranzacții valutare*

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

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

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

#### *Tranzacții și solduri în valută*

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

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

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

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

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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:

|           | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 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:

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

#### ***Operațiuni din străinătate***

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

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

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

### **3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)**

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

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

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

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

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în perioada de aplicare inițială.

#### **4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI**

La întocmirea acestor situații financiare 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/neta, 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**

|  | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|--|---|---|
| <b>Cifra de afaceri:</b>                   |   |   |
| 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   |
| <b>Total cifră de afaceri</b>              | <b>427.294.137</b>  | <b>299.815.687</b>  |
| <b>Cifra de afaceri pe zone geografice</b> |   |   |
|  | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
| 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   |
| <b>Total cifră de afaceri</b>              | <b>427.294.137</b>  | <b>299.815.687</b>  |

\*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 |
|--------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| <b>Servicii Software</b> | 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%                  |
| <b>Produse Software</b>  | 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%                  |
| <b>Sisteme integrate</b> | 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<br>2022 | CAPITALIZARE<br>2023 | AMORTIZARE<br>2023 | SOLD FINAL<br>2023 |
|---------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Licențiere HR | 394.650              | 467.506              | 302.617            | 559.539            |

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

|                           | SOLD INITIAL<br>2022 | CAPITALIZARE<br>2023 | AMORTIZARE<br>2023 | SOLD FINAL<br>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**

|                                     | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2022</b> |
|-------------------------------------|--|--|
| <b>Venituri în avans, din care:</b> | <b>12.319.973</b>                          | <b>11.599.145</b>                          |
| 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**

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                |
| <b>Costul vânzărilor din servicii software</b>  | <b>254.215.350</b>       | <b>162.025.518</b>       |

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 EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

**6.2 Costul vânzărilor din produse software**

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                |
| <b>Costul vânzărilor din produse software</b>   | <b>31.653.344</b>        | <b>26.493.027</b>        |

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**

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                      |
| <b>Costul vânzărilor din sisteme integrate</b>  | <b>9.886.963</b>         | <b>256.464</b>           |

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 2023 la 4,82 în 2023.

## 7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                  |
| <b>Cheltuieli de vânzări și marketing</b>   | <b>18.370.931</b>        | <b>11.157.950</b>        |

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

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                  |
| <b>Cheltuieli generale și de administrație</b>  | <b>70.739.928</b>        | <b>45.924.271</b>        |

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**

|  | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|--|---|---|
| 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   |
| <b>Subtotal cheltuieli cu personal</b>                         | <b>206.087.802</b>                                  | <b>103.862.972</b>                                  |
| Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii | 19.129.411  | 6.038.932   |
| <b>Total cheltuieli cu personal</b>                            | <b>225.217.213</b>                                  | <b>109.901.904</b>                                  |

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

|                                | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|--------------------------------|---|---|
| Management                     | 31  | 32  |
| Personal Administrativ         | 40  | 22  |
| Personal Achiziții             | 3   | 2   |
| Personal Financiar             | 44  | 27  |
| Personal Juridic               | 4   | 4   |
| Personal Gestiuone             | 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  |
| <b>Total personal</b>          | <b>1.254</b>  | <b>796</b>  |

**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:

|                                      | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|--------------------------------------|---|---|
| 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   |
| <b>Total cheltuieli cu salariile</b> | <b>200.296.347</b>                                  | <b>98.563.935</b>                                   |

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:

|   | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|---|---|---|
| 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   |
| <b>Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii</b> | <b>19.129.411</b>                                   | <b>6.038.932</b>                                    |

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 pana la îndeplinirea criteriilor de acordare. Criteriile de acordare pentru ESOP sunt vechimea în companie și calitatea de angajat.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării 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 contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea 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.

**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

|   | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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                  |
| <b>Total</b>  | <b>384.866.516</b>       | <b>247.292.796</b>       |

## 11. ALTE VENITURI

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

**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)

**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          |
| <b>Total CA</b>  | <b>344.775.332</b> | <b>239.774.681</b> | <b>70.537.191</b> | <b>58.113.647</b> | <b>11.981.615</b>  | <b>710.817</b> | <b>-</b>               | <b>1.216.542</b> | <b>427.294.137</b> | <b>299.815.687</b> |
| 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   | -                  | -                  | -                 | -                 | -                  | -              | -                      | -                | -                  | -                  |
| <b>Total cost al vânzărilor</b>  | <b>254.215.350</b> | <b>162.025.518</b> | <b>31.653.344</b> | <b>26.493.027</b> | <b>9.886.963</b>   | <b>256.464</b> | <b>-</b>               | <b>1.435.565</b> | <b>295.755.657</b> | <b>190.210.575</b> |
| <b>Marja brută</b>   | <b>90.559.982</b>  | <b>77.749.163</b>  | <b>38.883.847</b> | <b>31.620.620</b> | <b>2.094.652</b>   | <b>454.352</b> | <b>-</b>               | <b>(219.023)</b> | <b>131.538.480</b> | <b>109.605.112</b> |
| <b>Marja brută %</b>   | <b>26%</b>         | <b>32%</b>         | <b>55%</b>        | <b>54%</b>        | <b>17%</b>         | <b>64%</b>     | <b>0%</b>              | <b>-18%</b>      | <b>31%</b>         | <b>37%</b>         |

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**

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

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

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

|  | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|--|---|---|
| <b>Reconciliere rată teoretică și rată efectivă</b>                                |   |   |
| <b>Rezultat înainte de impozitare</b>  | <b>54.927.016</b>   | <b>60.356.543</b>   |
| 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  |
| <b>Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare</b>                           | <b>79.280.859</b>   | <b>59.806.477</b>   |
| <b>Profit/(Pierdere) microintreprinderi</b>  | <b>2.495.792</b>  | <b>(594.262)</b>  |
| 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)   |
| <b>(Pierdere) / Profit fiscal(ă)</b>   | <b>72.472.688</b>   | <b>69.085.543</b>   |
| <b>(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit<br/>impozabil</b> | <b>72.472.688</b>   | 69.188.620  |
| <b>Impozit pe profit</b>   | <b>14.068.703</b>   | <b>11.379.536</b>   |
| <b>Reduceri de impozit conform Codului fiscal</b>                                  | <b>2.198.594</b>  | <b>3.009.066</b>  |
| <b>Corecție impozit an precedent</b>   | <b>619.503</b>  |   |
| <b>Impozit pe profit după reduceri</b>   | <b>12.489.612</b>   | <b>8.370.470</b>  |

\* 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**

|                                    | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Impozit pe profit amânat – creanță | 2.129.265                            | 3.131.036                            |
| <b>Total</b>                       | <b>2.129.265</b>                     | <b>3.131.036</b>                     |

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

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

|                                    | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Impozit pe profit amânat – datorie | 12.200.152                           | 13.077.720                           |
| <b>Total</b>                       | <b>12.200.152</b>                    | <b>13.077.720</b>                    |

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

#### **14. EBITDA**

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

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:

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

\*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   |
| <b>Rezultatul pe acțiune de bază</b> | <b>0,0385</b> | <b>0,0566</b> |

| Diluat                                 | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Profit                                 | 31.851.024    | 46.993.924    |
| Acțiuni ordinare în circulație diluate | 856.620.812   | 840.951.673   |
| <b>Rezultatul pe acțiune diluat</b>    | <b>0,0372</b> | <b>0,0559</b> |

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

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 sinergii 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)       |
| <b>Total active nete</b>      | <b>8.286.545</b>  | <b>4.992.628</b> | <b>2.980.742</b>  | <b>(1.337.985)</b> | <b>2.485.065</b> | <b>17.406.995</b> |
| 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)         |
| <b>Fond comercial</b>         | <b>32.337.663</b> | <b>1.013.582</b> | <b>11.541.483</b> | <b>2.074.306</b>   | <b>23.505</b>    | <b>46.990.539</b> |

### 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 tehnologiile 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**

| <b>Valori juste</b>           | <b>AROBS<br/>Engineering</b> | <b>Nordlogic</b>  | <b>CDS</b>       | <b>Total</b>      |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 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)      |
| <b>Total active nete</b>      | <b>57.800.459</b>            | <b>223.598</b>    | <b>3.081.068</b> | <b>61.105.122</b> |
| Contribuție fixă              | 87.327.172                   | 14.834.648        | 4.934.766        | 107.096.586       |
| Obligație contingentă         | -                            | 90.936            | -                | 90.936            |
| Interese care nu controlează  | -                            | -                 | -                | -                 |
| <b>Fond comercial</b>         | <b>29.526.716</b>            | <b>14.701.986</b> | <b>1.853.698</b> | <b>46.082.400</b> |

#### **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 EXERCICIUL 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 agreat 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, testerii și consultanți în dezvoltare software. La momentul achiziției grupului Nordlogic, s-a agreat 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 participării 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          | -                 |
| <b>Total</b>                               | <b>104.761.369</b> | <b>57.763.288</b> |

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 unitatile 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                           | %    | %              | %                  | %              | %                |
|--------------------------------|------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| Ipozeze 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 tinut cont de istorilor evoluției de venituri dar și de dinamica pietelor în care sunt clienții fiecărei companii.

**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)

Rata medie de EBITDA pentru fiecare entitate a fost estimata pe baza evolutiei istorice, dar si luand in calcul evolutia estimata pentru principalele categorii de cheltuieli, in special salarii.

Rata WACC a fost calculate luand in considerare atat riscul industriei in care activeaza fiecare companie, riscul de tara tinand cont delocul de prestare a serviciilor cat si de tara in care este clientul serviciilor si riscul specific al fiecarei entitati.

#### Analiza de senzitivitate

Dacă oricare dintre următoarele modificări ar fi aduse ipotezelor cheie de mai sus, pentru unitatile 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 senzitivitate       | 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             |
|----------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| <b>Cost</b>                |                  |                              |                                      |  |                   |
| <b>31-Dec-21</b>           | <b>5.068.109</b> | <b>18.218.116</b>            | <b>4.300.853</b>                     | <b>496.790</b>                             | <b>28.083.868</b> |
| Achiziții/Transferuri      | 482.354          | 5.053.005                    | 2.447.682                            | 9.328.880                                  | 17.311.921        |
| Îeșiri                     | (9.498)          | (395.260)                    | (254.615)                            | (1.729.435)                                | (2.388.807)       |
| <b>31-Dec-22</b>           | <b>5.540.966</b> | <b>22.875.861</b>            | <b>6.493.920</b>                     | <b>8.096.236</b>                           | <b>43.006.982</b> |
| 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         |
| Îeșiri                     | (183.377)        | (4.696.316)                  | (222.968)                            | (2.802.819)                                | 7.905.480         |
| <b>31-Dec-23</b>           | <b>5.759.727</b> | <b>30.359.573</b>            | <b>7.825.398</b>                     | <b>22.589.921</b>                          | <b>66.534.619</b> |
| <b>Amortizare/Ajustări</b> |                  |                              |                                      |  |                   |
| <b>31-Dec-21</b>           | <b>4.067.109</b> | <b>11.746.616</b>            | <b>3.225.249</b>                     | -  | <b>19.038.975</b> |
| Costul perioadei           | 546.139          | 3.157.126                    | 1.582.229                            | -  | 5.285.494         |
| Îeșiri                     | (9.661)          | (469.773)                    | (464.129)                            | -  | (943.563)         |
| <b>31-Dec-22</b>           | <b>4.603.587</b> | <b>14.433.970</b>            | <b>4.343.349</b>                     | -  | <b>23.380.905</b> |
| <b>Amortizare/Ajustări</b> |                  |                              |                                      |  |                   |
| Costul perioadei           | 753.833          | 8.034.736                    | 1.719.508                            | -  | 10.508.078        |
| Îeșiri                     | (183.377)        | (2.207.526)                  | (520.338)                            | -  | (2.911.240)       |
| <b>31-Dec-23</b>           | <b>5.174.044</b> | <b>20.261.180</b>            | <b>5.542.520</b>                     | -  | <b>30.977.743</b> |
| <b>Valoarea netă</b>       |                  |                              |                                      |  |                   |
| <b>31-Dec-23</b>           | <b>585.684</b>   | <b>10.098.393</b>            | <b>2.282.878</b>                     | <b>22.589.921</b>                          | <b>35.556.876</b> |
| <b>31-Dec-22</b>           | <b>937.378</b>   | <b>8.441.891</b>             | <b>2.150.571</b>                     | <b>8.096.235</b>                           | <b>19.626.077</b> |

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<br>31 Decembrie<br>2022 | Creșteri         | Reduceri         | Reclasificare    | Sold la<br>31 Decembrie<br>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                       |
| <b>Total</b>  | <b>15.116.514</b>               | <b>2.264.233</b> | <b>3.323.316</b> | <b>7.920.449</b> | <b>22.015.324</b>               |

| Ajustări de valoare                  | Sold la<br>31 Decembrie 2022 | Creșteri       | Reduceri       | Sold la<br>31 Decembrie<br>2023 |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| Împrumuturi acordate părților legate | 2.810.074                    | 158.761        | 210.000        | 2.758.835                       |
| <b>Total</b>                         | <b>2.810.074</b>             | <b>158.761</b> | <b>210.000</b> | <b>2.758.835</b>                |
| <b>Valoare netă</b>                  | <b>12.306.440</b>            |                |                | <b>19.256.489</b>               |

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<br>2022 |
|--|-------------------|----------------------|
| Valoare împrumut                                   | 1.190.697         | 1.304.187            |
| Valoare dobândă                                    | 111.521           | 118.031              |
| <b>Total</b>                                       | <b>1.302.218</b>  | <b>1.422.218</b>     |

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<br>2022 |
|---|-------------------|----------------------|
| Valoare împrumut                        | 1.004.945         | 1.039.450            |
| Valoare dobândă                         | 132.936           | 138.431              |
| <b>Total</b>                            | <b>1.137.881</b>  | <b>1.177.881</b>     |

**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.

| <b>Împrumut de la AROBS către INOVO FINANCE</b> | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Valoare împrumut                                | 148.904                  | 158.090                  |
| Valoare dobândă                                 | 41.618                   | 42.432                   |
| <b>Total</b>                                    | <b>190.522</b>           | <b>200.522</b>           |

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:

| <b>Situație garanții</b>  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 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          |
| <b>Total</b>              | <b>1.470.255</b> | <b>1.404.077</b> |

## **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:

|                                  | <b>Terenuri și clădiri</b> | <b>Vehicule de transport</b> |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Sold la 31 decembrie 2022</b> | <b>18.370.470</b>          | <b>3.744.414</b>             |
| Intrări                          | 11.348.780                 | 2.161.539                    |
| Amortizare cumulată              | (15.659.595)               | (2.729.119)                  |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b> | <b>14.059.655</b>          | <b>3.176.834</b>             |

**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)

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

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

**Angajamete 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 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>T0 (Sub 1 an)</b>      | 8.587.590         | 6.358.161         |
| <b>TL 1 (1-5 ani)</b>     | 11.955.271        | 7.838.545         |
| <b>TL 2 (Peste 5 ani)</b> | -                 | 76.732            |
| <b>Total</b>              | <b>20.542.861</b> | <b>14.273.439</b> |

***Durata contractelor de leasing si rata de actualizare – estimari semnificative***

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

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

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

Grupul a determinat rata marginală de împrumut folosită pentru aplicarea prevederilor IFRS 16 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<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                      |
| <b>Total</b>                 | <b>6.975.925</b>             | <b>8.922.718</b>             |

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. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

|   | Sold la<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                    |
| <b>Total</b>                                | <b>103.015.034</b>           | <b>74.925.395</b>            |
| Împrumuturi acordate - entități afiliate    | 1.413.707                    | 10.787.651                   |
| Cheltuieli în avans, din care:              | <b>2.015.826</b>             | <b>1.946.614</b>             |
| Pe termen lung                              | 153.355                      | 4.635                        |
| Pe termen scurt                             | 1.862.471                    | 1.941.979                    |
| <b>Total creanțe și cheltuieli în avans</b> | <b>106.444.567</b>           | <b>87.659.660</b>            |

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<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                    |
| <b>Total</b>            | <b>95.581.990</b>            | <b>67.511.024</b>            |

**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>Servicii software</b> | <b>Rata medie previzionată a pierderilor</b> | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 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         |
| <b>Total</b>             |  | <b>90.031.187</b> | <b>62.616.744</b> |

| <b>Produse software - monitorizare GPS</b> | <b>Rata medie previzionată a pierderilor</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|--|--|------------------|------------------|
| 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          |
| <b>Total</b>                               |  | <b>3.037.001</b> | <b>3.204.575</b> |

| <b>Produse software - servicii HR</b> | <b>Rata medie previzionată a pierderilor</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------|--|------------------|------------------|
| 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            |
| <b>Total</b>                          |  | <b>2.504.828</b> | <b>1.706.606</b> |

***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 reclasificate 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<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                   |
| <b>Subtotal – banca și depozite</b> | <b>87.559.158</b>            | <b>101.105.044</b>           |
| 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                        |
| <b>Total</b>                        | <b>88.075.920</b>            | <b>101.897.006</b>           |

| Situația soldurilor în valută și monedă locală<br>Cont curent | Sold la<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                      |
| <b>Total</b>  | <b>87.559.158</b>            | <b>101.105.044</b>           |

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<br>31 Decembrie 2023 | Sold la<br>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                      |
| <b>Total</b>   | <b>39.109.404</b>            | <b>31.413.997</b>            |

**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 creșterea 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

|                                  | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2022</b> |
|----------------------------------|--|--|
| Împrumuturi bancare termen lung  | 84.760.637                                 | 71.089.051                                 |
| Împrumuturi bancare termen scurt | 2.052.769                                  | 2.762.927                                  |
| <b>Total</b>                     | <b>86.813.406</b>                          | <b>73.851.978</b>                          |

### Împrumuturi bancare pe scadențe

|   | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la</b><br><b>31 Decembrie 2022</b> |
|---|--|--|
| 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                                  |
| <b>Total</b>                                  | <b>86.813.406</b>                          | <b>73.851.978</b>                          |

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 participatii în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința realizării 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 SITUATIILE 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 regim 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 agreați 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:

| <b>Suma</b>      | <b>Moneda</b> | <b>Data documentului care certifică apariția obligației</b> | <b>Data plății/scadenței</b> |
|------------------|---------------|---|------------------------------|
| <b>15.497,64</b> | <b>EUR</b>    | <b>08 mai 2023</b>  | <b>03 mai 2024</b>           |
| <b>275.000</b>   | <b>EUR</b>    | <b>10 mai 2022</b>  | <b>23 februarie 2024</b>     |
| <b>9.918</b>     | <b>EUR</b>    | <b>10 martie 2023</b>                                       | <b>08 martie 2024</b>        |

**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<br>31 decembrie 2022 | în cont          | din cont         | Sold la 31 decembrie<br>2023, aferent<br>subsidiarelor intrate în<br>grup în 2023 | Sold la<br>31 decembrie 2023 |
|--------------|------------------------------|------------------|------------------|---|------------------------------|
| Provizioane  | 16.092.950                   | 6.336.312        | 5.301.009        | 967.590   | 18.095.843                   |
| <b>Total</b> | <b>16.092.950</b>            | <b>6.336.312</b> | <b>5.301.009</b> | <b>967.590</b>  | <b>18.095.843</b>            |

## 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 dimiunat 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        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>87.129.361</b> | <b>91.139.499</b> |

## 29. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale Grupului 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 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:

|   | <b>31 decembrie 2023</b>    | <b>31 decembrie 2022</b>                        |
|---|-----------------------------|---|
| <b>Instrumente cu rată fixă</b>             |                             |   |
| Datorii financiare (împrumuturi și leasing) | 103.989.697                 | 84.920.511                                      |
| <b>Instrumente cu rată variabilă</b>        |                             |   |
| 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 valutelor 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)      |
| <b>Situația netă a expunerii financiare</b>          | <b>(19.776.267)</b> | <b>73.824.730</b> | <b>30.758.690</b> | <b>3.311.145</b> | <b>2.675.692</b> | <b>90.793.990</b> |

| 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)      |
| <b>Situația netă a expunerii financiare</b>          | <b>(13.569.202)</b> | <b>72.241.610</b> | <b>28.589.325</b> | <b>21.042</b> | <b>1.302.044</b> | <b>88.584.818</b> |

**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**

| <b>31 decembrie 2023</b>                             | <b>Nota</b> | <b>Valoarea contabilă brută</b> | <b>Depreciere</b>   | <b>Valoarea contabilă netă</b> |
|--|-------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| 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                     |
| <b>Total</b>   |             | <b>122.616.485</b>              | <b>(11.383.483)</b> | <b>111.233.001</b>             |

| <b>31 decembrie 2022</b>                             | <b>Nota</b> | <b>Valoarea contabilă brută</b> | <b>Depreciere</b>  | <b>Valoarea contabilă netă</b> |
|--|-------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 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                     |
| <b>Total</b>   |             | <b>90.344.654</b>               | <b>(8.258.742)</b> | <b>82.085.912</b>              |

**b. Datoriile financiare pe categorii - expunerea la riscul de credit**

| <b>31 decembrie 2023</b> | <b>Nota</b> | <b>Valoarea contabilă netă</b> | <b>Total</b>       | <b>Mai puțin de un an</b> | <b>1 - 5 ani</b>  | <b>Peste 5 ani</b> |
|--------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
| 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                | -                 | -                  |
| <b>Total</b>             |             | <b>119.898.415</b>             | <b>119.898.415</b> | <b>45.959.454</b>         | <b>73.938.960</b> | -                  |

| <b>31 decembrie 2022</b> | <b>Nota</b> | <b>Valoarea contabilă netă</b> | <b>Total</b>       | <b>Mai puțin de un an</b> | <b>1 - 5 ani</b>  | <b>Peste 5 ani</b> |
|--------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
| 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                | -                 | -                  |
| <b>Total</b>             |             | <b>103.475.207</b>             | <b>103.475.207</b> | <b>40.400.593</b>         | <b>61.472.740</b> | <b>1.601.874</b>   |

**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.

|                                  | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Active circulante                | 201.496.412              | 198.479.384              |
| Datorii curente                  | 89.865.905               | 76.290.204               |
| <b>Rata lichidității curente</b> | <b>2,24</b>              | <b>2,60</b>              |

|                                   | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Active circulante                 | 201.496.412              | 198.479.384              |
| Stocuri                           | 6.975.925                | 8.922.718                |
| Datorii curente                   | 89.865.905               | 76.290.204               |
| <b>Rata lichidității imediate</b> | <b>2,16</b>              | <b>2,48</b>              |

**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)

**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.

|   | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Datorii pe termen lung                    | 116.490.101              | 90.781.700               |
| Capital                                   | 273.687.158              | 229.722.938              |
| <b>Indicatorul gradului de îndatorare</b> | <b>30%</b>               | <b>28%</b>               |

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:

| <b>Părți legate – Creanțe</b>         | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 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                               |
| <b>Total</b>                          | <b>2.964.133</b>                     | <b>4.064.077</b>                     |

**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>Părți legate - Datorii</b>         | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Sold la<br/>31 Decembrie 2022</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 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                              | -                                    |
| <b>Total</b>                          | <b>519.653</b>                       | <b>1.519.168</b>                     |

| <b>Părți legate - Vânzări</b>         | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 decembrie 2023</b> | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31 decembrie 2022</b> |
|---------------------------------------|---|---|
| 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   |
| <b>Total</b>                          | <b>500.324</b>  | <b>3.333.906</b>  |

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)

| <b>Părți legate - Cumpărări</b>       | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31.12.2023</b> | <b>Exercițiul financiar<br/>încheiat la<br/>31.12.2022</b> |
|---------------------------------------|--|--|
| 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  | -  |
| <b>Total</b>                          | <b>5.867.353</b>   | <b>20.857.390</b>  |

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**

|                  | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Valoare împrumut | -                        | 676.000                  |
| Valoare dobândă  | -                        | 95.517                   |
| <b>Total</b>     | <b>-</b>                 | <b>771.517</b>           |

Suma împrumutată a fost acordată pentru acoperirea unor nevoi operaționale.

**Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH**

|                  | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Valoare împrumut | 5.074.092                | 5.778.563                |
| Valoare dobândă  | 1.416.816                | 1.168.775                |
| <b>Total</b>     | <b>6.490.908</b>         | <b>6.947.338</b>         |

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           |
| <b>Total</b>     | <b>1.413.706</b>  | <b>2.291.156</b>  |

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           |
| <b>Total</b>     | <b>8.376.880</b>  | <b>7.724.980</b>  |

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           |
| <b>Total</b>     | <b>815.932</b>    | <b>811.471</b>    |

### 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, datorii comerciale și alte datorii și datorii 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       |
| <b>Total</b>                       | <b>190.788.922</b> | <b>176.299.26</b> |

| Investiții pe termen scurt – valoarea justă | Categorie | Încadrare valoare justă la 31.12. 2023 |         |
|---|-----------|--|---------|
|   |           | Valoare la 31.12.2023                  |         |
| Investiții pe termen scurt                  | Acțiuni   | 302.033                                | Nivel 1 |
| <b>Total</b>                                |           | <b>302.033</b>                         |         |

**AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCICIUL 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            |
| <b>Total</b>                       | <b>188.839.792</b> | <b>150.109.413</b> |

## 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 dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la valoarea care reflectă prețul pe care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acelor bunuri sau servicii.

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

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

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

**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 sumă care reflectă contravaloarea la care Grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor servicii. Grupul consideră că majoritatea contractelor sale au o singură obligație de performanță. În cazurile în care există și alte promisiuni în contract, o alocare separată a prețurilor se face pe baza prețurilor de vânzare de sine stătătoare.

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

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

Sursa secundară de venit a Grupului este furnizarea soluției proprii de urmărire a flotei, bazată pe tehnologia GPS, un dispozitiv special și accesibil din interfețele web și mobile. Grupul oferă o soluție complexă de gestionare și monitorizare a flotelor auto care ajută companiile să își reducă costurile de întreținere și exploatare, să își îmbunătățească eficiența alocării și utilizării resurselor, creșterea profesionalismului șoferilor, a siguranței la volan, precum și îmbunătățirea serviciilor prestate. Având în vedere că prestarea serviciului de monitorizare se face prin

**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)

---

*entităţii*. Clientul consumă beneficiile pe măsura livrării serviciilor, astfel că, satisfacerea obligaţiei se realizează în timp. Cheltuiala cu salariile aferentă serviciului de implementare a fost capitalizată într-un cont de activ şi se descarcă pe măsura realizării venitului.

**D. Venituri din vânzarea mărfurilor**

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

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

**E. Recunoaşterea veniturilor pe baza bruta/neta**

Grupul acţionează în nume propriu atunci când îşi poate îndeplini obligaţia 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 obligaţie de executare parţial sau în întregime în numele său.

Pentru a evalua dacă acţionează în nume propriu, Grupul la are în vedere următorii indicatori fără ca aceştia 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 specificaţiile 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 obţine sau se angajează să obţină bunul sau serviciul specificat contractual, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcţiona utilizarea bunului sau serviciului şi de a obţine, în esenţă, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;
- c) entitatea are libertatea de a stabili preţul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea preţului pe care îl plăteşte clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcţiona utilizarea acelui bun sau serviciu şi de a obţine, în esenţă, toate beneficiile rămase din acesta. Totuşi, în unele cazuri, un intermediar poate avea o anumită flexibilitate în stabilirea preţurilor, pentru a genera venituri suplimentare din serviciul său de aranja ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienţilor de către alte părţi.

## **32.2 Imobilizări corporale**

### ***Evaluare iniţială***

Imobilizările corporale sunt evaluate iniţial la costul istoric, net de amortizarea acumulată şi/sau pierderile din depreciere acumulate, dacă este cazul.

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

Costuri cu reparaţiile şi întreţinerea sunt recunoscute în contul de profit şi 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 recunoaştere 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  |
| Echipamente monitorizare              | 3 ani       |
| Instalații și echipamente             | 3 - 8 ani   |
| Veicule                               | 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.

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 combinări de întreprinderi este valoarea lor justă la data achiziției, determinată prin exercițiul de alocare a prețului de cumpărare. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate, dacă există.

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

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

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

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

***Cheltuieli de cercetare - dezvoltare***

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

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

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

#### **Datorii financiare**

##### *Recunoașterea inițială*

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

**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 acea monedă funcțională. Grupul folosește metoda directă de consolidare și, la cedarea unei operațiuni din străinătate, câștigul sau pierderea care este reclasificată în profit sau pierdere reflectă suma care rezultă din utilizarea acestei metode.

### **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 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.

Creantele 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 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, să fie disponibile.

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

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

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

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

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

### **32.13 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.

### **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.

**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)

---

***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**

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

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

**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)

---

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