

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

La data și pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2023

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

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

CUPRINS

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

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

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

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

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

Voicu Oprean
Administrator

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

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

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

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

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

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

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

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

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

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

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

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

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungrad
 Director Financiar

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

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

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

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare individuale ale AROBS Transilvania Software S.A („Societatea” sau „AROBS”).

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

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. a fost înființată în 18.12.1998, în temeiul Legii nr. 31/1990, având cod fiscal RO 11291045, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J12/1845/1998. Compania are drept obiect principal de activitate realizarea soft-ului la comandă cu expertiză înaltă de servicii software: inginerie software pentru domeniile 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.

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

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

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

La data de 31.12.2023 structura acționariatului este:

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

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

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

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

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

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

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

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS

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

SEDIILE SOCIETATII

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

În Cluj-Napoca:

- Str. 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.

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

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Automotive** - Soluțiile AROBS de automotive software și inginerie sunt parte integrantă a ADN-ului acestuia și se bazează pe o expertiză extinsă în domeniu, prin proiecte de lungă durată cu companii globale de top.
- **Travel Technology** - Îmbinarea know-how-ului de nișă și skill-urilor tehnice au ajutat compania să construiască parteneriate de lungă durată și puternice cu clienții. Până în prezent, au fost create și livrate soluții end-to-end pentru companii din SUA, Franța, Spania, Germania și Olanda.
- **Life Sciences** – AROBS a construit o expertiză solidă în ultimii ani în jurul colaborărilor cu mari companii americane din industria farmaceutică. În decursul acestei perioade au fost dezvoltate soluții de software medical care simplifică studiul clinic aplicat medicamentelor noi, lansate pe piața de nișă.
- **IoT** - sistemele IoT pe care AROBS le definesc expertiza de peste 10 ani în găsirea soluțiilor perfecte pentru clienții acestuia.

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

- **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 Britanică, Germania, Finlanda, Norvegia și Olanda.
- **Fintech** - construită pe baza cunoștințelor și experienței acumulate, în parteneriat cu **bănci și instituții financiare de top**.

Cele mai importante produse software oferite de către Companie sunt:

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

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

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

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

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

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

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

- **Proiecte speciale**

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

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

- Fleet4Share – Car Sharing Management Solution;
- Cluj Parking – sisteme de automatizare a parcarilor publice.

Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică dezvoltarea continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România. În 2023, proiectul Manuale Digitale a continuat să ofere profesorilor și elevilor oportunitatea de a îmbunătăți procesul general de învățare. Împreună cu partenerul strategic Aramis, echipa a câștigat 5 din cele 7 licitații pentru manuale digitale la care au participat, iar tirajul pentru manualele noi din 2023 și retipăriri este de peste 250.000. Echipa proiectului dorește să continue creșterea pe segmentul de E-learning și în 2024.

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

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

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

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

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

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Burselor 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 Burselor de Valori București.

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

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Declarație de conformitate

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

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric. În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile IFRS, moneda funcțională a Societății este considerată a fi Leul Românesc (RON), sumele fiind prezentate la nivel de leu, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

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

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

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

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

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

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

2.3. Continuitatea activității

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

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

2.4. Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului, sau
- În absența unei piețe principale, pe cea mai avantajoasă piață pentru activ sau pasiv.

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

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

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

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

2.5. Tranzacții și solduri în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
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:

	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2022
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 investițiile financiare care rezultă din achiziția de filiale, sunt convertite în LEI la cursul de schimb de la data raportării.

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

2.6. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

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

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

- Veniturile raportate, incluzând atât vânzările către clienții externi, cât și vânzările sau transferurile între segmente, reprezintă 10% sau mai mult din veniturile combinate, interne și externe, ale tuturor segmentelor operaționale.
- Valoarea absolută a profitului sau pierderii raportate este de 10% sau mai mult din cea mai mare, în valoare absolută, dintre (i) profitul combinat raportat al tuturor segmentelor operaționale care nu au raportat o pierdere și (ii) pierderea combinată raportată a tuturor segmentelor operaționale care au raportat o pierdere.
- Activele sale reprezintă 10% sau mai mult din activele combinate ale tuturor segmentelor operaționale.

Segmentele operaționale ale Societății sunt: Servicii software, Produse software și Distribuția mărfurilor.

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

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

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

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

2.7. Noi standarde și interpretări IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoașterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS** - prezentat în Nota 32 și Nota 5

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

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

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

4. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	224.677.840	186.165.876
Venituri din produse software	42.007.506	41.243.883
Venituri din distribuția mărfurilor	-	1.216.542
Total cifră de afaceri	266.685.347	228.626.301

Cifra de afaceri pe zone geografice	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
România*	203.261.741	158.893.497
Europa (fără România)	27.090.166	31.264.465
SUA	35.877.157	37.614.061
Asia și Orientul Mijlociu	456.283	854.278
Total cifră de afaceri	266.685.347	228.626.301

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

La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, companiile și organizațiile având nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele. Pentru a performa pe o piață competitivă, industria de dezvoltare software necesită constant acces la resurse excelente, în număr tot mai mare. Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, plăți digitale, soluții HR, implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează, de asemenea, creștere, datorită provocărilor și contextului economico-social, din ultimii ani. Segmentul „Servicii software” a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri de 38,5 milioane de lei (21%) în cursul anului 2023 față de anul 2022.

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

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

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

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

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

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

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

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

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

Venituri în avans – obligații de execuție a contractelor

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

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

5. COSTUL VÂNZĂRILOR

5.1. Costul vânzărilor din servicii software

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

Costul vânzărilor din servicii software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor servicii, costul serviciilor executate de terți aferente proiectelor de servicii software, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării serviciilor software: chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, asigurări, comisioane și onorarii.

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

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

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

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

5.2. Costul vânzărilor din produse software

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

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibili, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2023, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

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

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

6. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

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

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Societății.

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

7. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

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

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

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

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent ca urmare a creșterii numărului mediu de angajați la nivel de entitate de la 505 în 2022 la 669 în 2023. De asemenea, cheltuielile salariale au crescut cu scopul menținerii competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare, prin prisma creșterilor salariale și a opțiunilor de acțiuni oferite în cadrul programelor ESOP desfășurate pe parcursul anului. Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

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

ESOP

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

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

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

drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

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

10. ALTE VENITURI

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

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

11. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		DISTRIBUȚIA MĂRFURILOR		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Venituri din servicii software	224.677.840	186.165.876	-	-	-	-	224.677.840	186.165.876
Venituri din produse software	-	-	42.007.506	41.243.883	-	-	42.007.506	41.243.883
Venituri din distribuția mărfurilor	-	-	-	-	-	1.216.542	-	1.216.542
Total CA	224.677.840	186.165.876	42.007.506	41.243.883	-	1.216.542	266.685.347	228.626.301
Cheltuieli cu salariile personalului	90.377.617	48.822.073	5.556.157	3.572.942	-	-	95.933.774	52.395.015
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7.393.189	2.450.924	518.581	341.152	-	-	7.911.769	2.792.076
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	65.354.174	73.557.169	2.259.990	2.748.247	-	-	67.614.164	76.305.415
Cheltuieli privind echipamentele vândute	-	-	2.762.319	3.176.553	-	1.432.054	2.762.319	4.608.607
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.652.272	3.797.812	3.186.931	3.397.802	-	-	7.839.204	7.195.614
Alte cheltuieli operaționale	2.611.267	1.212.439	3.710.643	3.784.192	-	3.511	6.321.910	5.000.141
Total cost al vânzărilor	170.388.519	129.840.416	17.994.623	17.020.888	-	1.435.565	188.383.142	148.296.869
Marja brută	54.289.321	56.325.460	24.012.884	24.222.995	-	(219.023)	78.302.205	80.329.432
Marja brută %	24%	30%	57%	59%	0%	-18%	29%	35%

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

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

12. REZULTAT FINANCIAR

	2023	2022
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	23.300.756	-
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	(377.291)	(249.573)
Venituri din dobânzi	3.096.249	1.869.476
Alte venituri financiare	166.124	43.646
Cheltuieli din dobânzi	(2.234.615)	(862.725)
Alte cheltuieli financiare	(35.742)	(3.733)
Rezultat financiar	23.915.482	797.092

Veniturile din acțiuni deținute la entitățile afiliate se referă la dividende distribuite de subsidiare în cursul anului 2023.

13. IMPOZITUL PE PROFIT

	2023	2022
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	5.824.278	6.791.488
Venitul cu impozitul amânat	423.942	(10.986)
Total	6.248.221	6.780.502u

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

	2023	2022
Profit brut	52.736.754	48.624.061
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(5.824.278)	(6.791.488)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	(423.942)	10.986
Profit net recalculat	46.488.533	41.843.559

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
Reconciliere rată teoretică și rată efectivă		
Rezultat înainte de impozitare	52.736.754	48.624.061
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	182.331	95.042
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	(3.077.792)	458.581
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	55.632.215	48.070.438
Venit neimpozabil	(16.366.419)	(3.029.370)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	13.042.010	10.622.145
Rezerva legală	(2.753.218)	(2.403.522)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	49.554.588	53.259.691
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	49.554.588	53.259.691
Impozit pe profit	7.928.734	8.521.551
Reduceri de impozit conform Codului fical	2.104.456	2.349.566
Impozit pe profit după reduceri	5.824.278	6.791.488

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

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Impozit pe profit amânat – creanță	613.356	1.037.298	1.707.582
Total	613.356	1.037.298	1.707.582

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

Diferențele temporare privind impozitul amânat sunt generate de următoarele elemente: active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, stocuri, creanțe comerciale și alte creanțe, datorii leasing, venituri în avans, alte imobilizări corporale și provizioane, așa cum este prezentat în tabelul următor:

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
Actiuni detinute la entitati afiliate	127.694	96.074
Alte imobilizari necorporale	(123.222)	(128.777)
Active aferente drepturilor de utilizare leasing	(1.513.318)	(1.259.020)
Stocuri	171.858	172.046
Creante comerciale si alte creante	190.144	507.588
Venituri in avans	270.430	299.603
Datorii leasing	1.551.257	1.288.665
Provizioane	219.507	147.400
ESOP	(280.994)	(86.281)
Total	613.356	1.037.298

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

14. EBITDA

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

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

	2023	2022
Venit din exploatare	268.156.146	230.397.785
Cheltuieli din exploatare	226.741.529	172.411.087
EBITDA	41.414.618	57.986.697
Marjă EBITDA	15%	25%
ESOP	15.691.279	4.510.820
EBITDA normalizată*	57.105.896	62.497.517
Marjă EBITDA normalizată*	21%	27%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	11.210.735	9.559.263
Cheltuieli incidentale	1.382.611	600.464
Rezultat financiar	23.915.482	797.092
Profit brut	52.736.754	48.624.061
Impozit	6.248.221	6.780.502
Profit net	46.488.533	41.843.559
Marjă profit net	17%	18%
Profit net normalizat**	62.179.812	45.753.915
Marjă profit net normalizat**	23%	20%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

15. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

De bază	2023	2022
Profit	46.488.532	41.843.559
Acțiuni ordinare în circulație	827.332.139	830.351.947
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0562	0,0504

Diluat	2023	2022
Profit	46.488.532	41.843.559
Acțiuni ordinare în circulație diluate	856.620.812	840.951.673
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0543	0,0498

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

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

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similar și alte immobilizări necorporale	Total
Cost			
31-Dec-21	539.216	10.718.890	11.258.106
Achiziții/Transferuri	3.782.331	1.402.207	5.184.538
Ieșiri	(239.014)	-	(239.014)
31-Dec-22	4.082.533	12.121.097	16.203.630
Achiziții	3.773.820	78.061	3.851.880
Transferuri	-	5.370.214	5.370.214
Ieșiri	(5.402.708)	-	(5.402.708)
31-Dec-23	2.453.645	17.569.372	20.023.017
Amortizare/Ajustări			
31-Dec-21	0	3.191.828	3.191.828
Costul perioadei	189.036	1.361.510	1.550.546
Ieșiri	-	-	-
31-Dec-22	189.036	4.553.338	4.742.374
Amortizare/Ajustări de valoare			
Costul perioadei	-	1.585.370	1.585.370
Ieșiri	-	-	-
31-Dec-23	189.036	6.138.708	6.327.744
Valoarea netă			
31-Dec-23	2.264.610	11.430.664	13.695.273
31-Dec-22	3.893.497	7.567.760	11.461.257

Imobilizările necorporale și cheltuielile de dezvoltare se referă, în principal, la proiectul de dezvoltare a unei noi soluții HR, și a altor produse interne. La data de 31 decembrie 2023 s-au analizat proiecțiile bugetare ale diviziei de produse interne monitorizare flotă auto pentru următorii ani și în baza metodei DCF s-a constatat că nu există indicii de depreciere ale acestor immobilizări necorporale.

17. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE

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

Future Workforce Global SA

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

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

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

AROBS Software SRL

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

AROBS Polska

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

AROBS TrackGPS SRL

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

Achiziții 2022

Berg Software Timișoara

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

La momentul achiziției companiei Berg Software, s-a agreat ca o parte din prețul de achiziție negociat, să fie plătit în urma îndeplinirii unor obiective de creștere a EBITDA, în cursul anului 2022. Această plată contingentă a fost estimată la valoarea de 312 mii EURO la data achiziției și a fost bazată pe proiecțiile financiare ale subsidiarei pentru anul 2022 și pentru realizările efectuate până la data 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, valoarea participației a fost actualizată suma mai sus menționată fiind considerată datorie către angajații companiei. La finalul anului 2023, sumele aferente acestui contract de achiziție au fost achitate integral.

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

AROBS Development& Engineering (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 nici active, nici obligații contingente.

Nordlogic

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

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

Centrul de Soft GPS

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

Costurile aferente achizițiilor de subsidiare au fost recunoscute în contul de profit și pierdere, iar valoarea acestora a fost de 137 mii RON în anul 2021, 600 mii RON în anul 2022, respectiv 198 mii RON în anul 2023.

Datoriile legate de participatii se referă la sumele care au mai rămas de plătit pentru achizițiile efectuate în perioada 2021-2023 și care sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii de performanță stabilite prin contractele de achiziție.

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

Valoarea participațiilor la entitățile afiliate

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING S.R.L.	89.370.831	87.823.419	-
FUTURE WORKFORCE	40.951.950	-	-
BERG COMPUTERS S.R.L.	20.435.500	19.710.058	19.305.334
AROBS SOFTWARE S.R.L.	15.377.028	-	-
NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L.	15.016.046	14.184.648	-
SAS FLEET TRAKING S.R.L.	14.123.307	14.020.330	14.001.635
AROBS PANNONIA SOFTWARE S.R.L.	6.006.210	-	-
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	4.939.617	4.934.766	-
UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	2.563.986	2.379.108	2.145.521
AROBS TRACKGPS S.R.L.	2.525.728	-	-
AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	811.784	-	-
PT AROBS INDONESIA	521.314	521.314	521.314
SOFTMANAGER S.R.L.	196.439	196.439	196.439
CABRIO INVEST BV	87.705	87.705	87.705
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	72.504	72.504	72.504
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	61.423	50.178	-
COSO BE & NL	53.580	-	-
ALTE PARTICIPAȚII	800	800	800
ASOCIATIA TRANSILVANIA IT	250	250	250
AROBS SYSTEMS	200	200	-
Total	213.116.201	143.981.719	36.331.502

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

Rata de creștere a veniturilor pentru fiecare entitate a ținut cont de istoricul evoluției de venituri dar și de dinamica piețelor în care activează clienții fiecărei companii. Rata medie de EBITDA pentru fiecare entitate a fost estimată pe baza evoluției istorice, dar și luând în calcul evoluția estimată pentru principalele categorii de cheltuieli, în special salarii.

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

În urma testelor de depreciere efectuate pe baza metodei DCF s-a constatat că investițiile în participațiile la entitățile afiliate nu sunt depreciate.

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

18. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Cost					
31-Dec-21	5.025.546	14.617.959	3.424.320	207.219	23.275.044
Achiziții/Transferuri	332.348	7.259.081	1.074.136	2.469.062	11.134.627
Ieșiri /Transferuri	-	(240.949)	(156.727)	(1.729.435)	(2.127.111)
31-Dec-22	5.357.894	21.636.091	4.341.729	946.846	32.282.560
Achiziții	274.024	432.992	311.804	631.778	1.650.598
Transferuri	54.979	2.682.380	330.589	698.653	3.766.602
Ieșiri	(182.224)	(981.557)	(95.893)	(1.933.217)	(3.192.891)
31-Dec-23	5.504.673	23.769.906	4.888.230	344.060	34.506.869
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-21	4.027.809	10.326.648	2.631.018	-	16.985.475
Costul perioadei	400.760	6.058.711	443.189	-	6.902.660
Ieșiri	-	(228.833)	(156.727)	-	(385.560)
31-Dec-22	4.428.569	16.156.525	2.917.480	-	23.502.574
Amortizare/Ajustări					
Costul perioadei	687.061	2.110.479	752.390	-	3.549.931
Ieșiri	(182.224)	(537.961)	(92.398)	-	(812.583)
31-Dec-23	4.933.406	17.729.043	3.577.472	-	26.239.922
Valoarea netă					
31-Dec-23	571.267	6.040.863	1.310.757	344.060	8.266.947
31-Dec-22	929.325	5.479.566	1.424.249	946.846	8.779.986

Imobilizările corporale se referă în principal la laptopuri, switchuri, stații de lucru și alte echipamente, precum și amenajări ale spațiilor închiriate în care se desfășoară activitatea. De asemenea, echipamentele închiriate în activitatea de monitorizare flotă sunt incluse în poziția de instalații tehnice și mașini.

19. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Valoare netă	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	212.955.994	143.821.510	36.331.502
Împrumuturi acordate entităților afiliate și părților legate	18.685.471	8.757.419	1.788.501
Alte titluri deținute ca immobilizări financiare – obligațiuni	2.220.548	2.331.043	-
Garanții și alte immobilizări financiare	748.304	1.594.994	857.752
Total	234.610.316	156.504.966	38.977.755

Creșterea valorii împrumuturilor în 2023 față de anul precedent se datorează, în cea mai mare parte, reclassificării unor împrumuturi de pe termen scurt pe termen lung ca urmare a renegocierii termenelor de încasare cu părțile legate cărora le-au fost acordate aceste împrumuturi.

O parte din aceste împrumuturi acordate entităților afiliate și părților legate au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 2023 fiind de 2.471.129 lei. Informațiile aferente împrumuturilor acordate părților afiliate se regăsesc la Nota 30.

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

Împrumuturile acordate părților legate sunt prezentate mai jos:

Împrumut de la AROBS către ONLINE SOFTWARE SYSTEMS	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.190.697	1.304.187	1.354.187
Valoare dobândă	111.521	118.031	118.030
Total	1.302.218	1.422.218	1.472.217

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

Împrumut de la AROBS către INVESTO CORP	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	1.004.945	1.039.450	1.079.450
Valoare dobândă	132.936	138.431	138.431
Total	1.137.881	1.177.881	1.217.881

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

Împrumut de la AROBS către INOVO FINANCE	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Valoare împrumut	148.904	158.090	158.090
Valoare dobândă	41.618	42.432	42.432
Total	190.522	200.522	200.522

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

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2023, în valoare de 739.174 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Închiriere spații	716.561	687.649	748.466
Garanții de bună execuție	3.984	884.859	-
Misiune EC (Economică)	-	-	2.000
Licitații	11.628	13.357	21.081
Altele	7.000	-	77.075
Total	739.174	1.585.864	848.622

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

20. LEASING

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

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold la 31 decembrie 2021	12.131.796	1.448.933
Intrări	3.398.212	520.562
Derecunoașterea activelor aferente dreptului de utilizare	(2.018.148)	-
Amortizare cumulată	(6.516.930)	(1.135.547)
Sold la 31 decembrie 2022	6.994.930	873.948
	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold la 31 decembrie 2022	13.511.859	2.009.495
Intrări	4.413.985	1.897.902
Amortizare cumulată	(10.432.284)	(1.942.720)
Sold la 31 decembrie 2023	7.493.561	1.964.676

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

Sold la 31 decembrie 2021	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2022
11.480.339	(5.256.852)	4.711.756	(1.675.701)	184.980	(15.030)	9.429.492
Sold la 31 decembrie 2022	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2023
9.429.492	(5.872.255)	6.842.989	-	218.686	29.223	10.648.136

Angajamente și contingente - Leasing

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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
T0 (Sub 1 an)	4.300.037	4.522.365	4.490.122
TL 1 (1-5 ani)	7.106.755	5.181.133	7.244.042
TL 2 (Peste 5 ani)	-	22.800	167.374
Total	11.406.792	9.726.299	11.901.538

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

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări semnificative

Arobs Transilvania Software a aplicat următoarele prevederi conforme cu IFRS 16 și IFRS 1:

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

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

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

21. STOCURI

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Materiale	250.842	381.048	376.699
Producție în curs de execuție	-	45.940	575.164
Mărfuri	864.256	1.195.215	2.223.258
Avansuri furnizori	378.537	271.545	88.020
Total	1.493.635	1.893.749	3.263.141

Scăderea soldului stocurilor la 31.12.2023, comparativ cu anul 2022 și 2021, se datorează, în principal renunțării la segmentul de activitate legat de distribuția de mărfuri.

Ajustările de valoare aferente stocurilor se calculează în funcție de vechime și anume: 30% din valoarea de intrare pentru stocurile cu o vechime cuprinsă între 181 și 365 zile și 100% din valoarea stocurilor mai vechi de un an și cu mișcare lentă. Valoarea stocurilor ajustate pentru anul 2023 este de 1.045.248 RON, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

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

22. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Creanțe clienți	61.279.859	46.347.016	32.352.146
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	3.803.343	1.086.250	5.288.349
Ajustări pentru creanțe clienți	(2.968.637)	(2.455.116)	(2.886.351)
Creanțe clienți - entități afiliate	5.768.960	7.125.313	3.035.556
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.548.002)	(1.459.361)	(708.356)
Subvenții	195.573	535.818	12.046
Alte creanțe	2.910.555	1.097.446	907.700
Avansuri furnizori	79.365	282.711	143.608
Total	68.521.017	52.560.078	38.144.699
Împrumuturi acordate - entități afiliate	9.192.978	17.948.527	18.463.937
Cheltuieli în avans, din care:	1.323.501	1.613.259	1.632.277
Pe termen lung	147.545	2.890	3.902
Pe termen scurt	1.175.956	1.610.369	1.628.375
Total creanțe și cheltuieli în avans	79.037.496	72.121.864	58.240.914

Creșterea creanțelor comerciale se datorează expansiunii afacerii. Pentru creanțele clienți – facturi neîntocmite în sold la finalul anului s-au înregistrat facturi la începutul anului 2024 aferente prestării serviciilor din 2023. Conform IFRS 9, înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor se înregistrează pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

Alte creanțe reprezintă sume plătite în plus pentru impozitul pe profit și concedii medicale de recuperat.

Împrumuturile acordate entităților afiliate sunt detaliate la nota de părți afiliate NOTA 30 PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Nescadent	33.521.157	33.918.158	21.532.456
0-30	14.176.411	6.272.594	3.162.748
31-90	9.935.784	2.871.950	4.238.756
91-360	1.195.385	1.174.203	848.642
Peste 360	2.451.122	2.110.112	2.569.544
Total	61.279.859	46.347.016	32.352.146

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
Nescadent	0,24%	32.205.315	32.817.458	20.615.121
1-30	0,32%	13.639.771	5.579.135	2.811.622
31-60	2,08%	9.242.519	1.782.505	2.733.670
61-90	3,96%	617.015	771.091	1.039.454
91-180	5,92%	1.066.429	702.341	242.225
181-270	48,94%	106.873	27.084	36.196
271-360	59,18%	(2)	88.426	128.814
Peste 360	99,62%	684.383	347.569	516.246
Total		57.562.303	42.115.608	28.123.348

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

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
Nescadent	0,55%	1.290.628	1.112.893	874.543
1-30	1,00%	536.974	702.187	337.983
31-60	4,81%	45.605	230.982	245.342
61-90	14,96%	31.004	87.306	49.349
91-120	25,91%	12.224	86.168	46.064
Peste 120	33,34%	796.558	994.249	1.281.782
Total		2.712.993	3.213.785	2.835.063

Distribuție	Rata medie previzionată a pierderilor	2023	2022	2021
Nescadent	2,91%	25.214	(12.194)	42.793
1-30	3,65%	(334)	(8.728)	13.142
31-60	5,40%	-	-	161.048
61-90	6,56%	(359)	66	9.893
91-180	6,97%	(1.912)	684	44.923
181-270	8,96%	(3.820)	331	76.989
271-360	17,00%	(3.995)	9.407	8.531
Peste 360	68,36%	989.770	1.028.056	1.036.415
Total		1.004.562	1.017.623	1.393.734

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

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor pe intervale de vechime în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost Societateate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, distribuție mărfuri. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 31 decembrie 2023, 2022 și 2021 pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

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

23. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Banca și depozite în RON	12.652.369	27.612.002	43.528.417
Banca și depozite în valută	45.525.982	44.922.284	44.384.228
Numerar în casierie	44.908	102.993	150.944
Obligațiuni	302.033	523.375	-
Alte titluri de plasament	35.345	20.359	-
Dobânzi la obligațiuni	-	14.985	-
Sume în curs de decontare	4.522	105.089	140.088
Alte valori	166	-	1.008
Total	58.565.325	73.301.088	88.204.684

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

Situția soldurilor în valută și monedă locală Cont curent	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
RON	12.652.369	27.612.002
EUR	33.382.461	36.744.245
USD	12.125.332	8.101.659
GBP	17.696	12.446
Alte valute	493	63.934
Total	58.178.350	72.534.286

Disponibilitățile bănești au variat în cursul anului 2023, ca urmare a desfășurării normale a activității, precum și a atragerii de fonduri suplimentare din împrumuturi bancare pentru a răspunde obiectivului de achiziții propus de AROBS. Numerarul din bancă este purtător de dobândă la rata de dobândă zilnică când se constituie depozitele. Depozitele pe termen scurt se fac pentru diferite perioade de timp între 1 zi și 3 luni, depinzând de necesitățile de numerar ale Societății și acumulează dobânzi la ratele de dobândă corespunzătoare.

24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Furnizori	3.244.623	4.585.491	2.721.542
Avansuri clienți	176.002	374.905	268.070
Furnizori de imobilizări	40.729	40.837	-
Furnizori - facturi nesosite	563.861	3.543.530	2.093.927
Datorii furnizori - entități afiliate	1.867.946	2.409.055	1.178.181
Personal - sume datorate	6.083.237	4.111.998	2.987.320
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	3.444.089	2.293.444	1.701.370
Alte datorii față de bugetul statului	2.268.579	2.111.545	1.803.648
Creditori diverși	-	5	4
Decontari aferente contractelor de leasing	-	123.773	139.326
Alte datorii	58.929	31.775	571.208
Total	17.747.995	19.626.357	13.464.597

25. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Împrumuturi bancare termen lung	69.963.604	65.202.609	2.226.645
Împrumuturi bancare termen scurt	-	2.762.927	-
Total	69.963.604	67.965.537	2.226.645

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	20.122.257	18.470.922	2.226.645
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	49.841.347	49.494.614	-
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-	-
Total	69.963.604	67.965.537	2.226.645

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

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

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

- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare deschise la Citi;
- Cesionarea creanțelor de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității stocului de marfă;
- Ipoteca mobilă asupra tuturor părților sociale ale Debitorului Solidar S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.), deținute integral de Societate;
- Ipoteca mobilă asupra conturilor bancare ale S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L). deschise la Citi;
- Ipoteca mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L) de la terțe părți acceptabile pentru Citi;
- Ipoteca mobilă asupra unei universalități de creanțe aferente următoarelor două tipuri de activități: servicii de monitorizare prin GPS (GPS Track Monitoring), comerț cu ridicata cu sisteme de navigație prin GPS și servicii de “software outsourcing”;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale BERG COMPUTERS SRL, deținute integral de către AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale Debitorului Solidar BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către BERG COMPUTERS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA;
- Ipotecă mobilă asupra conturilor bancare ale AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL(fosta ENEA SERVICES ROMANIA SRL), deschise la Citi;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL;
- Ipotecă mobilă asupra universalității creanțelor de încasat de către Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL;
- Cesiunea creanțelor Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL de încasat de la terțe părți acceptabile pentru Banca;
- Ipotecă mobilă asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, deținute integral de societatea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unic asociat);
- Ipotecă mobilă asupra tuturor acțiunilor FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA, deținute integral de Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA și de CABRIO INVESTMENTS SRL

Obligații:

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 3.300.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul ”Serviciul datoriei” mai mare sau egal cu 1.5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.

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

- Societatea se obligă să mențină ”Gradul de îndatorare financiară” mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
- Societatea se obligă să notifice Banca în cazul în care are în vedere o tranzacție de achiziții de participații în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința materializării tranzacției. Informațiile pot fi furnizate în baza unui Acord de Confidențialitate înainte ca informația să devină publică și vor conține minim: numele companiei, detalii cu privire la obiectul de activitate și numărul de angajați, motivația din spatele achiziției / strategia, acționariat.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți
- Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.
- În cazul în care compania FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA (unicul asociat al Împrumutatului FUTURE WORK FORCE SRL) se va dizolva (inclusiv prin absorbția de către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA), acesta din urmă se obligă să constituie cu promptitudine o nouă Ipotecă mobilă în favoarea Băncii asupra tuturor părților sociale ale FUTURE WORK FORCE SRL, așa cum acestea vor fi transferate, dacă va fi cazul, către Împrumutatul AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA. În situația în care dizolvarea / lichidarea FUTURE WORKFORCE GLOBAL SA va avea ca efect transferul părților sociale deținute de aceasta la Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL și către alte entități, acordul expres prealabil al Băncii va fi necesar, iar lipsa acestuia va fi considerată un caz de neexecutare a obligațiilor conform art. 9.2 din Partea II.A a Contractului.
- Debitorul S.A.S FLEET TRACKING SRL (fosta S.A.S SOCIETATE S.R.L.), se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 200.000 EUR pe lună.
- Debitorul BERG COMPUTERS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 250.000 EUR pe lună.
- Debitorul AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 900.000 EUR pe lună.
- Împrumutatul AROBS SYSTEMS SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri.
- Împrumutatul FUTURE WORK FORCE SRL se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la Bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 90% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la Bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 90% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 350.000 EUR pe lună.

Obligații contingente

Societatea deține următoarele obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

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

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

26. PROVIZIOANE

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

	Sold la 31 decembrie 2022	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2023
Provizioane	3.214.799	2.370.074	1.919.403	3.665.470
Total	3.214.799	2.370.074	1.919.403	3.665.470

	Sold la 31 decembrie 2021	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2022
Provizioane	596.879	3.214.799	596.879	3.214.799
Total	596.879	3.214.799	596.879	3.214.799

27. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

În data de 10 august 2021, a avut loc o majorare de capital cu suma de 40.000.000 lei, prin încorporarea altor rezerve, în valoare de 2.426.871 lei și prin încorporarea profitului nerepartizat al Societății din perioada 2018, 2019, a sumei de 37.573.129 lei, capitalul social ajungând astfel la valoarea de 40.100.000 lei. Ulterior, în 11 octombrie 2021, a avut loc o operațiune de divizare a valorii nominale a acțiunii, de la valoarea de 10 lei/acțiune la 0.1 lei/acțiune. Capitalul social al Societății a crescut de la 40.100.000 lei la 45.569.749 lei, prin derularea unui program de plasament privat, în valoare de 74.224.499 lei, în urma căruia s-a emis un număr de 54.697.494 de acțiuni noi. În urma emiterii de acțiuni suplimentare pentru plasamentul privat, care a avut loc în luna octombrie 2021, au rezultat prime de capital în valoare de 68.754.750 lei.

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

În luna iulie 2023 capitalul social s-a diminuat în urma anulării a 40.101.379 acțiuni proprii. La 31 decembrie 2023, capitalul social al AROBS Transilvania Software este în valoare de 87.129.361 lei, divizat în 871.293.609 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 decembrie 2022. Societatea s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

În perioada iunie 2022-iunie 2023 Societatea a derulat un program de răscumpărare de acțiuni proprii în vederea implementării programelor ESOP. La 31.12.2023, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 35.203.467 acțiuni. În cursul perioadei, capitalurile proprii s-au majorat ca urmare a înregistrării efectului acordării de acțiuni de trezorerie, angajaților, la scadența programelor ESOP. Înainte de scadență, pe măsura derulării programelor ESOP, costul remunerării angajaților în instrumente de capitaluri proprii este reflectat în contul de Profit și Pierdere și generează o contrapartidă în elementele de capitaluri proprii.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 decembrie 2023 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.664.524 lei.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Număr de acțiuni	871.293.609	911.394.988	455.697.490
Capital social vărsat	87.129.361	91.139.499	45.569.749
TOTAL	87.129.361	91.139.499	45.569.749

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

28. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

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

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

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

28.1. Riscul ratei dobânzii

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

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

28.2. Influența ratei dobânzii

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Instrumente cu rată fixă</i>			
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	80.611.740	74.632.101	13.706.984
<i>Instrumente cu rată variabilă</i>			
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	-	2.762.927	-
	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare	
2023	1%	13.815	
2022	1%	13.815	

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

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

28.3. Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Societății la riscul de modificare a cursurilor valutare

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

se referă în principal la activitățile de finanțare ale Societății, deoarece o parte a finanțării contractate de AROBS este bazată pe euro și la soldurile de numerar exprimate în valută străină.

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

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

28.4. Influența fluctuațiilor valutei

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

	Creștere privind cursul valutar	Efectul asupra profitului brut
2023 – EUR	1%	1.565.531
2022 – EUR	1%	1.459.094
2021 – EUR	1%	806.253
2023 – USD	1%	163.689
2022 – USD	1%	157.108
2021 – USD	1%	79.243

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

31 decembrie 2023	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	33.399.445	13.004.790	12.133.839	27.251	58.565.325
Creanțe comerciale	10.666.446	50.205.263	4.210.985	508	65.083.202
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	31.491.738	4.467.056	-	-	35.958.793
Împrumuturi bancare pe termen lung	(49.841.347)	-	-	-	(49.841.347)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(20.122.257)	-	-	-	(20.122.257)
Leasing	(10.545.597)	(102.539)	-	-	(10.648.136)
Datorii comerciale	(486.230)	(2.772.789)	(24.061)	(2.272)	(3.285.352)
Situația netă a expunerii financiare	(5.437.802)	64.801.780	16.320.763	25.488	75.710.229

31 decembrie 2022	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	36.770.718	28.312.440	8.127.112	90.818	73.301.088
Creanțe comerciale	2.348.888	37.540.988	7.542.651	740	47.433.267
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	28.692.183	5.858.394	-	-	34.550.577
Împrumuturi bancare pe termen lung	(49.494.614)	-	-	-	(49.494.614)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(18.470.922)	-	-	-	(18.470.922)
Leasing	(9.429.492)	-	-	-	(9.429.492)
Datorii comerciale	(702.534)	(7.424.043)	(41.021)	(2.259)	(8.169.858)
Situația netă a expunerii financiare	(10.285.773)	64.287.778	15.628.741	89.299	69.720.044

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

31 decembrie 2021	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	39.700.950	43.714.386	4.678.502	110.846	88.204.684
Creanțe comerciale	5.431.729	28.958.015	3.245.553	5.197	37.640.495
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate	21.131.959	7.045.659	-	-	28.177.618
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	-	-	-	-
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(2.226.645)	-	-	-	(2.226.645)
Leasing	(11.480.339)	-	-	-	(11.480.339)
Datorii comerciale	(653.718)	(4.154.082)	(229)	(7.441)	(4.815.470)
Situația netă a expunerii financiare	51.903.937	75.563.978	7.923.826	108.602	135.500.344

28.5. Riscul de credit

Riscul de credit al Societății este atribuit în primul rând creanțelor comerciale și altor creanțe, activelor contractuale și soldurilor cu băncile. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale și a altor creanțe și a activelor contractuale, netă de provizioanele pentru pierderi din credit așteptate (Nota 23) plus soldurile la bănci (Nota 25), reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate în afara provizioanelor deja înregistrate. Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata. Societatea nu urmărește modificările riscului de credit pentru creanțele comerciale și activele contractuale, ci recunoaște, în schimb, o reducere pentru pierderi pe baza estimărilor la fiecare dată de raportare. În acest sens, AROBS a stabilit o politică de provizioane pentru a măsura pierderile de credit așteptate, care se bazează pe experiența istorică a pierderilor de credit, care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante cu mai mult de 30 de zile, dar nu mai mult de 90 de zile.

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

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		35.958.794	(10.628.347)	25.330.447
Creanțe comerciale		65.083.202	(2.968.637)	62.114.565
Total		101.041.996	(13.596.983)	87.445.012

31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		34.550.576	(9.303.992)	25.246.584
Creanțe comerciale		47.433.267	(2.455.116)	44.978.151
Total		81.983.843	(11.759.108)	70.224.735

31 decembrie 2021	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate și neafiliate		28.177.618	(8.633.535)	19.544.082
Creanțe comerciale		37.640.495	(2.886.351)	34.754.145
Total		65.818.113	(11.519.886)	54.298.227

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

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

Datorii financiare 31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		69.963.604	69.963.604	20.122.257	49.841.347	-
Leasing		10.648.136	10.648.136	3.939.382	6.708.754	-
Datorii comerciale		3.849.213	3.849.213	3.849.213	-	-
Total		84.460.953	84.460.953	27.910.852	56.550.101	-

Datorii financiare 31 decembrie 2022	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		67.965.537	67.965.537	18.470.922	49.494.614	-
Leasing		9.429.492	9.429.492	4.372.796	5.034.413	2.284
Datorii comerciale		8.169.858	8.169.858	8.169.858	-	-
Total		85.564.887	85.564.887	31.013.575	54.529.027	22.284

Datorii financiare 31 decembrie 2021	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare		2.226.645	2.226.645	2.226.645	-	-
Leasing		11.480.339	11.480.339	4.301.623	7.014.175	164.542
Datorii comerciale		4.815.470	4.815.470	4.815.470	-	-
Total		18.522.453	18.522.454	11.343.737	7.014.175	164.542

28.6. Riscul de lichiditate

Societatea a adoptat o abordare prudentă de gestionare a lichidității financiare, presupunând că sunt menținute suficiente sume în disponibil în numerar și echivalente de numerar și că sunt disponibile finanțări suplimentare din fonduri garantate din liniile de credit. Tabelele de mai jos rezumă profilul de scadență al datoriilor financiare ale Societății, inclusiv sumele de principal și dobânzile conform condițiilor contractuale, la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, pe baza plăților contractuale neactualizate.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active circulante	139.096.456	147.316.700	149.708.739
Datorii curente	50.364.259	52.768.270	24.108.518
Rata lichidității curente	2,76	2,79	6,21

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active circulante	139.096.456	147.316.700	149.708.739
Stocuri	1.493.635	1.893.749	3.263.141
Datorii curente	50.364.259	52.768.270	24.108.518
Rata lichidității imediate	2,73	2,76	6,07

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

28.7. Managementul capitalului

Capitalul include capitalurile proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale Societății.

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

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

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022
Datorii pe termen lung	74.540.599	58.659.476	13.104.760
Capital	280.835.730	221.541.341	177.440.904
Indicatorul gradului de îndatorare	21%	21%	7%

Managementul capitalului Societății, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului. Pentru acordurile în vigoare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, vă rugăm să consultați Nota 29.

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

29. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți afiliate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022	Sold la 31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	150.289	688.951	612.554
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	19.927	15.589	274.429
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	922.545	712.746	-
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	97.169	30.077	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	116.541	108.533	57.043
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	98.975	-	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	101.487	108.343	68.180
AROBS SOFTWARE SRL	17.212	18.346	18.348
AROBS SYSTEMS S.R.L.	5.767	55.567	-
AROBS TRACKGPS SRL	40.333	38.736	29.966
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	469.881	466.134	465.131
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	313	-	-
ATD CORNER S.R.L.	1.495.205	1.352.292	-
BERG COMPUTERS SRL	44.432	1.165.070	-
CABRIO INVEST SRL	5.718	20.851	13.848

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

CABRIO INVESTMENT SRL	-	118	141
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	(54.062)	-	-
COSO BY AROBS BV	239.854	108.231	14.309
COSO BY AROBS BVBA	64.774	12.042	5.938
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	162.975	-	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531	327.401
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	220.825	217.603	191.591
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	151.363	204.359	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	454	54.598	31.074
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	364.640	819.905	407.593
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	134.317	541.862	198.431
SILVER BULLET SOFTWARE SRL	-	5.283	-
SMAIL COFFEE SRL	140.866	180.257	161.869
SOFTMANAGER S.R.L.	-	4.403	7.773
UCMS GROUP ROMANIA SRL	666.220	128.700	100.320
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616	49.616
Total	5.830.167	7.210.743	3.035.556

Părți afiliate – Datorii	Sold la	Sold la	Sold la
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	8.988	-	-
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	29.836	65.232	-
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	-	32.449	-
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	65	-	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	43.665	10.048	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	-	69.016	-
AROBS SOFTWARE SRL	1.629.539	1.293.608	1.036.712
AROBS SYSTEMS S.R.L.	-	539.158	-
AROBS TRACKGPS SRL	-	1.734	-
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	5.726	-	-
ATD CORNER S.R.L.	-	692	-
CABRIO INVEST SRL	7.509	12.559	12.517
COSO BY AROBS BVBA	-	140.231	-
COSO TEAM UK LTD	(2.718)	(16.226)	-
IKON SOFT SRL	64.644	40.624	87.158
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	-	840
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	26.708	8.407	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	39.119	61.624	11.767
SMAIL COFFEE SRL	50.202	50.806	4.584
SOFTMANAGER S.R.L.	-	240.118	4.823
UCMS GROUP ROMANIA SRL	51.498	-	19.779
Total	1.954.780	2.550.079	1.178.181

Părți afiliate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	127.725	21.262
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	110.924	55.065

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

AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	3.008.061	959.552
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	56.380	22.459
AROBS PANNONIA SOFTWARE	446.137	419.801
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	98.705	-
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	904.596	836.716
AROBS SOFTWARE SRL	42.861	-
AROBS SYSTEMS S.R.L.	30.633	29.438
AROBS TRACKGPS SRL	712.499	793.959
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	1.136.380
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	1.182	1.068
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	2.496	-
ATD CORNER S.R.L.	135.031	-
BERG COMPUTERS SRL	404.114	990.398
CABRIO INVEST SRL	63.129	54.611
CABRIO INVESTMENT SRL	105	-
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	433.952	-
COSO BY AROBS BV	155.834	175.936
COSO BY AROBS BVBA	102.496	21.057
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	98.207	-
MANAGIS SERV SRL	120	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	12.464
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	2.708	21.858
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	897.446	168.629
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	7.647	21.344
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	94.639	540.178
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	1.965.197	1.821.091
SILVER BULLET SOFTWARE SRL	4.454	-
SMAIL COFFEE SRL	76.862	65.872
SOFTMANAGER S.R.L.	3.711	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	1.228.957	795.844
Total	11.216.809	8.964.983

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

Părți afiliate – Cumpărări	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la 31.12.2023	încheiat la 31.12.2022
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	1.528.966	1.123.523
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	346.524	488.558
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	1.467.505	50.591
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	4.367	-
AROBS PANNONIA SOFTWARE	583.117	652.264
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	276.680	338.202
AROBS SOFTWARE SRL	17.706.802	17.726.099
AROBS SYSTEMS SRL	-	453.074
AROBS TRACKGPS SRL	1.346	1.731
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	5.722	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION S.R.L.	-	581
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	1.621.328	-
ATD CORNER S.R.L.	14.459	-

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

CABRIO INVEST SRL	98.491	95.934
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	14.863	-
COSO BY AROBS BVBA	140.231	792.171
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	67.866	-
IKON SOFT SRL	495.567	471.168
MED CONTROL SOLUTION SRL	-	4.875
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	330.320	129.453
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	1.048.572	717.898
SMAIL COFFEE SRL	555.140	571.642
SOFTMANAGER S.R.L.	1.156.718	554.695
UCMS GROUP ROMANIA SRL	186.053	79.690
Total	27.650.637	24.252.148

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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Împrumuturi entități afiliate			
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	676.000	1.696.000
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.074.092	5.778.563	4.616.577
CABRIO INVESTMENT SRL	822.497	1.629.482	1.585.578
AROBS BUSINESS CENTER	7.252.468	6.883.363	6.624.300
CABRIO INVEST BV	5.122.346	5.094.338	5.095.059
SOFTMANAGER SRL	-	890.532	890.658
COSO BY AROBS BV	512.384	222.633	222.665
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	74.619	148.422	148.443
AROBS SYSTEMS SRL	-	1.289.756	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	8.320.598	2.503.796	-
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	472.465	162.344	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	2.968.440	-
AROBS POLSKA	1.492.380	-	-
Valoare împrumuturi entități afiliate	29.143.848	28.247.669	20.879.279
Dobândă aferentă împrumuturilor către entitățile afiliate			
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	95.517	609.883
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.416.815	1.168.775	1.983.508
CABRIO INVESTMENT SRL	591.209	661.674	581.107
AROBS BUSINESS CENTER	1.124.412	841.617	594.393
CABRIO INVEST BV	481.505	509.512	508.792
SOFTMANAGER SRL	-	117.416	86.260
COSO BY AROBS BV	16.862	19.660	19.628
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	5.855	1.496	7.544
MED CONTROL SOLUTION	-	-	332
AROBS BUSINESS CENTER PLUS	-	-	254
AROBS SYSTEMS SRL	-	12.217	-
UCMS GROUP ROMANIA SRL	222.289	33.750	-
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	16.182	1.373	-
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	-	39.281	-
AROBS POLSKA	61.336	-	-

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

Valoare dobanzi împrumuturi entități afiliate	3.936.466	3.502.286	4.391.700
Total	33.518.694	31.948.514	25.270.979

Împrumutul acordat firmei AROBS Trading & Distribution GmbH este pentru susținerea nevoii de capital de lucru. AROBS Trading & Distribution GmbH fiind o firmă de trading și distribuție de produse electronice și electrocasnice Premium cu garanție internațională. Produsele se achiziționează cu plata integrală în avans de la distribuitori și producători din toată Europa și se vând în Turcia, Dubai, Franța, Germania, Danemarca. Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății. În anul 2023 s-au renegociat termenele de rambursare și s-a întocmit un scadențar în acest sens.

Împrumutul acordat societății AROBS BUSINESS CENTER a fost utilizat pentru dezvoltarea proiectului “Incubator de afaceri” realizat prin absorbția de fonduri europene și pentru capital de lucru. În anul 2023 s-au renegociat termenele de rambursare și s-a întocmit un scadențar în acest sens.

30. VALOAREA JUSTĂ

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, 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).

30.1.Active financiare

	Cost amortizat		
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Creanțe comerciale și alte creanțe	68.521.017	52.560.078	38.144.699
Numerar și echivalente	58.263.292	72.777.713	88.204.684
Total	126.784.309	125.337.791	126.349.383

30.2. Investiții pe termen scurt – valoarea justă

	Categorie	Valoare la 31 Decembrie 2023	Încadrare valoare justă la 31 Decembrie 2023
Investiții pe termen scurt	Acțiuni	302.033	Nivel 1
Total		302.033	

30.3.Datorii financiare

	Cost amortizat		
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
Datorii leasing	10.648.136	9.429.492	1.480.339
Împrumuturi bancare	69.963.604	67.965.537	2.226.645
Datorii comerciale și alte datorii	36.196.414	26.220.512	18.533.964
Venituri în avans	7.071.417	7.976.745	7.202.112
Subvenții	921.362	1.218.067	1.548.792
Datorii privind impozitul			522.447
Total	124.800.933	112.810.353	41.514.298

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

31. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

31.1. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

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

Cerințele de recunoaștere și evaluare din IFRS 15 sunt de asemenea aplicabile pentru recunoașterea și evaluarea 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.

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

31.2.Imobilizări corporale

Evaluare inițială

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

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

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

Durata de utilizare

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

Construcții	40 - 50 ani
Investiții la clădiri luate în chirie	1 - 15 ani
Echipamente monitorizare	3 ani
Instalații și echipamente	3 - 8 ani
Vehicule	3 - 6 ani
Echipamente de birou	1 - 13 ani
Mobilier	4 - 9 ani
Sistem de protecție	8 - 16 ani

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

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

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

31.3.Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

La calcularea valorii actualizate a plăților de leasing, Societatea folosește rata marginală de împrumut de la data începerii derulării contractului de leasing, dacă rata dobânzii implicită în contractul de leasing nu poate fi determinată imediat. După data începerii derulării, valoarea datoriilor de leasing este majorată pentru a reflecta dobânzile și redusă cu valoarea plăților de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datoriilor de leasing este reevaluată dacă există o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o schimbare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților de leasing viitoare rezultate din schimbarea unui indice sau a ratei utilizate pentru determinarea acelor plăți) sau o modificare la evaluarea unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

31.5. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 19

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

➤ Imobilizări necorporale Nota 17

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

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

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

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

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

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

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

31.6. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

Activele financiare ale Societății 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 Societății pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat soluția practică, Societatea evaluează inițial un activ financiar la valoarea sa justă, iar în cazul unui activ financiar care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere, se adaugă costurile tranzacției. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat soluția practică sunt evaluate la prețul tranzacției determinat conform IFRS 15.

Evaluare ulterioară

Societatea măsoară 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

Societatea 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, Societatea aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Societatea nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Societatea analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la 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.

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

Evaluarea ulterioară

Împrumuturile și creditele: împrumuturile 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.

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

31.7.Subvenții guvernamentale

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

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

31.8.IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

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

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

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

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

31.9.Impozitul pe profit

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

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

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale care ar rezulta din modul în care Societatea se așteaptă, la data raportării, să recupereze sau să deconteze valoarea 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 combinare de întreprinderi este mai mică decât baza sa fiscală, diferența dă naștere unei creanțe privind impozitul amânat. Creanța privind impozitul amânat rezultată din recunoașterea inițială a fondului comercial este recunoscută ca parte a contabilizării unei combinări de întreprinderi în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă.

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

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

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

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

31.10. Stocuri și servicii în curs de execuție

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

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

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

31.11. Numerar și echivalente de numerar

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

31.12. Capitaluri Proprii

Capital social

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

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

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

Dividende

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

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

31.13. Costurile de împrumut / îndatorării

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

31.14. Provizioane si datorii contingente

General

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

Societatea este supus impozitului pe profit în mai multe jurisdicții. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a taxei este incertă. Societatea va înregistra provizioane, dacă este cazul, pentru posibilele consecințe viitoare ale inspecțiilor fiscale. Dacă rezultatul fiscal final al acestor aspecte este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele respective vor avea impact asupra creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit curent și amânate în perioada în care apare diferența respectivă.

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

32. ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IFRS

Reconcilierea ajustărilor de retratare este prezentată mai jos:

		2023		2022		2022	
		RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS
Cifra de afaceri:	A	266.503.016	182.331	266.685.347	228.531.259	95.042	228.626.301
Total cost al vanzarii:	A	(188.612.423)	229.281	(188.383.142)	(148.975.752)	678.882	(148.296.869)
Marja bruta		77.890.593	411.612	78.302.205	79.555.507	773.925	80.329.432
Alte venituri		451.959	-	451.959	614.036	39.365	653.401
Cheltuieli de vanzari si marketing	D	(7.955.034)	11.764	(7.943.270)	(5.975.503)	(342.136)	(6.317.639)
Cheltuieli generale si de administratie	B,C, D	(39.934.442)	(2.055.181)	(41.989.623)	(27.251.261)	413.037	(26.838.224)
Venituri din actiuni detinute la entitati afiliate		23.300.756	-	23.300.756	-	-	-
Venituri financiare		3.613.780	(351.407)	3.262.373	2.227.559	(314.436)	1.913.123
Cheltuieli financiare	D	(1.486.294)	(784.062)	(2.270.357)	(835.298)	(31.160)	(866.458)
Venituri / (cheltuieli) din diferente de curs, net	D	(249.104)	(128.187)	(377.291)	(264.603)	15.030	(249.573)
Profit brut		55.632.215	(2.895.461)	52.736.754	48.070.438	553.623	48.624.061
Impozit pe profit	E,F	(5.824.278)	(423.942)	(6.248.221)	(6.171.984)	(608.518)	(6.780.502)
Profit net		49.807.936	(3.319.403)	46.488.533	41.898.454	(54.894)	41.843.559

Principalele diferente care au condus la ajustari din retratare sunt urmatoarele:

- A. Retratarea veniturilor conform prevederilor IFRS 15 – conform politicilor contabile descrise in Nota 32 B.;
- B. Recunoasterea datoriilor contingente aferente achizitiei de participatii si recunoasterea in cheltuielile exercitiului financiar a costurilor indirecte aferente achizitiilor de participatii IAS 27 “Situatii financiare individuale”;
- C. Ajustarea creantelor comerciale si a imprumuturilor conform prevederilor si evaluarea la valoare justa a investitiilor pe termen scurt conform IFRS 9 “Instrumente financiare”;
- D. Efectele aplicarii standardul de raportare IFRS 16 “Leasing”;
- E. Inregistrarea impozitului amanat conform standardului IAS 12 “Impozit curent si amanat”;
- F. Corectii efectuate asupra impozitului pe profit, ulterior raportarii OMFP au fost inregistrate in anul la care acestea se refera;

Efectele asupra Situatiei pozitiei financiare sunt prezentate in tabelul urmatoare:

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

		31 decembrie 2023			31 decembrie 2022			31 decembrie 2021		
		RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS	RAS	Ajustari	IFRS
Actiuni detinute la entitati afiliate	B	200.567.369	12.388.625	212.955.994	144.504.728	(683.217)	143.821.510	31.262.135	5.069.367	36.331.502
Alte imobilizari necorporale	A	12.925.137	770.137	13.695.274	10.656.403	804.854	11.461.257	8.604.376	184.288	8.788.664
Imobilizari corporale	A	7.843.199	423.751	8.266.950	8.482.985	297.002	8.779.988	4.879.066	1.410.503	6.289.569
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	D	-	9.458.236	9.458.236	-	7.868.878	7.868.878	-	9.863.144	9.863.144
Imprumuturi acordate partilor afiliate si legate	C	34.428.056	(6.549.607)	27.878.449	32.606.475	(5.900.530)	26.705.945	25.286.998	(5.034.559)	20.252.439
Alte imobilizari financiare		2.968.851	-	2.968.851	3.926.037	-	3.926.037	857.752	-	857.752
Impozit amanat	E	-	613.356	613.356	-	1.037.298	1.037.298	-	1.026.312	1.026.312
Stocuri		1.493.635	-	1.493.635	1.893.749	-	1.893.749	4.474.771	(1.211.630)	3.263.141
Creante comerciale si alte creante	C	68.970.862	(449.844)	68.521.017	52.640.515	(80.437)	52.560.078	38.407.510	(262.811)	38.144.699
Cheltuieli in avans	A	1.298.737	24.764	1.323.501	1.455.707	157.552	1.613.259	1.632.277	-	1.632.277
Investitii pe termen scurt	C	266.688	35.345	302.033	488.030	35.345	523.375	-	-	-
Numerar si echivalente		58.263.292		58.263.292	72.777.713		72.777.713	88.204.684	-	88.204.684
Total active		389.025.825	16.714.762	405.740.587	329.432.341	3.536.745	332.969.086	203.609.571	11.044.612	214.654.183
				50.798.482			2.511.536	-	-	-
Datorii leasing	D	952.780	9.695.356	10.648.136	1.375.333	8.054.159	9.429.492	1.367.316	10.113.023	11.480.339
Împrumuturi bancare		69.963.604	-	69.963.604	67.965.537	-	67.965.537	2.226.645	-	2.226.645
Datorii comerciale si alte datorii		17.747.995	-	17.747.995	19.020.875	-	19.626.357	12.154.422	947.420	13.101.842
Datorii privind impozitul	F	-	-	-	-	605.482	-	-	362.755	362.755
Datorii legate de participatii	B	3.761.760	14.686.659	18.448.420	6.676.908	(82.753)	6.594.155	-	5.069.367	5.069.367
Venituri in avans	A	1.845.519	1.690.189	3.535.709	2.115.852	1.872.521	3.988.373	1.782.197	1.818.859	3.601.056
Subventii		460.681	-	460.681	609.034	-	609.034	774.396	-	774.396
Provizioane		4.100.313	-	4.100.313	3.214.799	-	3.214.799	596.879	-	596.879
Total datorii		98.832.653	26.072.205	124.904.857	100.978.338	10.449.409	111.427.746	18.901.856	18.311.423	37.213.279
Total capitaluri proprii		290.193.172	(9.357.443)	280.835.729	228.454.003	(6.912.663)	221.541.340	184.707.715	(7.266.811)	177.440.904

33. ALTE INFORMAȚII

Mediul înconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 Decembrie 2023, 2022 și 2021 Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

Prețul de transfer

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

Societatea face parte din categoria contribuabililor mari. La data întocmirii situațiilor financiare individuale, dosarul prețurilor de transfer pentru Societate este în curs de realizare.

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

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

Cheltuieli de audit

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

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

34. EVENIMENTE ULTERIOARE

Achiziția Infobest

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

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

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director financiar