

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

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

La data și pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE****LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024***Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel***CUPRINS**

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE.....	8
2. STRUCTURA GRUPULUI	12
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE	14
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI	20
5. CIFRA DE AFACERI.....	21
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	23
7. ALTE VENITURI.....	24
8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING.....	25
9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	25
10. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	26
11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ.....	29
12. REZULTATUL FINANCIAR.....	29
13. RECONCILIERE PE SEGMENTE.....	30
14. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT.....	31
15. EBITDA.....	32
16. REZULTATUL PE ACȚIUNE.....	34
17. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	34
18. INVESTIȚII IMOBILIARE	35
19. FOND COMERCIAL.....	35
20. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	36
21. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	39
22. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	39
23. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI.....	40
24. CREANȚE COMERCIALE.....	41
25. CHELTUIELI ÎN AVANS.....	42
26. ALTE CREANȚE	43
27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	43
28. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE.....	44
29. DATORII COMERCIALE.....	44
30. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII.....	45
31. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	45
32. LEASING.....	47
33. ALTE DATORII	48
34. PROVIZIOANE.....	48
35. DATORII CĂTRE PERSONAL	49
36. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE	49
37. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE	51
38. VALOAREA JUSTĂ	55
39. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE	56
40. ALTE INFORMAȚII	69
41. EVENIMENTE ULTERIOARE	70

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Cifra de afaceri:	5	414.667.612	427.294.137
Venituri din servicii software		327.574.127	344.775.332
Venituri din produse software		79.823.305	70.537.191
Venituri din sisteme integrate		7.270.180	11.981.614
Total cost al vânzării:		301.894.814	295.755.657
Costul vânzărilor din servicii software	76.1	256.626.233	254.215.350
Costul vânzărilor din produse software	76.2	38.855.377	31.653.344
Costul vânzărilor din sisteme integrate	76.3	6.413.204	9.886.963
Marja brută		112.772.798	131.538.480
Alte venituri	7	1.647.892	1.131.751
Cheltuieli de vânzări și marketing	8	(21.098.009)	(18.370.931)
Cheltuieli generale și de administrație	9	(69.633.618)	(70.739.928)
Profit operațional		23.689.063	43.559.372
Alte venituri financiare	12	6.950.694	3.300.289
Alte cheltuieli financiare	12	(4.396.061)	(2.595.577)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	12	1.379.995	(1.222.348)
Profit brut		27.623.691	43.041.736
Impozit pe profit	14	(6.391.433)	(11.125.850)
Profit net		21.232.258	31.915.886
Alte elemente ale rezultatului global		(52.768)	(251.459)
Rezultatul global		21.179.490	31.664.427
aferent societății mamă		20.937.674	31.585.137
aferent intereselor minoritare		241.816	79.290
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0229	0,0385
Rezultatul pe acțiune diluat		0,0202	0,0372

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2025, de către:

Voicu Oprean
Administrator

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Imobilizări corporale	17	13.679.736	35.556.876
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	32	25.396.600	17.236.489
Investiții imobiliare	18	21.008.039	
Fond comercial	19	111.230.318	104.761.369
Relații cu clienții	21	74.155.381	76.561.802
Alte imobilizări necorporale	21	27.031.719	23.044.459
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	22,36	7.294.119	15.555.506
Alte imobilizări financiare	22	3.687.246	3.700.985
Impozit amânat	14	1.974.769	2.129.265
Total active imobilizate		285.457.927	278.546.751
Servicii în curs de execuție și stocuri	23	8.799.106	6.975.925
Creanțe comerciale	24	73.202.668	97.908.883
Cheltuieli în avans	25	2.316.462	2.015.826
Creanțe privind impozitul curent	14	1.470.248	1.758.513
Alte creanțe	26	6.858.931	5.106.152
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	36	5.847.550	1.413.707
Numerar și echivalente	27	259.604.189	88.075.920
Total active circulante		358.099.154	203.254.926
Total active		643.557.081	481.801.677
Capital social	28	104.555.233	87.129.361
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune	28	146.472.470	23.185.001
Rezerve		11.405.199	9.680.545
Acțiuni proprii		(12.885.372)	(5.689.379)
Alte elemente de capitaluri proprii		12.693.649	12.574.918
Rezultat reportat		158.433.437	139.037.200
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		19.684.169	8.352.878
Diferențe de conversie din consolidare		(218.041)	(163.971)
Total capitaluri proprii		440.404.715	274.370.524
Interese minoritare		(547.698)	(683.366)
Total capitaluri		439.857.017	273.687.158
Datorii pe termen lung			
Venituri în avans	5	3.232.865	3.523.269
Subvenții	5	768.378	301.940
Datorii legate de participații	30	14.686.659	14.686.660
Împrumuturi bancare	31	42.435.001	62.629.398
Datorii leasing	32	17.267.490	11.309.563
Alte datorii	33	559.757	49.746
Provizioane	34	13.102.084	12.823.043
Datorii privind impozitul pe profit amânat	14	11.701.946	12.200.152
Total datorii pe termen lung		103.754.180	117.523.771
Datorii curente			
Datorii comerciale	29	22.327.278	18.391.002
Venituri în avans	5	13.346.834	8.796.705
Subvenții	5	143.121	158.741
Datorii legate de participații	30	3.977.961	3.763.224
Împrumuturi bancare	31	24.677.989	24.184.008
Datorii leasing	32	8.206.905	7.919.498
Datorii către personal	35	14.630.156	15.072.690
Datorii privind impozitul curent	14	813.583	1.435.243
Alte datorii	33	11.822.057	10.869.637
Total datorii pe termen scurt		99.945.884	90.590.748
Total datorii		203.700.064	208.114.519
Total capitaluri și datorii		643.557.081	481.801.677

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2025, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(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	Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	110.215.599	151.199	229.798.707	(75.767)	229.722.939
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	31.851.026	-	31.851.026	64.860	31.915.886
Diferențe de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(265.889)	(265.889)	14.430	(251.459)
<i>Rezultatul global</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>31.851.026</i>	<i>(265.889)</i>	<i>31.585.137</i>	<i>79.290</i>	<i>31.664.427</i>
Repartizarea profitului	-	-	-	3.362.572	-	-	-	(3.362.572)	-	-	-	-
Rezultat reportat	-	-	-	(49.464)	-	-	-	49.465	(49.281)	(49.280)	-	(49.280)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	19.131.306	-	-	19.131.306	-	19.131.306
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.379.028)	-	-	-	-	(6.379.028)	-	(6.379.028)
Vanzare acțiuni proprii	-	-	-	-	8.225.546	-	(8.225.546)	-	-	-	-	-
Anularea de acțiuni (4.010.138)	-	-	-	-	-	-	4.010.138	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	8.772.946	(8.772.947)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	283.682	-	283.682	(283.682)	1
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	(2.225.627)	2.225.627	-	-	-	-	-
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(403.207)	(403.207)
Sold 31 Decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.878	12.574.918	139.037.200	(163.971)	274.370.524	(683.366)	273.687.158

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(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	Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.878	12.574.918	139.037.200	(163.971)	274.370.524	(683.366)	273.687.158
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	20.992.052	-	20.992.052	240.206	21.232.258
Diferențe de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(54.378)	(54.378)	1.610	(52.768)
<i>Rezultatul global</i>	-	-	-	-	-	-	-	20.992.052	(54.378)	20.937.674	241.816	21.179.490
Repartizarea profitului	-	-	-	1.724.159	-	-	-	(1.768.931)	-	(44.772)	-	(44.772)
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	44.373	-	44.373	-	44.373
Majorare capital social	17.425.872	-	123.287.469	-	-	-	-	-	-	140.713.341	-	140.713.341
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	13.763.047	-	-	13.763.047	-	13.763.047
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(9.509.018)	-	-	-	-	(9.509.018)	-	(9.509.018)
Vanzare acțiuni proprii	-	-	-	-	2.313.025	-	(2.313.025)	-	-	-	-	-
Anularea de acțiuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	11.331.291	(11.331.291)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	495	-	-	-	128.743	308	129.546	(106.148)	23.398
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31 Decembrie 2024	104.555.233	263.971	146.472.470	11.405.199	(12.885.372)	19.684.169	12.693.649	158.433.437	(218.041)	440.404.715	(547.698)	439.857.017

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2025, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024, 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
<i>Fluxuri de numerar din activități de exploatare:</i>			
<i>Profit brut</i>		27.623.691	43.041.736
<i>Ajustări pentru:</i>			
Cheltuieli cu deprecierea participațiilor		4.424.306	
Cheltuieli cu amortizarea	6	21.859.061	20.711.679
Cheltuieli / (Venituri) privind imobilizări corporale și necorporale cedate		791.367	(503.221)
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale		(1.042.437)	(835.138)
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților - SOP	10	13.763.047	19.131.306
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea stocurilor		(168.847)	(30.041)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea creanțelor		(391.252)	2.196.790
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	34	(742.203)	923.727
(Venituri) din subvenții		450.818	(148.353)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	12	4.217.537	2.629.077
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	12	(6.706.085)	(3.126.355)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		-	127.551
Corecție interese minoritare		(54.378)	(265.889)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		64.024.625	83.852.869
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	24,26	26.851.314	(29.934.716)
Variația soldurilor conturilor de servicii în curs de execuție și stocuri	23	(1.654.334)	1.976.834
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	29,33	3.017.223	8.345.990
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	25	(300.636)	(69.212)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	5	4.259.726	720.828
Dobânzi plătite		(4.217.537)	(2.629.077)
Dobânzi încasate		4.371.911	2.859.430
Numerar generat din exploatare		96.352.292	65.122.946
Impozit pe profit plătit	14	(6.058.038)	(10.567.650)
Numerar net din activități de exploatare		90.294.254	54.555.296
<i>Fluxuri de numerar din activități de investiție:</i>			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		3.745.065	3.017.606
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(20.492.835)	(45.775.454)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	17,21	(14.822.788)	(31.087.866)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		(9.509.018)	(6.379.028)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	22	-	523.374
Numerar net din activități de investiție		(41.079.576)	(79.701.368)
<i>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</i>			
Încasare de împrumuturi bancare	31	2.624.127	12.961.428
(Rambursare) de împrumuturi bancare	31	(22.137.929)	-
Variație linii de credit		(187.912)	-
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	32	(876.846)	(1.113.067)
Majorare de capital		142.892.151	
Numerar net din activități de finanțare		122.313.591	11.848.361
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar		171.528.269	(13.297.711)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		88.075.920	101.373.631
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		259.604.189	88.075.920

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2025, de către:

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA RAPORTĂRIILOR FINANCIARE

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

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

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

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

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

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

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Administrarea Emitentului, la nivelul anului financiar 2024, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care are în componență 5 membri: 2 executivi, 3 neexecutivi, din care 2 sunt și independenți.

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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;

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;
- 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. 55-57-59, Clădirea ABC Incubator, et. 6;
- Str. Constantin Brâncuși nr 78-78A, etaj 2

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

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

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

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

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

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

La data de 31.12.2024 structura acționariatului este:

2024				2023		
ASOCIAȚI	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	494.232.967	49.423.297	47,2700%	578.278.772	57.827.877	66,3701%
Persoane Juridice	275.441.628	27.544.163	26,3441%	52.849.048	5.284.905	6,0656%
Persoane Fizice	171.320.977	17.132.098	16,3857%	164.963.031	16.496.303	18,9331%
Cabrio Investment SRL	104.556.758	10.455.676	10,0001%	75.202.758	7.520.276	8,6312%
Total	1.045.552.330	104.555.233	100%	871.293.609	87.129.361	100%

AROBS Transilvania Software S.A. are 26 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America. Excelența serviciilor și devotamentul manifestat de specialiștii companiei au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, și sute de companii internaționale.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

Cele mai importante produse software oferite de către Companie sunt:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

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

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

- ***Proiecte speciale***

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

- Manualele digitale;
- RateWizz Channel Management – un produs inovator pentru gestionarea proprietății utilizat de hotelierii din Finlanda;

Soluția AROBS pentru digitalizarea manualelor școlare implică dezvoltarea continuă a produselor software educaționale și contribuie la performanța sistemului de învățământ din România.

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

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

În anul 2023, Optimall by AROBS a împlinit 20 de ani de la înființare, eveniment pe care l-a marcat prin lansarea de 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.

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a capitalului social suma record de 74 de milioane de lei. Acest plasament a atras un interes uriaș atât din zona investitorilor de retail și profesionali, astfel că a fost încheiat anticipat încă din prima zi de derulare, ceea ce arată încă

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

o dată apetitul ridicat al investitorilor față de companiile antreprenoriale românești. Fondurile atrase au susținut strategia de extindere a companiei prin achiziția unor companii IT, atât la nivel național cât și internațional, deschiderea de noi filiale în piețele importante din Europa și Statele Unite, precum și dezvoltarea expertizelor și specializărilor companiei. La data de 25 septembrie 2023, AROBS a debutat pe piața principală a Bursei de Valori București.

2. STRUCTURA GRUPULUI

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

La 31.12.2024, Grupul AROBS este compus din Societatea-mamă și 30 companii subsidiare din 10 țări, de pe 3 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și produse software precum: monitorizare GPS a flotelor auto și soluții HR.

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă dezvoltarea continuă de soluții și produse tehnologice pentru cele mai complexe industrii la nivel global. În continuare, Grupul AROBS dezvoltă noi specializări cu mare căutare pe piața globală de servicii software, prin achiziții, dar și în mod organic, concomitent cu diversificarea continuă de cunoștințe la nivel intern în cadrul echipelor AROBS, pentru acoperirea unei plaje mai largi de proiecte. În ceea ce privește cercetarea și inovarea, în cadrul AROBS se urmărește în mod constant îmbunătățirea expunerii la proiecte diverse, în conformitate cu solicitările pieței, precum și creșterea portofoliului de produse existente.

Totodată, AROBS vizează consolidarea activității grupului pe piețele din America de Nord și Europa, prin creșterea numărului de clienți și întărirea parteneriatelor cu clienții existenți. La nivel global, solicitările pentru servicii și produse software continuă să fie pe un trend ascendent, chiar dacă există o presiune pe rate și o perspectivă de stagnare a cererii. Companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele, iar AROBS este foarte bine poziționată pe piață.

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

Societățile incluse în consolidare, la 31.12.2024, sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (fosta ENEA Services România), România, București, sect. 6, Splaiul Independenței, nr. 319
- AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
- AROBS PANNONIA SOFTWARE Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Űllői nr.206
- AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- AROBS SOFTWARE SRL, Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS TRACKGPS SRL, Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoș, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL DE SOFT GPS SRL, România, București Sectorul 4, Calea SERBAN VODA, Nr. 133, CORP A, CENTRAL BUSINESS PARK , Etaj 1
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS BVBA, Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- FUTURE WORKFORCE SA, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE SRL, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE GmbH – Germania, Münchner Str. 191 85757 Karlsfeld
- FUTURE WORKFORCE Limited, Regatul Unit al Marii Britanii, 45 Fitzroy St, London, W1T 6EB
- INFOBEST ROMÂNIA SRL - România, Str. Simion Barnutiu, nr. 13, etaj 1 si 2, Timișoara, Jud. Timiș
- INFOBEST ROMÂNIA SRL NL DEUTSCHLAND, Max-Delbrück-Straße 20, 51377 Leverkusen, Germania
- INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH, Humboldtstraße 38, 51379 Leverkusen, Germania
- NORDLOGIC SOFTWARE, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj
- NORDLOGIC USA, Inc., SUA, 137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177
- PT AROBS SOLUTIONS, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP), România, Cluj-Napoca, Str. Minerilor, nr. 63, Jud. Cluj
- SILVER BULLET SRL, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj
- SKYSHIELD Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Űllői nr.206
- SOFTMANAGER S.R.L., România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși, nr. 78-78A

Structura grupului, la 31.12.2024, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar	Data achiziție/înființare
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	100%	0%	30 iunie 2022
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%	3 martie 2022
3	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%	0%	1 iulie 2023
4	AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	94%	6%	1 februarie 2023
5	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%	6 august 2020
6	AROBS SOFTWARE SRL	100%	0%	1 februarie 2023
7	AROBS SYSTEMS SRL	100%	0%	2 mai 2022
8	AROBS TRACKGPS SRL	100%	0%	1 februarie 2023
9	ATS ENGINEERING LLC	100%	0%	30 iunie 2022
10	BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%	31 decembrie 2021
11	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
12	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%	0%	31 decembrie 2022
13	COSO TEAM UK LTD	90%	10%	31 martie 2018
14	COSO BY AROBS B.V. NL	90%	10%	30 iunie 2018
15	COSO BY AROBS B.V. BE	90%	10%	28 februarie 2018
16	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%	0%	1 mai 2023
17	FUTURE WORKFORCE SRL	100%	0%	1 mai 2023
18	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%	35%	1 mai 2023
19	FUTURE WORKFORCE Limited	80%	20%	1 mai 2023
20	INFOBEST ROMANIA SRL	100%	0%	31 mai 2024
21	INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH	100%	0%	31 mai 2024
22	INFOBEST ROMANIA SRL Branch	100%	0%	31 mai 2024
23	NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L	100%	0%	31 iulie 2022
24	NORDLOGIC USA, Inc.	100%	0%	31 iulie 2022
25	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%	13 martie 2017
26	SAS FLEET TRACKING SRL	100%	0%	11 noiembrie 2019
27	SILVER BULLET SRL	100%	0%	31 iulie 2022
28	SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%	01 iulie 2019
29	SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT	100%	0%	01 iulie 2023
30	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%	31 mai 2019

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Modificări în structura grupului în anul 2023

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

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

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

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

Modificări în structura grupului în anul 2024

În anul 2024, la finalul lunii mai, AROBS a finalizat tranzacția de achiziție a grupului Infobest (Infobest Romania SRL, Infobest Romania SRL Niederlassung, Infobest Systemhaus GmbH), a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna iunie 2024.

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

3.1. Declarație de conformitate

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

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția cazului în care valoarea justă înlocuiește costul istoric pentru activele și datoriile achiziționate în cadrul combinărilor de întreprinderi. În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile IFRS, moneda funcțională a Grupului este considerată a fi Leul Romanesc (RON), sumele fiind prezentate la nivel de leu, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv.

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate sunt prezentate în Nota 39.

3.2. Continuitatea activității

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

Bugetul pregătit de conducerea Grupului pentru anul 2025 și aprobat de către Consiliul de Administrație, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și o profitabilitate netă de 37.000.000 RON.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3.3. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

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

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

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu cerințele de consolidare prevăzute de IFRS-UE.

Interese care nu controlează

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

3.4. Combinări de întreprinderi și fondul comercial

Metoda achiziției

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

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

3.5. Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

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

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

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

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

3.6. Tranzacții în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Tranzacții și solduri în valută

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

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

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

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

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

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

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9741	4,9746
RON – USD	4,7768	4,4958
RON – GBP	5,9951	5,7225

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

	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2024	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9746	4,9464
RON – USD	4,5975	4,5758
RON – GBP	5,8775	5,6871

Operațiuni din străinătate

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

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

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

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

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

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

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

Segmentarea s-a realizat pentru contul de profit și pierdere până la nivelul profitului brut prin prezentarea veniturilor și costurilor de vânzare pentru următoarele segmente relevante: servicii software, produse software, și sisteme integrate. Cheltuielile aferente vânzării produselor și serviciilor precum și cheltuielile de marketing au fost considerate ca și cheltuieli generale. S-a realizat, de asemenea, segmentarea activelor și datoriilor pe aceleași categorii de segmente.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

3.8. Noi standarde și interpretări IFRS

a) Standardele, interpretările și amendamentele noi adoptate, începând cu 1 ianuarie 2024

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 2024:

- **Aranjamente de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 și IFRS 7)** - Pe 25 mai 2023, IASB a emis amendamentele privind Aranjamentele de Finanțare a Furnizorilor, modificând IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare. Amendamentele impun entităților obligația de a furniza note specifice (calitative și cantitative) privind aceste aranjamente, inclusiv caracteristicile lor;
- **Pasive din Contracte de Leasing în Tranzacții de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16)** - Pe 22 septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 privind Pasivele din Tranzacțiile de Vânzare și Leaseback. Anterior acestor amendamente, IFRS 16 nu includea cerințe specifice de măsurare pentru pasivele de leasing cu plăți variabile în astfel de tranzacții. Amendamentele impun vânzătorului-locator să determine 'plățile de leasing' astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere asociată dreptului de utilizare reținut de vânzător-locator.
- **Clasificarea Pasivelor ca fiind Curente sau Non-Curente și Pasive Non-Curente cu Convenții Contractuale (Amendamente la IAS 1)** - IASB a emis în ianuarie 2020 amendamente la IAS 1 privind clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente, urmate de amendamentele din octombrie 2022 referitoare la Pasivele Non-Curente cu Convenții Contractuale. Aceste modificări clarifică faptul că dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii trebuie să fie substanțial și să existe la sfârșitul perioadei de raportare. Dacă dreptul de amânare este condiționat de respectarea unor convenții contractuale, acestea influențează clasificarea datoriei doar dacă trebuie respectate la sfârșitul perioadei de raportare.

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

- **Lipsa convertibilității (Amendament la IAS 21 - Efectele Modificărilor Cursului de Schimb Valutar)**. - Acest amendament la IAS 21 clarifică modul în care entitățile trebuie să evalueze și să contabilizeze tranzacțiile în monede care nu pot fi convertite liber pe piețele valutare. Standardul introduce noi cerințe de identificare și măsurare a cursului de schimb aplicabil în situațiile în care convertibilitatea este restricționată. Scopul acestui amendament este de a îmbunătăți coerența și comparabilitatea raportărilor financiare în economiile cu restricții valutare semnificative. Intră în vigoare din 1 ianuarie 2025.
- **Amendamente privind Clasificarea și Evaluarea Instrumentelor Financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)**. - Aceste amendamente clarifică și îmbunătățesc regulile de clasificare și măsurare a instrumentelor financiare, asigurând o aplicare mai consecventă a principiilor IFRS 9 și IFRS 7. Principalele modificări includ:
 - Clarificarea criteriilor pentru clasificarea activelor financiare pe baza modelului de afaceri și a caracteristicilor fluxurilor de numerar.
 - Îmbunătățiri privind recunoașterea și evaluarea datoriilor financiare, inclusiv aspecte legate de modificările termenilor contractuali.
 - Noi cerințe de raportare pentru entitățile care utilizează instrumente financiare complexe, pentru a spori transparența și comparabilitatea informațiilor financiare

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

- **Contracte referitoare la electricitate dependentă de factori naturali (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)**. - Aceste amendamente clarifică tratamentul contabil al contractelor de achiziție a energiei electrice a căror furnizare este condiționată de factori naturali, cum ar fi energia eoliană, solară sau hidroelectrică.
 - Clarificarea aplicabilității IFRS 9 în cazul contractelor de cumpărare de electricitate, stabilind dacă acestea trebuie contabilizate ca instrumente financiare sau ca contracte executate.
 - Modificări ale cerințelor de raportare conform IFRS 7, pentru a îmbunătăți transparența privind riscurile asociate acestor contracte și impactul acestora asupra situațiilor financiare.
 - Impact asupra recunoașterii veniturilor și evaluării riscurilor financiare, în special pentru entitățile care încheie contracte pe termen lung pentru energie regenerabilă.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

- **IFRS 18 Prezentarea și raportarea în situațiile financiare.** - Publicat de IASB în aprilie 2024, IFRS 18 înlocuiește IAS 1 și determină modificări semnificative ale standardelor IFRS, inclusiv IAS 8. Chiar dacă IFRS 18 nu afectează recunoașterea și măsurarea elementelor din situațiile financiare, impactul său asupra modului de prezentare și raportare este substanțial. Principalele modificări includ introducerea unor noi categorii și sub-totaluri în contul de profit și pierdere, reguli de agregare/dezagregare a informațiilor și cerințe noi pentru raportarea măsurilor de performanță definite de conducere. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.
- **IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: raportare.** - Publicat de IASB în mai 2024, IFRS 19 introduce un cadru simplificat de raportare pentru filialele care nu au obligația de a furniza informații publice extinse, dar care aplică IFRS în raportarea lor financiară. Acest standard reduce cerințele de raportare pentru aceste entități, menținând totodată transparența și comparabilitatea informațiilor financiare. Principalul beneficiu al IFRS 19 este reducerea costurilor administrative și de raportare, fără a compromite utilitatea datelor pentru utilizatorii situațiilor financiare. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

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

4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoașterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS** - prezentat în Nota 39 și Nota 5
- **Recunoașterea venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR** - prezentat în Nota 39
- **Recunoașterea veniturilor pe baza bruta/neta, în funcție de modul în care Grupul acționează în nume propriu („Principal”) sau în calitate de Agent** – prezentat în Nota 39

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor** – prezentat în Nota 20 „Combinări de întreprinderi”;
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial** - prezentat în Nota 19 „Fond comercial”
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 32 „Leasing”;
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare** – prezentat în Nota 38
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe bază de acțiuni** – prezentat în Nota 10

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

5. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	327.574.127	344.775.332
Venituri din produse software	79.823.305	70.537.191
Venituri din sisteme integrate	7.270.180	11.981.615
Total cifră de afaceri	414.667.612	427.294.137

Cifra de afaceri pe zone geografice	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
România*	202.857.908	243.152.981
Europa (fără România)	130.803.077	105.024.477
SUA	78.244.341	76.687.606
Asia și Orientul Mijlociu	2.762.286	2.429.074
Total cifră de afaceri	414.667.612	427.294.137

*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.

Strategia Grupului, de a avea mai mulți piloni de creștere, a ajutat la balansarea scăderii temporare a cifrei de afaceri marcată pe segmentul “Servicii software” prin creșterea cifrei de afaceri aferentă segmentului “Produse software”, chiar dacă contribuția segmentului “Produse Software” la cifra de afaceri a Grupului este de 19%. Cifra de afaceri aferentă segmentului de “Sisteme integrate”, mai mică față de aceeași perioadă a anului precedent, este influențată de tipul contractelor câștigate și momentul semnării acestora. În luna decembrie 2024, a fost semnat cel mai mare contract de furnizare de servicii de sisteme integrate, de la înființarea subsidiarei, cu Casa Națională de Pensii Publice.

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, înregistrate în cursul anului 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul anului precedent cu 5%. Societățile din categoria M&A au contribuit la cifra de afaceri a segmentului, la 31 decembrie 2024, cu 146 milioane de lei, în creștere cu 25,5 milioane de lei (+21%), comparativ cu anul trecut, în timp ce business-ul Organic a suferit o scădere de 19% datorată întârzierii unor proiecte noi și reducerii unor proiecte din verticalele de Automotive, în special zona de electrificare și Medical.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” au crescut cu 9,3 milioane de lei (13%), la nivel consolidat, față de anul precedent. La 31 decembrie 2024, aportul societăților achiziționate la cifra de afaceri, a acestui segment, a fost de 8,5 milioane de lei, și la creșterea activității segmentului de 2,2 milioane de lei.

Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, soluții HR, piața înregistrează creștere conform tendinței din ultimii ani.

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile înregistrate în cadrul acestui segment au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, la 31 decembrie 2024, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31,4 milioane de lei, comparativ cu 21,8 milioane de lei impact la 31.12.2023, cu efect 0 atât în EBITDA cât și în profitul net.

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

Segment de activitate	Top clienți 2024	% din cifra de afaceri	Top clienți 2023	% din cifra de afaceri
Servicii Software	Client 1	17,56%	Client 1	25,82%
	Client 2	3,82%	Client 2	4,21%
	Client 3	3,63%	Client 3	5,93%
	Client 4	3,48%	Client 4	0,00%
	Client 5	2,57%	Client 5	4,35%
Produce Software	Client 6	0,81%	Client 6	0,41%
	Client 7	0,52%	Client 7	0,37%
	Client 8	0,19%	Client 8	0,15%
	Client 9	0,10%	Client 9	0,14%
	Client 10	0,10%	Client 10	0,16%
Sisteme integrate	Client 11	0,91%	Client 11	0,00%
	Client 12	0,30%	Client 12	0,08%
	Client 13	0,18%	Client 13	0,00%

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2024	CAPITALIZARE 2024	AMORTIZARE 2024	SOLD FINAL 2024
Licențiere HR	403.650	609.630	260.265	753.015

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2023	CAPITALIZARE 2024	AMORTIZARE 2024	SOLD FINAL 2024
Servicii monitorizare GPS	1.440.193	2.387.912	2.164.869	1.663.236

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 31 Decembrie 2023	Intrări	Iesiri (Reluari pe venituri)	Sold la 31 Decembrie 2024
Venituri în avans	12.319.973	29.610.196	25.350.470	16.579.699

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Venituri în avans, din care:	16.579.699	12.319.973
Termen lung	3.232.865	3.523.269
Termen scurt	13.346.834	8.796.705

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

Veniturile din subvenții sunt prezentate în tabelul de mai jos. În 2024 cea mai mare parte din aceste venituri a fost înregistrată de compania mamă – în sumă de 0,3 milioane de lei pentru Proiectul SMIS și de către compania Arobs Development & Engineering în valoare de 0,5 milioane de lei pentru soluția AROBS AlertBox care adresează o nevoie

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

critică a societății: asigurarea comunicării în situații de urgență, atunci când rețelele GSM sunt indisponibile, indiferent dacă evenimentele catastrofale apar în zone izolate, rurale sau aglomerări urbane. Produsul este o unitate independentă conectată prin satelit la un server centralizat și securizat, care comunică mai departe cu autoritățile locale și naționale ce oferă serviciile 112 și E-alert.

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Subvenții, din care:	911.499	571.716
Termen lung	768.378	301.940
Termen scurt	143.121	269.776

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	163.173.065	158.211.644
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	6.628.064	10.002.179
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	73.293.596	74.077.853
Cheltuieli privind echipamentele vândute	29.452	535.730
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	8.646.327	7.494.359
Cheltuieli cu chiriile	1.169.130	1.226.279
Cheltuieli cu telecomunicații	30.903	8.949
Cheltuieli privind combustibilii	974.122	1.263.373
Cheltuieli de deplasare și transport	1.376.340	1.712.337
Cheltuieli privind energia și apa	619.499	554.824
Cheltuieli cu primele de asigurare	241.451	225.566
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	494	-
Venituri din subvenții	(6.643)	(1.371.315)
Alte cheltuieli operaționale	450.433	273.572
Costul vânzărilor din servicii software	256.626.233	254.215.350

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.

Costul vânzărilor din servicii software a crescut în cursul anului 2024 cu 2,4 milioane de lei, față de anul precedent. Această variație a fost generată de scăderea semnificativă a costurilor pe zona de Organic, cu 20,3 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, și de creșterea costurilor cu 22,7 milioane de lei, datorată firmelor intrate în Grup în 2023 și 2024. Evoluția costurilor atât pe Organic, cât și M&A a fost ajustată în funcție de dinamica veniturilor și proiectelor derulate în cursul anului 2024, printr-o gestionare prudentă a acestora. Chiar dacă începutul de an a venit cu creșteri salariale, influențate și de eliminarea parțială a facilităților fiscale privind impozitul pe venit, costurile (inclusiv ESOP-ul) cu resursele direct productive, angajați și terți, au fost gestionate eficient pe parcursul anului 2024.

Cheltuielile cu servicii contractate de la terți au scăzut în 2024 comparativ cu anul precedent cu 0,8 milioane de lei. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2024, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	15.681.277	11.951.806
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	351.152	688.342
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.486.367	6.139.601
Cheltuieli privind echipamentele vândute	2.201.124	1.993.038
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	7.420.424	6.605.960
Cheltuieli cu chiriile	115.898	225.165
Cheltuieli cu telecomunicații	3.527.430	2.469.237
Cheltuieli privind combustibilii	981.920	788.441
Cheltuieli de deplasare și transport	347.048	339.242
Cheltuieli privind energia și apa	277.438	242.685
Cheltuieli cu materiile prime	52.703	6.523
Cheltuieli cu primele de asigurare	107.008	48.239
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	178.877	149.562
Alte cheltuieli operaționale	126.711	5.503
Costul vânzărilor din produse software	38.855.377	31.653.344

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2024, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 7,2 milioane de lei față de anul 2023, datorită majorării cheltuielilor salariale și a serviciilor executate de terți, ca urmare a internalizării unor procese de dezvoltare și mentenanță software. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii de dezvoltare software. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	1.722.101	446.579
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	972.496	2.462.299
Cheltuieli privind echipamentele vândute	1.800.558	6.181.185
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	57.074	17.706
Cheltuieli cu chiriile	1.746	-
Cheltuieli privind energia și apa	1.103	-
Cheltuieli cu materiile prime	1.858.126	779.194
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.413.204	9.886.963

7. ALTE VENITURI

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Alte venituri din exploatare	663.404	799.834
Venituri din chirii	733.418	-
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	251.070	331.917
Total	1.647.892	1.131.751

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	15.227.489	11.599.150
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	671.528	542.918
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.453.208	1.028.605
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	664.157	736.556
Cheltuieli cu telecomunicații	9.674	-
Cheltuieli de deplasare și transport	163.065	106.293
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	2.626.001	4.129.722
Cheltuieli privind combustibilii	83.895	-
Cheltuieli cu chiriile	65.111	131.486
Cheltuieli privind energia și apa	93.970	90.775
Cheltuieli cu primele de asigurare	16.863	5.426
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1.058	-
Alte cheltuieli operaționale	21.990	-
Cheltuieli de vânzări și marketing	21.098.009	18.370.931

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Grupului. Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în 2024 cu 2,7 milioane de lei față de anul precedent. Cea mai mare creștere de 3,6 milioane de lei provine de la cheltuielile cu salarii. Această creștere este balansată de scăderea cheltuielilor de publicitate și protocol cu 1,5 milioane de lei față de anul 2023. Principala creștere provine de la efectul companiilor nou achiziționate și al eforturilor de vânzări implementate pentru identificarea de noi oportunități comerciale.

9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	28.069.635	23.878.623
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	6.109.098	7.895.972
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.817.335	11.911.958
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	18.372.195	13.692.801
Cheltuieli privind echipamentele vândute	290.455	(3.350)
Cheltuieli cu telecomunicații	538.027	615.101
Cheltuieli de deplasare și transport	880.592	2.462.561
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	51	-
Cheltuieli privind combustibilii	494.914	985.868
Cheltuieli cu materiile prime	568	6.344
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.809.574	1.189.510
Cheltuieli cu chiriile	207.943	335.666
Cheltuieli amortizarea investiției imobiliare	236.193	-
Cheltuieli privind energia și apa	187.326	268.570
Cheltuieli cu primele de asigurare	762.260	746.240
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	502.800	758.615
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	551.326	1.382.611
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	(391.252)	2.196.790
Alte cheltuieli operaționale	3.194.578	2.416.048
Cheltuieli generale și de administrație	69.633.618	70.739.928

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, gestiune, protecția muncii, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chiriile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Grupului. Cheltuielile generale și de administrație au scăzut în 2024 cu 1,1 milioane de lei față de anul precedent, conducerea Grupului aplicând măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului.

Această evoluție se datorează efectului scăderii costurilor generale și de administrație (cu excepția celor menționate mai jos), față de anul precedent cu 6,3 milioane de lei, precum și creșterii amortizării relațiilor cu clienții cu 0,8 milioane de lei și ajustării pentru deprecierea fondului comercial, în valoare de 4,4 milioane de lei.

Amortizarea relațiilor cu clienții a crescut ca urmare a achiziției, în anul 2024, a grupului Infobest și cuprinde costul aferent celor 7 luni de la data intrării în Grup. În anul 2024, în urma testelor de depreciere a fondului comercial, determinat în urma achizițiilor, s-a înregistrat o cheltuială de 4,4 milioane de lei pentru 2 subsidiare pentru care sunt indicii de diminuare a valorii, calculate pe baza fluxurilor de numerar viitoare.

Relațiile cu clienții au fost recunoscute ca și active necorporale cu o durată de viață de 10 ani, perioadă pentru care se calculează liniar cheltuiala cu amortizarea.

10. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	216.657.536	200.296.347
Cheltuieli cu contribuții sociale	7.638.268	6.756.839
Cheltuieli cu tichetele de masă	5.039.794	4.955.328
Capitalizări	(4.719.829)	(6.844.440)
Provizioane pentru concedii neefectuate	(742.202)	923.727
Subtotal cheltuieli cu personal	223.873.567	206.087.802
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	13.759.842	19.129.411
Total cheltuieli cu personal	237.633.409	225.217.213

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, respectiv 31 Decembrie 2023, a fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	27	31
Personal Administrativ	35	40
Personal Achiziții	3	3
Personal Financiar	42	44
Personal Juridic	4	4
Personal Gestiune	2	6
Personal Marketing	22	19
Personal proiectare-dezvoltare	886	935
Personal Protecția muncii	3	3
Personal Resurse umane	26	36
Personal service – instalări	44	40
Personal Suport IT	26	27
Personal Vânzări	67	66
Total personal	1.187	1.254

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, respectiv 31 Decembrie 2023, au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	9.357.347	8.056.610
Personal Administrativ	3.218.838	3.325.174
Personal Achiziții	467.099	388.616
Personal Financiar	5.702.329	5.089.290
Personal Juridic	767.701	638.085
Personal Gestiuine	149.707	457.342
Personal Marketing	2.421.088	1.896.677
Personal proiectare-dezvoltare	169.902.057	160.807.980
Personal Protecția muncii	145.287	140.745
Personal Resurse umane	2.992.327	3.575.022
Personal service -instalări	4.630.569	2.917.612
Personal Suport IT	4.027.787	4.171.349
Personal Vânzări	12.875.400	8.831.845
Total cheltuieli cu salariile	216.657.536	200.296.347

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, programele ESOP 1-4, înregistrate în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, respectiv 31 Decembrie 2023, au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	5.805.809	12.249.871
Personal Administrativ	31.780	93.522
Personal Achiziții	10.532	14.822
Personal Financiar	103.804	135.649
Personal Juridic	51.920	50.437
Personal Gestiuine	202	18.792
Personal Marketing	34.506	68.313
Personal Proiectare-dezvoltare	6.931.365	5.856.849
Personal Protecția muncii	-	1.146
Personal Resurse umane	13.524	117.801
Personal Service -instalări	47.852	52.958
Personal Suport IT	91.526	72.895
Personal Vânzări	637.023	396.356
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	13.759.843	19.129.411

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent parțial, ca urmare a eliminării facilităților fiscale privind plata impozitului pe venit pentru categoria de angajați direct productivi în prestarea serviciilor de software service. 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 adăugarea resurselor din companiile nou achiziționate. 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.

Costurile cu programele ESOP înregistrate în 2024 sunt mai mici cu 5,4 milioane de lei (-28%) decât cele înregistrate în anul precedent, ca urmare a finalizării programelor ESOP 1, ESOP 2 și a etapei 1 ESOP 3 precum și a cheltuielilor diminuate, aferente programului ESOP 4.

Conducerea AROBS este asigurată de Consiliul de Administrație, de Directorul General și de 2 Directori Executivi. Consiliul de Administrație este format din 5 membri, din care 2 executivi și 3 neexecutivi. Remunerația anuală brută

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

cuprinde remunerația fixă, remunerația în acțiuni și alte beneficii. Totalul remunerației anuale brute pentru Conducerea AROBS este de 5.604.686 lei.

ESOP

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	223.873.567	206.087.802
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	13.759.842	19.129.411
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	91.023.002	95.620.316
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	35.160.177	28.547.381
Cheltuieli privind echipamentele vândute	4.321.589	8.953.417
Cheltuieli cu telecomunicații	4.106.034	3.093.287
Cheltuieli de deplasare și transport	2.767.045	2.462.561
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	2.626.052	4.129.722
Cheltuieli privind combustibilii	2.534.851	3.037.682
Cheltuieli cu materiile prime	1.911.397	792.061
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.809.574	1.189.510
Cheltuieli cu chiriile	1.559.828	1.918.596
Cheltuieli amortizarea investiției imobiliare	236.193	-
Cheltuieli privind energia și apa	1.179.336	1.156.854
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.127.582	1.025.470
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	683.229	908.177
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	551.326	1.382.611
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	(391.252)	2.196.790
Venituri din subvenții	(6.643)	(1.371.315)
Alte cheltuieli operaționale	3.793.712	4.606.183
Total	392.626.441	384.866.516

12. REZULTATUL FINANCIAR

	2024	2023
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate și asociate	5.617	5.127
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	1.379.995	(1.480.143)
Venituri din dobânzi	6.706.085	3.126.355
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	249.041	-
Alte venituri financiare	(10.049)	426.601
Cheltuieli din dobânzi	(4.217.537)	(2.629.077)
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierdere de valoare	(13.843)	-
Alte cheltuieli financiare	(164.681)	33.500
Total rezultat financiar	3.934.628	(517.637)

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

13. RECONCILIARE PE SEGMENTE

RECONCILIAREA VENTURILOR ȘI A CHELTUIELILOR PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		TOTAL	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Venituri din servicii software	327.574.127	344.775.332	-	-	-	-	327.574.127	344.775.332
Venituri din produse software	-	-	79.823.305	70.537.191	-	-	79.823.305	70.537.191
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	7.270.180	11.981.615	7.270.180	11.981.615
Total CA	327.574.127	344.775.332	79.823.305	70.537.191	7.270.180	11.981.615	414.667.612	427.294.137
Cheltuieli cu salariile personalului	163.173.065	158.211.644	15.681.277	11.951.806	1.722.101	446.579	180.576.443	170.610.029
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	6.628.064	10.002.179	351.152	688.342	-	-	6.979.216	10.690.520
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	73.293.596	74.077.853	7.486.367	6.139.601	972.496	2.462.299	81.752.459	82.679.753
Cheltuieli privind echipamentele vândute	29.452	-	2.201.124	1.993.038	1.800.558	6.960.379	4.031.134	8.953.417
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	8.646.327	7.494.359	7.420.424	6.605.960	57.074	17.706	16.123.825	14.118.024
Cheltuieli cu chiriile	1.169.130	1.226.279	115.898	225.165	1.746	-	1.286.774	1.451.444
Alte cheltuieli operaționale	3.686.599	3.203.036	5.599.135	4.049.432	1.859.229	-	11.144.963	7.252.470
Total cost al vânzărilor	256.626.233	254.215.350	38.855.377	31.653.344	6.413.204	9.886.963	301.894.814	295.755.657
Marja brută	70.947.894	90.559.982	40.967.928	38.883.847	856.976	2.094.652	112.772.798	131.538.480
Marja brută %	22%	26%	51%	55%	12%	17%	27%	31%
Cheltuieli cu dobânzile	3.642.475	2.493.270	502.028	115.806	73.034	20.000	4.217.537	2.629.077

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

RECONCILIAREA POZITIEI FINANCIARE PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SISTEME INTEGRATE		NEALOCAT		TOTAL	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	17.869.263	-	7.856.334	-	-	-	14.536.012	-	40.261.608	-
Active alocate	267.421.014	285.997.247	83.600.047	75.279.640	3.035.639	6.751.415	2.839.430	361.362.498	367.151.956	
Active nealocate	-	-	-	-	-	-	282.194.583	114.649.720	282.194.583	114.649.720
Total active	267.421.014	285.997.247	83.600.047	75.279.640	3.035.639	288.945.999	117.489.150	643.557.081	481.801.676	
Datorii alocate	134.064.378	144.095.091	40.884.568	39.835.302	3.731.426	4.215.043	10.912.795	7.153.776	189.593.168	195.299.211
Datorii nealocate	-	-	-	-	-	-	14.106.896	12.815.307	14.106.896	12.815.307
Total datorii	134.064.378	144.095.091	40.884.568	39.835.302	3.731.426	4.215.043	25.019.692	19.969.083	203.700.064	208.114.518

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

14. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT

	2024	2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	5.932.493	11.040.173
Cheltuiala cu impozitul micro	1.690.943	1.449.439
Subtotal – impozit curent	7.623.436	12.489.612
Venitul cu impozitul amânat	(1.232.003)	(1.363.762)
Total	6.391.433	11.125.850

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

	2024	2023
Profit brut	27.623.691	43.041.736
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(5.932.493)	(11.040.173)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(1.690.943)	(1.449.439)
Impozit curent	(7.623.436)	(12.489.612)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	1.232.003	1.363.762
Profit net recalculat	21.232.258	31.915.886

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– creanță	1.470.248	1.758.513
Total	1.470.248	1.758.513

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– datorie	813.583	1.435.243
Total	813.583	1.435.243

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Reconciliere rată teoretică și rată efectivă		
Rezultat înainte de impozitare	42.371.267	54.927.016
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	(116.996.441)	(90.156.977)
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	94.187.616	65.803.133
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	65.180.092	79.280.859
Profit/(Pierdere) microintreprinderi	3.183.010	2.495.792
Venit neimpozabil	(44.417.857)	(21.600.070)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	35.869.772	20.048.409
Rezerva legală	(1.640.224)	(2.760.718)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	51.808.773	72.472.688
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	51.808.773	72.472.688
Impozit pe profit	10.177.435	14.068.703
Reduceri de impozit conform Codului fiscal	2.075.221	2.198.594
Corecție impozit an precedent	(478.778)	619.503
Impozit pe profit după reduceri	7.623.436	12.489.612

* cotele de impozit aplicate profiturilor generate în SUA sunt de 21% și 25% și în Germania de 15%

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – creanță	1.974.769	2.129.265
Total	1.974.769	2.129.265

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

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

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – datorie	11.701.946	12.200.152
Total	11.701.946	12.200.152

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

Sursa diferențelor temporare	2024	2023
Relații cu clienții	(11.682.283)	(12.200.153)
Alte imobilizări necorporale	(775.471)	(295.064)
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	(1.133.021)	(2.753.777)
Servicii în curs de execuție și stocuri	140.328	171.858
Creanțe comerciale și alte creanțe	287.727	364.991
Datorii către personal	612.727	704.163
Venituri în avans	708.203	828.084
Datorii leasing	1.114.778	2.831.603
Provizioane	681.270	543.924
Rezultat curent	(1.162)	14.477
ESOP	319.725	(280.994)
Total	(9.727.177)	(10.070.887)

15. EBITDA

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

	2024	2023
Venit din exploatare	416.319.926	430.399.492
Cheltuieli din exploatare	356.683.166	356.910.127
EBITDA	59.636.761	73.489.365
Marjă EBITDA	14%	17%
ESOP 1-3	6.837.134	19.129.411
EBITDA normalizată*	66.473.895	92.618.775
Marjă EBITDA normalizată*	16%	22%
ESOP 4	6.922.709	-
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	25.579.863	19.523.793
Amortizarea relațiilor cu clienții	9.816.509	9.023.588
Cheltuieli incidente***	551.326	1.382.611
Rezultat financiar	3.934.629	(517.637)
Profit brut	27.623.691	43.041.736
Impozit	6.391.433	11.125.850
Profit net	21.232.258	31.915.886
Marjă profit net	5%	7%
Profit net normalizat**	28.069.392	51.045.297
Marjă profit net normalizat**	7%	12%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

***Cheltuieli survenite în activitatea de achiziții de companii și cheltuieli cu bursa, care nu reprezintă cheltuieli operaționale curente ale companiei

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, înregistrează o valoare de 66,5 milioane de lei, la 31 decembrie 2024, iar profitul net normalizat înregistrează o valoare de 28,1 milioane de lei, la aceeași dată. Normalizarea acestor indicatori s-a realizat prin anularea efectului cheltuielii cu programele ESOP 2 și 3. Cheltuiala cu programul ESOP 4, început în luna mai 2024, nu este luată în calcul în normalizarea acestor indicatori deoarece necesarul de acțiuni pentru derularea programului a fost achiziționat în cadrul programelor de răscumpărare generând un efect monetar.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

16. 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	2024	2023
Profit	20.992.051	31.851.024
Acțiuni ordinare în circulație	917.313.056	827.332.139
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0229	0,0385

Diluat	2024	2023
Profit	20.992.051	31.851.024
Acțiuni ordinare în circulație diluate	1.040.116.936	856.620.812
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0202	0,0372

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

Actiuni ordinare in circulație	2024	2023
Numărul mediu ponderat de acțiuni utilizate în rezultat pe acțiune de bază	917.313.056	827.332.139
Majorare de capital	174.258.722	-
Diminuare de capital		(40.101.379)
ESOP	21.472.265	22.997.495
Numărul mediu ponderat de acțiuni utilizate în rezultat pe acțiune diluat	1.040.116.936	856.620.812

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
31-Dec-23	5.759.727	30.359.573	7.825.398	22.589.921	66.534.619
Achiziții	14.653	4.120.200	553.544	4.799.990	9.488.388
Transferuri	26.555.290	(2.804.509)	2.837.940	(26.556.951)	31.769
Transfer la investiții imobiliare	(21.244.232)	-	-	-	(21.244.232)
Leșiri	(244.496)	(5.793.935)	(812.432)	(550.027)	(7.400.890)
31-Dec-24	10.840.943	25.881.329	10.404.451	282.933	47.409.655
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-23	5.174.044	20.261.180	5.542.520	-	30.977.743
Costul perioadei	523.175	4.639.165	1.378.400	-	6.540.740
Transferuri	-	(2.243.352)	2.575.729	-	332.376
Leșiri	(244.063)	(3.239.019)	(637.859)	-	(4.120.942)
31-Dec-24	5.453.156	19.417.974	8.858.790	-	33.729.919
Valoarea netă					
31-Dec-23	585.684	10.098.393	2.282.878	22.589.921	35.556.876
31-Dec-24	5.387.787	6.463.355	1.545.661	282.933	13.679.736

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Valoarea netă a imobilizărilor corporale a scăzut în 2024 cu 2% față de anul precedent.

Achizițiile înregistrate în cursul anului 2024 includ achizițiile de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru pentru desfășurarea optimă a activităților.

18. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Construcții
31-Dec-23	-
Achiziții/Recepții	-
Transferuri din construcții	21.244.232
Ieșiri	-
31-Dec-24	21.244.232
Amortizare/Ajustări	
31-Dec-23	-
Costul perioadei	-
Transferuri	236.193
Ieșiri	-
31-Dec-24	236.193
Valoarea netă	
31-Dec-23	-
31-Dec-24	21.008.039

Investițiile imobiliare au fost recunoscute în urma finalizării investiției într-un sediu nou, care va fi utilizat în scop de închiriere către terți, în proporție de 80%. Estimăm că valoarea justă a investiției recepționate nu este semnificativ diferită de costul de investiție al acesteia, la finalul anului 2024.

Recunoașterea investiției imobiliare se face la cost, ca urmare a faptului că o parte din acest imobil se utilizează în scopuri administrative proprii iar obținerea de venituri din utilizarea spațiilor suplimentare nu reprezintă o activitate principală a Grupului.

19. FOND COMERCIAL

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	29.526.716	29.526.716
BERG COMPUTERS S.R.L.	11.337.454	11.337.454
NORDLOGIC SOFTWARE	14.782.480	14.701.986
CENTRUL DE SOFT GPS	1.853.698	1.853.698
COSO BE & NL	272.307	350.976
AROBS TRACKGPS	23.505	23.505
AROBS SOFTWARE	9.191.483	11.541.483
AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	-	2.074.306
FUTURE WORKFORCE	32.337.663	32.337.663
AROBS PANNONIA SOFTWARE	1.013.582	1.013.582
INFOBEST ROMANIA	10.891.431	-
Total	111.230.318	104.761.369

Valoarea netă a fondului comercial înregistrat la 31.12.2024 este de 111 milioane de lei. Acesta a crescut în anul 2024 cu 10,9 milioane de lei, în urma achiziției grupului Infobest. Grupul este obligat să testeze, anual, dacă fondul comercial a suferit vreo depreciere. Valoarea recuperabilă este determinată pe baza calculelor valorii de utilizare. Utilizarea acestei metode necesită estimarea fluxurilor de numerar viitoare actualizate și determinarea unei rate de actualizare pentru a calcula valoarea actualizată a fluxurilor de numerar.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2024 s-a efectuat testarea de depreciere a fondului comercial aferent societăților achiziționate. În urma calculelor privind fluxurilor de numerar viitoare, testarea s-a concluzionat cu o depreciere în valoare de 4,4 milioane de lei pentru 2 subsidiare.

Principalele ipoteze sunt următoarele:

2024	%	%	%	%
Ipoteze principale	Arobs Deevelopment & Engineering	Berg Computers	Nordlogic Software	Future Workforce
Rata medie de creștere a veniturilor	7,6	5,1	7,5	14,8
Rata medie EBITDA	26	25,6	18,4	16,5
WACC	15,9	16,4	15,9	14,1
Rata în perpetuitate	2	2	2	2

Rata de creștere a veniturilor pentru fiecare entitate a ținut cont de istoria evoluției de venituri, dar și de dinamica piețelor în care sunt 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 serviciilor și riscul specific al fiecărei entități.

Analiza de senzitivitate

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

2024	p. %	p. %	p. %	p. %
Analiza de senzitivitate	Arobs Deevelopment & Engineering	Berg Computers	Nordlogic Software	Future Workforce
Rata medie de creștere a veniturilor	-15	-20,5	-5,5	-2,9
Rata medie EBITDA	-9,2	-13,2	-2,8	-1,8
WACC	8,4	15,7	+2,7	1,4

20. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Achiziții 2024

Valori juste	Infobest Grup
Relații cu clienții	7.410.087
Active/(datorii) curente nete	1.846.631
Impozit amânat	(1.112.738)
Total active nete	8.829.431
Contribuție fixă	16.920.780
Obligație contingentă	2.114.631
Interese care nu controlează	-
Fond comercial	10.891.431

Infobest By AROBS

La finalul lunii mai 2024, AROBS a achiziționat integral grupul Infobest: Infobest Romania SRL, Infobest Romania SRL Niederlassung, Infobest Systemhaus GmbH. Prin achiziționarea Infobest, AROBS își consolidează prezența pe piețele din România și Germania, expertiza la nivelul liniei de business, servicii software și accesează noi industrii, precum telecomunicații, media și comunicare.

Achiziții 2023

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

Future Workforce Global SA

La finalul lunii aprilie 2023, AROBS a achiziționat integral Future Workforce Global SA și subsidiarele sale: 100% Future Workforce SRL(România), 80% Future Workforce UK(Marea Britanie) și 65% Future Workforce GmbH(Germania). FWF by AROBS este un grup de companii care își consolidează poziția în domeniul automatizării inteligente și al transformării digitale, prin creșteri importante a numărului de parteneriate noi. Unul dintre pilonii de succes ai FwF rămâne specializarea pe sectorul financiar-bancar, unde folosesc atât tehnologii RPA, cât și soluții low-code pentru a livra programe complexe de digitalizare a operațiunilor.

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 TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

AROBS Polska

Pentru AROBS Polska, societate achiziționată în proporție de 94%, anul 2023 a fost un an marcat de evenimente semnificative: compania s-a alăturat grupului AROBS la finalul lunii ianuarie 2023 și și-a consolidat poziția pe piața europeană de proiecte spațiale. În 2023, AROBS Polska s-a dezvoltat în zona de comunicare cuantică – în special într-un proiect pentru Agenția Spațială Europeană. În plus, compania a continuat să-și extindă competențele în controlul mecanismelor pentru misiunile spațiale, cu planuri de a introduce un produs dedicat pe această piață până la sfârșitul anului 2025.

AROBS TrackGPS SRL

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

21. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizări	Total
Cost					
31-Dec-23	105.639.905	93.842.536	8.311.149	28.388.976	236.182.566
Achiziții		7.410.087	5.564.067	6.827.224	19.801.379
Transferuri			(10.709.939)	10.709.939	-
Achiziții (CI*)	10.971.842	-	-	-	10.971.842
Ieșiri	-	-		(1.334.839)	(1.334.839)
31-Dec-24	116.611.747	101.252.623	3.165.277	44.591.300	265.620.947
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-23	878.536	17.280.734	189.036	13.466.629	31.814.935
Costul perioadei	4.502.893	9.816.509	-	7.964.614	22.284.015
Ieșiri	-	-	-	(895.421)	(895.421)
31-Dec-24	5.381.429	27.097.243	189.036	20.535.822	53.203.529
Valoarea netă					
31-Dec-23	104.761.369	76.561.802	8.122.113	14.922.347	204.367.631
31-Dec-24	111.230.318	74.155.381	2.976.241	24.055.478	212.417.418

*Combinări de întreprinderi

Fondul comercial, în valoare netă de 111.230.318 lei, a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate ale subsidiarei. Majorarea valorii imobilizărilor necorporale se datorează, în principal, înregistrării fondului comercial, în urma achiziției grupului Infobest, de la finalul lunii mai 2024 și continuării dezvoltării produselor interne.

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților mai sus menționate, precum și a celor achiziționate în anii anteriori. În urma calculelor privind fluxurile de numerar viitoare, testarea s-a concluzionat cu o depreciere în valoare de 4,4 milioane de lei pentru 2 subsidiare.

Pentru societățile achiziționate, s-au identificat relații cu clienții, în procesul de alocare a prețului de achiziție de către evaluatori, care au fost recunoscute la valoare justă ca și active necorporale în situațiile financiare la data fiecărei achiziții. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 31.12.2024 este de 74,2 milioane de lei. Amortizarea acestor active se face liniar, pe o perioadă de 10 ani.

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

22. IMOBILIZARI FINANCIARE

Cost	Sold la		Sold la	
	31 Decembrie 2024		31 Decembrie 2023	
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	10.181		10.181	
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	9.817.830		18.314.341	
Obligațiuni	2.110.053		2.220.548	
Garanții și alte imobilizări financiare	1.567.012		1.470.255	
Total	13.505.076		22.015.325	

Ajustări de valoare	Sold la	Creșteri	Reduceri	Sold la
	31 Decembrie 2023			31 Decembrie 2024
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	2.758.835	874.635	1.109.759	2.523.711

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Total	2.758.835	874.635	1.109.759	2.523.711
--------------	------------------	----------------	------------------	------------------

Din suma de 10.181 lei aferentă acțiunilor deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun, 9.000 lei reprezintă aportul la patrimoniul deținut de Asociația Cluj IT.

Împrumuturile acordate părților legate și alte împrumuturi, în valoare de 9.817.830 lei, reprezintă împrumuturi pe termen lung acordate la nivel de grup a căror valoare a scăzut la finalul anului 2024, în urma rambursării parțiale a acestora (3.5 milioane de lei), respectiv a reclassificării pe termen scurt a unor împrumuturi în 2024, care erau prezentate pe termen lung în 2023 (3.1 milioane de lei).

O parte din aceste împrumuturi au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 2024 fiind de 2.523.711 lei.

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2024, în valoare de 1.587.563 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	2024	2023
Închiriere spații	1.297.427	1.320.532
Garanții de bună execuție	5.586	3.984
Licitații	95.446	66.183
Altele	189.104	79.556
Total	1.587.563	1.470.255

23. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Materiale	274.657	278.398
Servicii în curs de execuție	5.467.236	4.265.587
Mărfuri	2.945.707	1.983.850
Avansuri stocuri	111.506	448.090
Total	8.799.106	6.975.925

Valoarea serviciilor în curs de execuție și a stocurilor în sold, la 31.12.2024, a crescut, comparativ cu anul 2023, datorită stocurilor mai mari de mărfuri aflate în sold, utilizate preponderent în activitatea de fleet management, și a serviciilor în curs de execuție.

Serviciile în curs de execuție se referă la contracte cu clienții care se derulează pe perioade mai lungi de timp. În cadrul acestui activ au fost recunoscute costurile directe implicate în prestarea acestor servicii, în principal salarii, ținând cont de gradul de realizare al proiectelor până la data de 31.12.2024.

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 2024 este de 876.401 de lei, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

24. CREANȚE COMERCIALE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Creanțe clienți	72.139.534	95.581.994
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	5.220.971	7.306.443
Ajustări pentru creanțe clienți	(6.876.594)	(6.380.867)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.627.697	2.964.133
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.408.876)	(2.243.781)
Avansuri furnizori	2.499.936	680.961
Total	73.202.668	97.908.883

Valoarea totală a creanțelor comerciale a scăzut în anul 2024 față de anul precedent cu 25%, în cea mai mare parte datorită scaderii creanțelor de la clienți cu 23,4 milioane de lei, față de anul 2023. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

La sfârșitul anului 2024, ajustările de depreciere aferente creanțelor clienți sunt în valoare de 6.876.594 lei, creșterea datorându-se atât noilor entități achiziționate, cât și aplicării politicii contabile stabilite conform IFRS 9, care presupune înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Nescadent	47.227.934	55.785.966
0-30	12.704.199	18.353.793
31-90	1.943.805	12.363.440
91-360	4.153.596	3.742.309
Peste 360	6.110.000	5.336.481
Total valoare brută (neajustată)	72.139.534	95.581.990

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	0,27%	43.140.518	52.491.852
1-30	0,38%	11.125.522	16.742.655
31-60	2,48%	1.028.967	10.660.585
61-90	4,02%	569.929	1.432.895
91-180	6,00%	1.950.518	3.093.255
181-270	20,02%	1.248.064	461.612
271-360	44,77%	710.291	25.709
Peste 360	100,00%	4.132.079	5.122.624
Total valoare brută (neajustată)		63.905.887	90.031.187

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	0,39%	2.824.996	1.736.402
1-30	0,84%	920.315	828.387
31-60	3,80%	238.781	133.863
61-90	9,58%	65.365	72.650
91-120	21,34%	41.314	37.058
Peste 120	37,31%	1.076.502	228.640
Total valoare brută (neajustată)		5.167.272	3.037.001

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Produce software - servicii HR	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	0,24%	1.263.264	1.532.498
1-30	0,39%	658.363	783.085
31-60	1,44%	5.113	59.533
61-90	3,20%	35.900	4.273
91-120	7,17%	-	23.136
121-180	11,48%	42.902	49.645
181-270	26,97%	22.842	9.175
271-360	56,08%	-	-
Peste 360	100,00%	52.651	43.484
Total valoare brută (neajustată)		2.081.034	2.504.828

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

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

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

25. CHELTUIELI ÎN AVANS

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Cheltuieli în avans, din care:	2.316.462	2.025.283
Termen lung	-	153.355
Termen scurt	2.316.462	1.871.928

Cheltuielile în avans au crescut în 2024 față de anul precedent cu 14%. Acestea includ cheltuieli cu servicii prestate de terți, asigurări, chirii, cheltuieli cu delegațiile și trainingurile angajaților.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

26. ALTE CREAȚE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Alte creanțe sociale	2.126.327	2.072.656
TVA de recuperat	3.106.441	2.214.747
TVA neexigibilă	311.877	391.946
TVA deductibilă	114.647	270.104
Alte creanțe privind bugetul statului	844.559	13.451
Debitori diverși	257.185	18.647
Decontări din operații în curs de clarificare	90.052	30.904
Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	5.000	5.000
Alte creanțe în legătură cu personalul	2.843	4.157
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	-	84.537
Subvenții guvernamentale	-	3
Total	6.858.931	5.106.152

27. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Banca și depozite în RON	80.425.779	20.781.961
Banca și depozite în valută	178.825.630	66.777.196
Subtotal – banca și depozite	259.251.409	87.559.158
Numerar în casierie	142.223	160.563
Obligațiuni și depozite	-	302.033
Alte titluri de plasament	215.319	35.345
Sume în curs de decontare	-	5.047
Alte valori	(4.762)	13.776
Total	259.604.189	88.075.920

Situația soldurilor în valută și monedă locală Cont curent	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
RON	80.425.779	20.781.961
EUR	162.556.418	46.558.865
USD	10.422.415	16.591.938
GBP	2.611.323	864.329
Alte valute	3.235.474	2.762.065
Total	259.251.409	87.559.158

Disponibilitățile bănești din bancă și depozite s-au majorat, în 2024 față de anul precedent, cu 171,7 milioane de lei. Cea mai mare parte a acestei creșteri se datorează finalizării cu succes a operațiunii de majorare de capital prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitorii instituționali. AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

28. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

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

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

La 31 Decembrie 2024, capitalul social vărsat al Societății-mamă este în valoare de 104.555.233 lei, divizat în 1.045.552.330 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 2024. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

În luna iulie 2024, s-a finalizat cu succes operațiunea de majorare de capital social, prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitori instituționali. Fondurile intrate în Companie se regăsesc la data de 31 decembrie 2024 în disponibilitățile bănești. AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate, în extinderea activităților comerciale pe piețele cheie și continuarea dezvoltării produselor software din portofoliu.

Societatea a derulat un program de răscumpărare de acțiuni proprii, în vederea implementării programelor ESOP. La 31 Decembrie 2024, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 32.052.907 acțiuni.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare, la nivelul societăților Grupului. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 decembrie 2024 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 9.447.748 lei.

La 31 Decembrie 2024 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Număr de acțiuni	1.045.552.330	871.293.609
Capital social vărsat	104.555.233	87.129.361
TOTAL	104.555.233	87.129.361

29. DATORII COMERCIALE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Furnizori	12.880.506	11.683.514
Avansuri clienți	6.160.223	3.834.033
Furnizori - facturi nesosite	2.819.843	2.172.434
Datorii furnizori - entități afiliate	375.700	519.650
Creditori diverși	91.006	181.370
Total	22.327.278	18.391.001

Valoarea totală a datoriilor a crescut în 2024 față de anul precedent cu 3,9 milioane de lei, o majorare de 21%.

Cele mai semnificative creșteri au fost înregistrate pe partea de avansuri primite de la clienți pentru diverse proiecte, conform înțelegerilor contractuale cu aceștia, în valoare de 2,3 milioane de lei și datorii furnizori, în valoare de 1,2 milioane de lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

30. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Datorii legate de participații, din care	18.664.617	18.449.883
Pe termen lung	14.686.659	14.686.659
Pe termen scurt	3.977.961	3.763.224
Total	18.664.617	18.449.883

Datoriile legate de participații sunt generate în urma estimării plăților contingente, conform clauzelor din contractele de achiziție a subsidiarelor, plăți care sunt condiționate de îndeplinirea unor indicatori financiari.

31. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare termen lung	65.248.133	84.760.637
Împrumuturi bancare termen scurt	1.864.857	2.052.769
Total	67.112.990	86.813.406

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	24.677.989	24.184.008
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	42.435.001	62.629.398
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-
Total	67.112.990	86.813.406

La finalul anului 2024 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 19,7 milioane de lei, față de finalul anului 2023, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul anului 2024, ajungând la o valoare totală de 67 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

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

La data de 31 decembrie 2024, **AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA** ("Societatea") figurează cu un împrumut la termen în valoare de 787.500 EUR (3.917.104 lei) cu scadența la data de 27 februarie 2026, cu un împrumut la termen în valoare de 6.041.667 EUR (30.051.855 lei) cu scadența la data de 31 mai 2027 și cu un împrumut la termen în valoare de 3.190.000 EUR (15.867.379 lei) cu scadența la data de 14 august 2028, contractate de la Citi Bank. Dobânda aferentă acestor împrumuturi este conform contractului negociat între părți.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Obligații:

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 3.300.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
- Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutul se obligă să notifice Banca în cazul în care va 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.

Pe lângă cele prezentate mai sus, societatea **UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.**, parte din grup, figurează cu un împrumut la termen, non-revolving, angajant, acordat de Raiffeisen Bank S.A., având un sold de 3.095.567 EUR (15.397.271 lei), la 31.12.2024 cu scadența la data de 30.09.2030. Dobânda aferentă acestui împrumut este conform contractului negociat între părți. Împrumutul este acordat în scopul finanțării/refinanțării în proporție de maxim 70% a costului, fără TVA, aferent Proiectului de investiții pe un teren asupra căruia este constituit un drept de suprafață pe o perioadă de 8 ani, imobil situat în Cluj Napoca, Str. Constantin Brâncuși nr 78-78A, cu o suprafață de 991 mp, constând în "Construire imobil cu funcțiune de birouri, în regim de înălțime S+P+5E+Er, împrejmuire și amenajări exterioare".

Obligații:

- Societatea UCMS GROUP ROMANIA S.R.L. se obligă să efectueze orice schimbare în structura acționarilor numai cu notificarea scrisă prealabilă a Băncii;
- Societatea se angajează să realizeze prin conturile sale curente deschise la Bancă un rulaj minim anual din cifra de afaceri, proporțional cu ponderea facilităților acordate de Raiffeisen Bank S.A. în totalul datoriilor bancare;
- Societatea se obligă să angajeze alte credite sau datorii similare de la bănci cu acordul prealabil al Băncii;
- Societatea se obligă să efectueze plăți de dividende către acționari cu acordul prealabil al Băncii;
- Toate datoriile societății către acționari sau alte entități non-bancare vor fi subordonate obligațiilor societății ce rezultă din facilitate în baza unui Subordination Deed pe formatul Băncii;
- Societatea își va respecta angajamentele asumate prin contractul de suprafață;
- Societatea va respecta indicatorul financiar Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei = min 1.2x;
- Toate încasările provenite din închirierea Proiectului vor fi încasate în contul colector deschis la Bancă și ipotecat în favoarea Băncii. Societatea va putea dispune lunar de sumele acumulate din chirii în contul colector, doar după plata lunară a sumei datorate către Bancă (principal, dobândă și comisioane). La cererea societății, excedentul contului colector va fi transferat în contul curent;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- Contractele de închiriere vor avea o Garanție de plată a chiriei, sub formă de depozit colateral sau garanție bancară însumând valoarea chiriei estimate pentru 3 luni, exceptând situația în care chiriașii sunt companii intragrup.
- Societatea se obligă, ca ulterior întăbulării construcției în Cartea Funciară în termen de 30 de zile să încheie cu banca un act adițional la contractul de facilitare și contractul de ipotecă în vederea extinderii ipotecii și pe construcție;
- Societatea de obligă să încheie contracte de închiriere având o durată stipulată în contract, de minim 3 ani;
- O obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de Bancă, conform prezentului contract și oricăror altor contracte de credit, sau o obligație financiară a societății / grupului din care face parte față de terți nu este plătită la scadență sau devine plătită sau poate deveni plătită înainte de scadență, va constitui un caz de neîndeplinire sau culpă;
- Societatea și garantul se obligă să solicite aprobarea băncii privind amendarea contractului de suprafață.

Societatea **FUTURE WORK FORCE S.R.L**, parte din grup, figurează cu o facilitare de credit prin descoperit de cont, acordat de Citi Bank, având un sold în valoare de 373.781 EUR (1.859.222 lei), la 31.12.2024.

Obligații contingente

Grupul deține următoarele obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

Suma	Moneda	Data documentului care certifică apariția obligației	Data plății/scadenței
15.874,13	EUR	08 mai 2023	02 mai 2025
275.000	EUR	10 mai 2022	13 martie 2025
12.786	RON	10 iunie 2024	06 iunie 2025

32. LEASING

Grupul are contracte de închiriere pentru diverse elemente de clădiri și vehicule utilizate în operațiunile sale. Obligațiile Grupului în temeiul contractelor sale de leasing sunt garantate prin titlul locatorului asupra activelor închiriate. În general, Grupul este restricționat de la cesiunea și subînchirierea activelor închiriate, iar unele contracte impun Grupului să mențină anumiți indicatori financiari.

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold brut la 31 decembrie 2023	29.297.689	5.905.953
Intrări	14.026.031	5.691.109
Ieșiri	(3.733.162)	(1.756.851)
Amortizare cumulată	(20.060.120)	(3.974.050)
Sold net la 31 decembrie 2024	19.530.439	5.866.161

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

Sold la 31 decembrie 2023	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobânda	Diferență de curs (net)	Sold la 31 decembrie 2024
19.229.060	(10.956.335)	16.638.059	(634.842)	1.206.563	(8.110)	25.474.396

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 2024	31 Decembrie 2023
T0 (Sub 1 an)	9.394.560	8.587.590
TL 1 (1-5 ani)	18.053.736	11.955.271
TL 2 (Peste 5 ani)	956.050	-
Total	28.404.347	20.542.861

Durata contractelor de leasing si rata de actualizare – estimari semnificative

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

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

Grupul AROBS închiriaza spații de birouri și autoturisme pe o perioadă cuprinsă între 1 și 8 ani. Contractele de leasing sunt încheiate în LEI, EUR, GBP, HUF, IDR și PLN.

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

33. ALTE DATORII

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Alte datorii		
Datoriile privind asigurările sociale	6.155.475	5.820.426
Alte datorii față de bugetul statului	4.676.218	4.162.989
Dividende de plată	666.714	666.714
Împrumuturi acționari	201.437	109.751
Garanții	510.016	-
Alte impozite, taxe	171.954	159.504
Total	12.381.814	10.919.384

34. PROVIZIOANE

Grupul a înregistrat provizioane pentru taxe generate de relațiile contractuale de muncă.

	Sold la 31 decembrie 2023	Transferuri în cont	Transferuri din cont	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane	12.823.044	1.322.053	1.043.013	13.102.084
Total	12.823.044	1.322.053	1.043.013	13.102.084

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane – termen scurt	-	-
Provizioane – termen lung	12.823.044	13.102.084
Total	12.823.044	13.102.084

35. DATORII CĂTRE PERSONAL

Datorii către personal	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Personal - sume datorate	10.191.387	9.799.019
Provizion concedii neefectuate	4.438.769	5.273.671
Total	14.630.156	15.072.690

36. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	39.833	150.289
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	101.892	19.927
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	471.008	469.881
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	1.500.130	1.495.259
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	-	283
CABRIO INVEST SRL	-	5.718
CABRIO INVESTMENT SRL	568	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	476	454
SMAIL COFFEE SRL	140.817	140.866
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	308.485
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.627.697	2.964.133

Părți legate - Datorii	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	39.621	8.988
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	2.452	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	222.130	233.433
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.726	5.726
CABRIO INVEST SRL	-	7.509
IKON SOFT	-	63.544
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	81.071	39.119
SMAIL COFFEE SRL	52.249	7.148
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	107.550	154.176
Total	510.799	519.653

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Părți legate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	33.473	125.799
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	1.254.257	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	590.463	100.704
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.174	1.177
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	17.397	134.778
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	2.504	2.496
CABRIO INVEST SRL	44.365	48.921
CABRIO INVESTMENT	477	-
MANAGIS SERV SRL	-	120
NEWCAR4FUTURE SRL	-	2.551
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	4.829	6.916
SMAIL COFFEE SRL	50.379	76.862
Total	1.999.318	500.324

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

Părți legate - Cumpărări	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	1.430.698	1.528.966
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	178.637	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	2.670.594	387.405
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	-	5.694
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	-	11.811
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.280.794	1.616.287
CABRIO INVEST SRL	122.536	98.491
IKON SOFT SRL	648.712	495.567
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.209.456	1.048.430
SMAIL COFFEE SRL SRL	613.541	545.142
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	129.560
Total	8.154.969	5.867.353

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

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	3.583.367	5.074.092
Valoare dobândă	1.057.226	1.416.816
Ajustare	(64.760)	(64.760)
Total	4.575.833	6.426.147

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	-	822.497
Valoare dobândă	609.092	591.209
Total	609.092	1.413.706

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	6.605.106	7.252.468
Valoare dobândă	1.414.281	1.124.412
Ajustare	(62.640)	(62.640)
Total	7.956.747	8.314.240

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

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

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	-	815.932
Total	-	815.932

37. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale Grupului cuprind împrumuturi, inclusiv contracte de leasing financiar, datorii comerciale, alte datorii și datorii contractuale. Scopul principal al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Grupului. Activele financiare ale Grupului sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe și active contractuale, numerar și depozite pe termen scurt, numerar restricționat.

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

37.1. Riscul ratei dobânzii

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

Creanțele și datoriile comerciale și alte creanțe și datorii sunt active și pasive financiare care nu sunt purtătoare de dobândă. Împrumuturile sunt expuse la riscul ratei dobânzii fluxului de numerar prin fluctuațiile valorii de piață ale facilităților de credit pe termen scurt și pe termen lung, purtătoare de dobândă, deoarece ratele dobânzii la aceste împrumuturi ale Grupului sunt variabile. Politica conducerii este îndreptată, în principal, spre finanțare cu rată fixă

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

pentru minimizarea riscului fluctuației ratei dobânzii. În plus, la momentul contractării noilor împrumuturi, conducerea își folosește raționamentul pentru a decide dacă consideră că rata fixă sau variabilă ar fi mai favorabilă Grupului pe perioada așteptată până la scadență.

37.2. Influența ratei dobânzii

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Instrumente cu rată fixă		
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	90.722.528	103.989.697
Instrumente cu rată variabilă		
Datorii financiare (împrumuturi)	1.864.857	2.052.769.
	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare
2024	1%	19.588
2023	1%	24.078

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.

37.3. Riscul valutar

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

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

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

37.4. Influența fluctuațiilor valutei

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

	Creștere privind cursul valutar	Efectul asupra profitului brut
2024 – EUR	1%	1.019.947
2023 – EUR	1%	1.924.755
2024 – USD	1%	222.663
2023 – USD	1%	319.438

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

31 decembrie 2024	EUR	RON	USD	GBP	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	162.566.163	80.658.408	10.431.362	2.617.820	3.330.436	259.604.189
Creanțe comerciale	17.313.713	42.185.518	12.841.515	6.345.315	3.802.077	82.488.138
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	14.370.516	1.294.864	-	-	-	15.665.380
Împrumuturi bancare pe termen lung	(42.435.001)	-	-	-	-	(42.435.001)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(22.818.767)	(1.859.222)	-	-	-	(24.677.989)
Leasing	(25.220.947)	(83.734)	-	(23.649)	(146.066)	(25.474.396)
Datorii comerciale	(1.780.935)	(11.293.047)	(1.006.599)	(2.260.582)	(5.986.115)	(22.327.278)
Situația netă a expunerii financiare	101.994.742	110.902.787	22.266.278	6.678.904	1.000.332	242.843.043

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

37.5. Riscul de credit

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

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

31 decembrie 2024	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	36	15.665.380	(2.523.711)	13.141.669
Creanțe comerciale	24	82.488.138	(9.285.470)	73.202.668
Total		98.153.518	(11.809.181)	86.344.337

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	36	19.728.047	(5.002.616)	14.725.431
Creanțe comerciale, mai puțin avansuri	24	102.888.437	(6.380.867)	96.507.570
Total		122.616.485	(11.383.483)	111.233.001

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

31 decembrie 2024	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare	31	67.112.990	67.112.990	24.677.989	42.435.001	-
Leasing	32	25.474.396	25.474.396	8.206.906	16.341.473	926.017
Datorii comerciale	29	22.327.278	22.327.278	22.327.278	-	-
Total		114.914.664	114.914.664	55.212.173	58.776.474	926.017

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare	31	86.813.406	86.813.406	24.184.008	62.629.398	-
	Error ! Referențierea surselor nu a fost găsită.					
Leasing		19.229.061	19.229.060	7.919.498	11.309.563	-
Datorii comerciale, mai puțin avansuri	29	13.855.948	13.855.948	13.855.948	-	-
Total		119.898.415	119.898.415	45.959.454	73.938.960	-

37.6. Riscul de lichiditate

Grupul a adoptat o abordare prudentă de gestionare a lichidității financiare, presupunând că sunt menținute suficiente sume în disponibil în numerar și echivalente de numerar și că sunt disponibile finanțări suplimentare din fonduri garantate din liniile de credit. Tabelele de mai jos rezumă profilul de scadență al datoriilor financiare ale Grupului, inclusiv sumele de principal și dobânzile conform condițiilor contractuale, la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, pe baza plășilor contractuale neactualizate.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active circulante	358.099.154	201.496.412
Datorii curente	99.945.884	89.865.905
Rata lichidității curente	3,58	2,24

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active circulante	358.099.154	201.496.412
Stocuri	8.799.106	6.975.925
Datorii curente	99.945.884	89.865.905
Rata lichidității imediate	3,49	2,16

37.7. Managementul capitalului

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii pe termen lung	103.754.180	116.490.101
Capital	439.857.017	273.687.158
Indicatorul gradului de îndatorare	19%	30%

Managementul capitalului Grupului, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului. Nu au fost aduse modificări în obiectivele, politicile sau procesele de gestionare a capitalului în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2024.

38. 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 1).

38.1. Active financiare

	Cost amortizat 31.12.2024	Cost amortizat 31.12.2023
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	13.141.669	16.969.212
Creanțe comerciale	73.202.668	97.908.883
Numerar și echivalente	259.604.189	87.773.888
Total	345.948.526	202.651.983

	Categorie	Valoare la 31.12.2024	Încadrare valoare justă la 31.12. 2024
Investiții pe termen scurt – valoarea justă			
Investiții pe termen scurt – valoare justă	Acțiuni	215.319	Nivel 1
Total		215.319	

	Categorie	Valoare la 31.12.2023	Încadrare valoare justă la 31.12. 2023
Investiții pe termen scurt – valoarea justă			
Investiții pe termen scurt – valoare justă	Acțiuni	337.378	Nivel 1
Total		337.378	

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

38.2. Datorii financiare

	Cost amortizat	Cost amortizat
	31.12.2024	31.12.2023
Împrumuturi bancare	67.112.990	86.813.406
Datorii comerciale	22.327.278	18.400.460
Total	89.440.268	105.213.866

39. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

39.1. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

Grupul recunoaște ca activ costurile marginale ale obținerii unui contract cu un client dacă entitatea se așteaptă să recupereze aceste costuri. Atunci când oricare dintre părțile la un contract și-a executat obligațiile, entitatea va prezenta contractul în situația poziției financiare ca activ aferent contractului sau datorie aferentă contractului, în

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

funcție de relația dintre performanța entității și plata clientului. Entitatea trebuie să prezinte separat drept creanță orice drepturi necondiționate la contraprestație.

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 24. CREANȚE COMERCIALE

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

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

- 27a: clientul poate beneficia de bun sau de servicii fie separat, fie împreună cu alte resurse care sunt puse la dispoziția clientului

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

- 29c: bunurile sau serviciile sunt puternic interdependente sau puternic interconectate. Cu alte cuvinte, fiecare dintre bunuri sau servicii sunt afectate semnificativ de unul sau mai multe dintre celelalte bunuri sau servicii din contract. De exemplu, în unele cazuri, două sau mai multe bunuri sau servicii sunt afectate în mod semnificativ unele de celelalte, deoarece entitatea nu și-ar putea îndeplini promisiunea prin transferul fiecăruia dintre bunurile sau serviciile în mod independent.

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

C. Venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR

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

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

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

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

E. Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta

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

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

a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);

b) entitatea are un risc legat de stocuri înainte sau după ce bunurile specificate au fost transferate către un client (de exemplu, dacă clientul are un drept de retur). Astfel, dacă entitatea obține sau se angajează să obțină bunul sau serviciul specificat contractual, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea bunului sau serviciului și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;

c) entitatea are libertatea de a stabili prețul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea prețului pe care îl plătește clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea acelui bun sau serviciu și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta. Totuși, în unele cazuri, un intermediar poate avea o anumită flexibilitate în stabilirea prețurilor, pentru a genera venituri suplimentare din serviciul său de aranja ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienților de către alte părți.

39.2. 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

La 31 decembrie 2024, 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.

39.3. Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Programe informatice, software, licențe, alte
imobilizări necorporale
Relații cu clienții

3 ani sau durata contractuală

10 ani

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

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

39.5. Investiții imobiliare

Investiția imobiliară este o proprietate (teren sau o clădire – sau o parte dintr-o clădire – sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar ca activ cu drept de utilizare) pentru a câștiga chirii sau pentru aprecierea capitalului sau ambele, mai degrabă decât pentru:

- (a) utilizarea în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- (b) vânzarea în cursul normal al activității.

Investițiile imobiliare sunt deținute pentru a câștiga chirii sau pentru aprecierea capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de numerar în mare măsură independent de celelalte active deținute de o entitate. Aceasta diferențiază investiția imobiliară de proprietatea ocupată de proprietar. Producția sau furnizarea de bunuri sau servicii (sau utilizarea proprietății în scopuri administrative) generează fluxuri de numerar care sunt atribuibile nu numai proprietății, ci și altor active utilizate în procesul de producție sau furnizare. IAS 16 se aplică proprietăților deținute de proprietar, iar IFRS 16 Contracte de leasing se aplică proprietăților ocupate de proprietar deținute de un locatar ca activ cu drept de utilizare.

O investiție imobiliară deținută trebuie recunoscută ca activ atunci când și numai atunci când:

- (a) este probabil ca beneficiile economice viitoare care sunt asociate investiției imobiliare să revină entității; și
- (b) costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod fiabil

O entitate evaluează în conformitate cu acest principiu de recunoaștere toate costurile sale de investiții imobiliare în momentul în care acestea sunt suportate. Aceste costuri includ costurile suportate inițial pentru achiziționarea unei investiții imobiliare și costurile suportate ulterior pentru adăugarea, înlocuirea unei părți a acesteia sau întreținerea unei proprietăți.

Entitatea nu recunoaște în valoarea contabilă a unei investiții imobiliare costurile întreținerii zilnice a unei astfel de proprietăți. Mai degrabă, aceste costuri sunt recunoscute în profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate. Costurile de întreținere zilnică sunt în primul rând costul forței de muncă și al consumabilelor și pot include costul pieselor minore. Scopul acestor cheltuieli este adesea descris ca fiind pentru „reparațiile și întreținerea” proprietății.

O investiție imobiliară deținută trebuie evaluată inițial la costul acesteia. Costurile de tranzacție vor fi incluse în costul inițial.

Costul unei investiții imobiliare achiziționate cuprinde prețul său de cumpărare și orice cheltuială direct atribuibilă. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru servicii juridice, taxele de transfer de proprietate și alte costuri de tranzacție.

39.6. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 17
- Imobilizări necorporale Nota 21

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

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței privind valoarea-timp a banilor și

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vânzării sunt luate în considerare tranzacții recente de pe piață, dacă există. Dacă nu pot fi identificate astfel de tranzacții, este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate cu multipli de evaluare, prețuri ale acțiunilor companiilor cotate pentru tranzacționare publică sau alți indicatori de valoare justă disponibili.

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

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

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

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

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.

39.7. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Evaluare ulterioară

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

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Grupul aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Grupul analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la asiguratori în calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informații, a se vedea Nota 23 – Creanțe comerciale.

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

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

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

Evaluarea ulterioară

Împrumuturile și creditele: împrumuturile purtatoare de dobândă sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și pe perioada procesului de amortizare la rata dobânzii efective. Costul amortizat este calculat luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și orice comisioane și costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective. Amortizarea la rata dobânzii efective este inclusă în contul de profit și pierdere la costurile de finanțare.

Derecunoașterea

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

39.8. Subvenții guvernamentale

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

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

39.9. IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

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

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

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

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

39.10. Impozitul pe profit

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

Impozitul curent

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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 datoric într-o tranzacție care nu este o combinație de societăți și, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală;
- În ceea ce privește diferențele temporare impozabile, asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, când momentul reversării diferențelor temporare poate fi controlat și este probabil ca diferențele temporare să nu se reverseze în viitorul previzibil.

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

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

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

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

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

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea revaluează 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.

39.11. Servicii în curs de execuție și stocuri

Mărfurile și serviciile în curs de execuție sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Conducerea Grupului analizează vechimea stocurilor, calitatea produselor și eventualele probleme de

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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.

39.12. 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.

39.13. Capitaluri Proprii

Capital social

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

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

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

Dividende

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

39.14. Costurile de împrumut / îndatorări

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

39.15. Provizioane și datorii contingente

General

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

40. 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 2024, Grupul nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Grupul nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

Raport ESG

Conform cerințelor legale și reglementărilor europene CSRD, Grupul a întocmit un raport ESG care este anexă la situațiile financiare.

Prețul de transfer

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

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

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

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

Pe baza informațiilor disponibile până la acest moment, Conducerea Grupului nu a identificat riscuri potențiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina, și astfel la acest moment nu se așteaptă la un impact semnificativ în ceea ce privește derularea operațiunilor curente. Grupul nu are expunere directă către terțe părți afectate de sancțiunile

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

impuse de la inițierea conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Grupul colaborează). Expunerea indirectă (clienți, furnizori, cu care Grupul colaborează, cu legături terțe părți afectate de sancțiuni), precum și riscuri legate de volatilitatea viitoare a prețurilor mărfurilor, a ratelor de schimb valutar, sau posibile atacuri cibernetice, sunt momentan necuantificabile, Conducerea Grupului neprimind până în acest moment nici un semn cu privire la vreun impact semnificativ asupra activității Grupului.

Cheltuieli de audit

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare ale Grupului conform Standardelor Internaționale de Raportare adoptate de Uniunea Europeană pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024 au fost conform contractului încheiat cu BDO Auditors & Accountants S.R.L. .

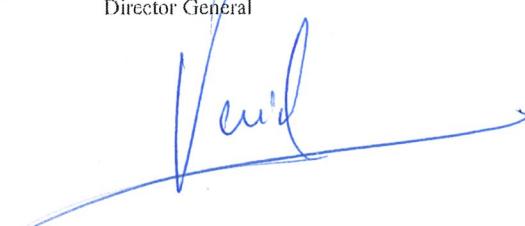
41. EVENIMENTE ULTERIOARE

Achiziția SVT Electronics

În data de 11 martie 2025, AROBS a anunțat semnarea celei de-a unsprezecea tranzacții, prin preluarea integrală a companiei SVT Electronics. Compania oferă soluții integrate pentru gestionarea datelor tahografului digital, care este esențială pentru companiile care operează în sectoarele de transport și logistică. Pe lângă soluțiile de gestionare a datelor tahografelor, SVT Electronics oferă și soluții telematice pentru monitorizarea flotei. Finalizarea tranzacției este condiționată de îndeplinirea unor proceduri legale.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 28 martie 2025, de către:

Voicu Oprean
Director General



Bogdan Ciungradi
Director financiar

