



RAPORT FINANCIAR LA 30 IUNIE 2024

AROBS Transilvania Software S.A.

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

Simbol: AROBS

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
MESAJ DIN PARTEA CEO	4
REZULTATE FINANCIARE LA 30 Iunie 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT	7
EVENIMENTE CHEIE ÎN T2 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	9
EVOLUȚIA GRUPULUI ÎN S1 2024	14
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	21
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE	21
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i>	22
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i>	27
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	28
BILANȚ CONSOLIDAT	29
CASH-FLOW CONSOLIDAT	30
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	31
BILANȚ INDIVIDUAL	32
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	33
PERSPECTIVA ANULUI 2024	34
RISURI CHEIE PENTRU S2 2024	36
DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE	45
<i>ANGAJAȚI</i>	46
<i>ADMINISTRATORI</i>	47
<i>ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI</i>	47
DECLARAȚIA CONDUCERII	48

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

Situațiile financiare interimare individuale și consolidate simplificate la 30 iunie 2024 sunt neauditate.

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

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport semestrial – S1 2024
Conform	Anexa 14 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	30.08.2024
Pentru exercițiul financiar	01.01.2024 – 30.06.2024

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

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

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	104.555.233,00 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Segmentul Principal, Categoria Premium
Număr total acțiuni	1.045.552.330
Simbol	AROBS

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

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

MESAJ DIN PARTEA CEO

Prima jumătate a anului 2024 a fost marcată de o serie de provocări dar și de oportunități semnificative pentru AROBS Transilvania Software, în general în sectorul de securitate cibernetică, implementare de proiecte de inteligență artificială (AI), cât și de operațiunea de majorare a capitalului social finalizată la începutul lunii iulie 2024.

Pe parcursul primelor șase luni ale anului 2024, AROBS a înregistrat o cifră de afaceri consolidată de 206 milioane de lei, demonstrând capacitatea noastră de a ne adapta într-un mediu de afaceri dificil.

EBITDA normalizată a atins 34 de milioane de lei cu o marjă de 16%, în timp ce profitul net normalizat s-a ridicat la 16 milioane de lei, cu o marjă de 8%, după excluderea efectului non-cash generat de programele de stock option plan implementate.

În această perioadă dificilă, eliminarea beneficiilor fiscale aferente sectorului IT a venit într-un moment complet inoportun și a avut un impact semnificativ asupra rezultatelor noastre, AROBS preluând în mare parte efortul fiscal asociat cu creșterile de taxe de la începutul acestui an. Cu toate acestea, am reușit să menținem stabilitatea prin măsuri strategice de optimizare a costurilor și eficientizare a structurii organizaționale. Toate acestea au fost corelate cu o scădere a cererii la nivelul unor industrii ciclice, precum automotive, și amânarea lansării unor proiecte noi.

Un exemplu al agilității noastre a fost că după primele șase luni am operat reducerea costurilor de management cu procente cuprinse între 5 și 10%, prin optimizarea costurilor cu echipa de management de la nivel de: CEO, COO, directori de departament sau coordonatori de proiecte. Aceste reduceri au fost efectuate în departamentele care au înregistrat scăderi ale cifrei de afaceri și profitabilității. Prin aceste măsuri, în următoarea perioadă vor fi reduse atât cheltuielile directe, cât și cele generale și administrative. De asemenea, având în vedere noul context de piață, la nivel de personal, ne-am concentrat pe menținerea celor mai buni oameni în grup, a celor care aduc valoare adăugată și contribuie direct la dezvoltarea companiei. În paralel, am implementat o politică riguroasă de optimizare a resurselor umane, reducând costurile cu personalul non-esențial din resursa de rezervă (*bench*), totodată instruind persoanele importante la nivel de grup în noi tehnologii, pentru a ne asigura că avem o echipă agilă și bine pregătită pentru provocările viitoare. Această abordare ne permite să ne axăm pe creștere și inovare, păstrând în același timp o structură organizațională eficientă.

În ceea ce privește activitatea segmentelor noastre de business, segmentul de „Servicii Software” a continuat să fie pilonul principal al Grupului, generând venituri de 166 milioane de lei, ceea ce reprezintă o pondere de 81% din cifra de afaceri totală. În ciuda diminuării cererii pentru servicii software la nivel global în prima parte din 2024, investim în câteva verticale cu potențial de creștere, precum securitate cibernetică și integrarea AI-ului la nivelul soluțiilor software oferite. Credem cu tărie că organizațiile și companiile cu care colaborăm au nevoie în continuare să implementeze procese noi, de la digitalizare până la cele complexe de transformare digitală, proiecte de securitate informatică și de integrare a AI-ului în activitatea curentă.

Veniturile din cel de-al doilea segment de business, „Produce Software”, au crescut cu 12%, ajungând la 38 de milioane de lei, susținute de tendința de creștere a pieței, în special în zona de management de flotă, optimizarea afacerilor, soluții HR și implementarea de proiecte digitale în sectorul privat în principal. Segmentul de produse software a continuat să crească, dar și să producă EBITDA, conform așteptărilor conducerii, menținând un ritm de creștere de două cifre.

La nivelul celui de-al treilea segment, „Sisteme integrate”, suntem afectați de sezonality și de amânarea unor proiecte, inclusiv cele finanțate prin PNRR, însă ne așteptăm ca acestea să fie semnate în cel de-al patrulea



trimestru al anului. Pentru acest segment, așteptările noastre inițiale au fost diferite, deoarece procesul de semnare a proiectelor a durat mai mult decât am anticipat. Cu toate acestea, pe măsură ce am acumulat experiență în acest domeniu, suntem conștienți că rezultatele pentru marea parte a proiectelor aferente acestui segment vor fi vizibile în ultimul trimestru al anului, introducând astfel un element de ciclicitate în modelul nostru de afaceri.

Având în vedere activitatea din primele șase luni ale anului, în funcție de rezultatele obținute în cel de-al treilea trimestru din 2024 și de previziunile de piață, vom ajusta bugetul consolidat, dacă va fi necesar.

În ceea ce privește activitatea pe piața de capital, suntem mândri de faptul că la începutul celui de-al doilea semestru din 2024 am finalizat cu succes cea mai mare operațiune de majorare de capital a unei companii de tehnologie listată la Bursa de Valori București. Prin această operațiune, AROBS a atras 28,7 milioane de euro, o reușită remarcabilă pentru noi, deoarece demonstrează încrederea solidă pe care investitorii instituționali locali și internaționali o au în viziunea și capacitatea noastră de a dezvolta și consolida poziția AROBS pe piețele globale. În principal, mulțumim BERD, fondurilor de pensii și firmelor de asset management care s-au alăturat acționariatului AROBS și care sunt un pilon important în dezvoltarea și creșterea pe viitor a grupului.

Fondurile atrase în cadrul operațiunii de majorare a capitalului vor sprijini continuarea strategiei noastre ambițioase de creștere prin achiziții de noi companii și creștere organică. În ceea ce privește achizițiile, vizăm preluarea de companii care demonstrează existența unor sinergii cu grupul nostru și sunt ușor de integrat în cultura AROBS, cu antreprenori valoroși și cu un portofoliu robust de clienți, precum și cu EBITDA și profitabilitate solidă. Avem în analiză șapte companii, atât de servicii cât și produse software, din România și din Europa. Ne dorim ca împreună cu acestea să transformăm, prin intermediul tehnologiei, activitatea companiilor locale și globale din automotive, embedded, life sciences, travel tech, securitate cibernetică, AI și nu numai. Totodată, cu sprijinul capitalului obținut, ne vom concentra și pe extinderea în Europa, America de Nord și Asia. Nu în ultimul rând, o mică parte din fonduri va fi folosită pentru capital de lucru, în vederea susținerii creșterii organice, dar și pentru a genera noi produse sau soluții de tip greenfield.

În paralel cu operațiunea de majorare a capitalului social, ne-am concentrat și pe eficientizarea structurii Grupului prin continuarea procesului de integrare a entităților achiziționate în ultimii trei ani și simplificarea operațiunilor pentru a maximiza sinergiile și a reduce costurile. Subliniez că achizițiile efectuate în zona de servicii software s-au dovedit a fi de succes, iar procesul de integrare avansează conform planificării, cu diverse progrese înregistrate la nivel de aliniere operațională și culturală a noilor entități cu structura grupului. În prezent, suntem avansați cu integrarea completă a trei companii achiziționate în structura noastră existentă. Acest proces include atât integrarea echipelor, cât și a proiectelor, cu scopul de a maximiza sinergiile și de a crea o fundație solidă pentru creșterea viitoare.

În ceea ce privește activitatea la nivel internațional, în SUA, unde suntem prezenți deja, ne propunem crearea unei poziții de VP of Sales care va conduce expansiunea serviciilor și soluțiilor noastre pe piața nord-americană. De asemenea, în Marea Britanie, ne concentrăm pe dezvoltarea echipei actuale de vânzări și capitalizarea sinergiilor cu echipa FWF (FutureWorkForce), prezentă deja în această piață și care lucrează cu clienți importanți.

Privind spre a doua jumătate a anului 2024, vom continua să identificăm și să valorificăm oportunitățile oferite de piață pentru expertizele consolidate pe piețele noastre tradiționale, dar și să ne adaptăm strategia la noile piețe emergente în dinamica globală a industriei IT. Pe măsură ce ne adaptăm la noile nevoi din domeniu, am dezvoltat noi competențe care ne vor permite să oferim soluții avansate clienților noștri existenți și să atragem noi parteneri. În special, am finalizat câteva proiecte semnificative în domeniul AI, integrând aceste tehnologii în soluțiile noastre existente pentru a îmbunătăți procesele și rezultatele clienților. În primele șase luni din 2024, ne-am extins expertiza în securitate cibernetică, ajutându-ne clienții să identifice, analizeze și să gestioneze amenințările tot mai complexe din mediul digital și ne pregătim de extinderea competențelor și clienților în acest segment.

În încheiere, vreau să subliniez că ultimii doi ani au fost extrem de dificili pentru industria de tehnologie, pe fondul incertitudinilor economice, tensiunilor geopolitice și volatilitatea crescută a piețelor. Într-un astfel de context, multe organizații și-au redus bugetele de investiție în tehnologie, concentrându-se pe internalizarea funcțiilor

tehnice, optimizarea costurilor și gestionarea eficientă a resurselor existente. Într-un astfel de peisaj economic marcat de provocări continue, AROBS și-a menținut stabilitatea în detrimentul ajustării profitabilității și, în același timp, a demonstrat că are capacitatea de a naviga prin incertitudini și de a rămâne relevantă într-o industrie în continuă schimbare. Cred cu tărie că adevărata măsură a puterii unei companii de tehnologie, precum AROBS, constă nu doar în obținerea de profituri maxime lună de lună, ci și în abilitatea de a rezista, adapta și continua să creeze valoare în orice context pentru investitori, clienți și angajați. Iar AROBS demonstrează acest lucru de peste 25 de ani.

În continuare, vă invit să parcurgeți raportul aferent primului semestru din 2024, în cadrul căruia sunt prezentate mai multe detalii cu privire la performanța Grupului AROBS. De asemenea, vă așteptăm la teleconferința semestrială care va avea loc în data de 3 septembrie 2024, ora 15:00 (ora României), unde vom răspunde întrebărilor dumneavoastră. Totodată, în cazul oricăror întrebări legate de activitatea noastră de business sau pe piața de capital, vă rugăm să ne contactați la ir@arobsgroup.com.

Voicu Oprean

REZULTATE FINANCIARE LA 30 IUNIE 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT



206 milioane de lei
CIFRA DE AFACERI



34 milioane de lei
EBITDA NORMALIZATĂ*

MARJĂ EBITDA NORMALIZATĂ 16%

**excluză impactul non-cash al ESOP 1,2 și 3*



15 milioane de lei
PROFIT BRUT
MARJĂ PROFIT BRUT 7%



16 milioane de lei
PROFIT NET NORMALIZAT*
MARJĂ PROFIT NET NORMALIZAT 8%

**excluză impactul non-cash al ESOP 1,2 și 3*



TELECONFERINȚĂ REZULTATE S1 2024

03.09.2024 | 15:00

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

Teleconferința va fi găzduită de Voicu Oprean (Fondator și CEO), Bogdan Ciungradi (CFO), Aurelian Deaconu (Director Executiv, Divizia Software Services) și Zuzanna Kurek (IR Manager).

Teleconferința va fi în limba engleză și va avea loc în data de 3 septembrie 2024, la ora 15:00, ora României (14:00 CET | 13:00 UK).

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

EVENIMENTE CHEIE ÎN T2 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

FINALIZARE ACHIZIȚIE INFOBEST

În data de **3 iunie 2024**, Compania a informat piața în legătură cu finalizarea achiziției grupului Infobest, specializat în dezvoltarea de soluții software personalizate, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. Semnarea tranzacției a fost anterior anunțată prin intermediul Raportului Curent nr. 08 din data de 27 februarie 2024 (disponibil [AICI](#)). Rezultatele financiare ale grupului Infobest au fost incluse în situațiile financiare consolidate ale Companiei începând cu luna iunie 2024.

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

ADUNĂRILE GENERALE ORDINARE ȘI EXTRAORDINARE ALE ACȚIONARILOR DIN 29.04.2024

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

- Aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, însoțite de raportul anual al Consiliului de Administrație și de raportul auditorului independent.
- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2024
- Aprobarea alocării profitului net al Companiei, la nivel individual, înregistrat pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
- Aprobarea Raportului de Remunerare a Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
- Aprobarea unui program de alocare a acțiunilor (de tip „stock option plan”) către membrii Consiliului de Administrație, directorii și angajații Companiei, precum și către membrii organelor de conducere și angajații oricăror subsidiare ale Companiei

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

BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2024

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

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

ATRIBUIRE CU TITLU GRATUIT A UNOR ACȚIUNI

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

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

DEMARARE PROGRAM DE RĂSCUMPĂRARE ACȚIUNI

În data de **18 aprilie 2024**, Compania a informat piața cu privire la demararea programului de răscumpărare acțiuni proprii. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

Ulterior, în data de **13 iunie 2024**, Compania a informat piața cu privire la suplimentarea cu un număr de 2.000.000 de acțiuni a programului de răscumpărare demarat în data de 18 aprilie 2024. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

De asemenea, în data de **7 august 2024**, Compania a informat piața cu privire la suplimentarea cu un număr de 3.000.000 de acțiuni a programului de răscumpărare demarat în data de 18 aprilie 2024. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE PIAȚA DE CAPITAL

MAJORARE CAPITAL SOCIAL

DECIZIE CONSILU DE ADMINISTRAȚIE CU PRIVIRE LA MAJORAREA CAPITALULUI SOCIAL

În data de **18 aprilie 2024**, Compania a informat investitorii cu privire la Decizia Consiliului de Administrație din data de 18.04.2024 prin care, în conformitate Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22.12.2022, Consiliul de Administrație a aprobat majorarea capitalului social cu suma de până la 17.425.872,1 RON (valoare nominală) („Majorarea Capitalului Social”), prin emisiunea unui număr de până la 174.258.721 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 RON per acțiune și o valoare nominală totală de 17.425.872,1 RON.

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

DECIZIE CONSILU DE ADMINISTRAȚIE CU PRIVIRE LA PREȚUL DE SUBSCRIERE

În data de **21 mai 2024**, Compania a informat investitorii cu privire la Decizia Consiliului de Administrație din data de 21 mai 2024 prin care, în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22 decembrie 2022 („Hotărârea AGEA”), respectiv în urma Deciziei Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024, prin care Consiliul de Administrație a aprobat majorarea capitalului social cu suma de până la 17.425.872,1 RON, prin emisiunea unui număr de până la 174.258.721 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 RON per acțiune („Acțiunile Noi”) („Majorarea Capitalului Social”), a decis, printre altele, cu privire la modul în care este stabilit prețul de subscriere al Acțiunilor Noi, astfel:

- (i) în timpul primei etape, valoarea maximă a prețului de subscriere pentru o Acțiune Nouă va fi de 0,93 RON („Prețul Maxim de Subscriere”); prețul final de emisiune pentru o Acțiune Nouă subscrisă în timpul primei etape va fi anunțat la momentul finalizării Plasamentului Privat (astfel cum este definit acest termen în Decizia Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024) („Prețul Final de Subscriere”); și
- (ii) în timpul celei de-a doua etape, prețul de subscriere va fi stabilit prin decizia Consiliului de Administrație, ținând cont de prețul de subscriere stabilit în cadrul Plasamentului Privat (astfel cum este definit acest termen în Decizia Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024), dar care nu va fi mai mic decât Prețul Final de Subscriere.

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

APROBARE PROSPECT DE MAJORARE A CAPITALULUI SOCIAL

În data de **30 mai 2024**, Compania a informat piața că în ședința din 30 mai 2024, Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”) a aprobat Prospectul de majorare a capitalului social al Companiei, cu aport în numerar, conform informațiilor disponibile pe website-ul ASF. Ulterior, în data de 31 mai 2024, Compania a publicat Prospectul UE pentru majorarea capitalului social conform Deciziei de aprobare a ASF nr. 507/31.05.2024. Prospectul, formularele de subscriere și revocare, precum și Decizia ASF de aprobare a Prospectului au fost disponibile pentru investitori pe site-ul Companiei, AICI, precum și pe profilul emitentului pe site-ul Bursei de Valori București.

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

ÎNCHEIEREA ETAPEI 1 A OPERAȚIUNII DE MAJORARE A CAPITALULUI SOCIAL ȘI DESCHIDERA ETAPEI 2 – PLASAMENT PRIVAT

În data de **5 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la încheierea primei etape a operațiunii de majorare a capitalului social (perioada de exercitare a drepturilor de preferință) (denumită în continuare „Etapa 1”), desfășurată în perioada 03.06.2024 și 04.07.2024, în conformitate cu prospectul pentru majorarea capitalului social, aprobat prin Decizia ASF nr. 507/31.05.2024. Operațiunea de majorare a capitalului social a fost aprobată prin Decizia Consiliului de Administrație din data de 18.04.2024, în baza autorizării acordate prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22.12.2022, iar prețul de subscriere pentru Etapa 1 a majorării capitalului social a fost stabilit prin Decizia Consiliului de Administrație din data de 21.05.2024. În Etapa 1, investitorii au subscris acțiuni nou emise, pe baza drepturilor de preferință AROBSR01. În etapa 1, investitorii au subscris un total de 6.499.332 acțiuni AROBS din 174.258.721 acțiuni disponibile.

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

SUPLIMENTARE NUMĂR DE ACȚIUNI OFERITE ÎN CADRUL PLASAMENTULUI PRIVAT

În data de **8 iulie 2024**, Compania a informat investitorii cu privire la faptul că fondatorul Companiei, domnul Voicu Oprean, împreună cu CABRIO INVESTMENT S.R.L. (persoană aflată în strânsă legătură cu domnul Voicu Oprean) și-au manifestat intenția de a suplimenta numărul de acțiuni oferite în cadrul Plasamentului Privat cu un număr de până la 56.546.000 acțiuni proprii, în cazul unei cereri ridicate și/sau a unei suprasubscrieri în cadrul acestei etape a majorării capitalului social.

Ulterior informării primite din partea domnului Voicu Oprean și CABRIO INVESTMENT S.R.L. (persoana aflată în strânsă legătură cu domnul Voicu Oprean), Consiliul de Administrație a hotărât următoarele:

- (i) Acțiunile Suplimentare vor fi alocate doar ulterior alocării integrale a acțiunilor rămase nesubscrise în urma Etapei 1 a majorării capitalului social și care sunt oferite în cadrul Plasamentului Privat; și
- (ii) luarea deciziei (de către Dl. Voicu Oprean și Cabrio Investment S.R.L.) privind împărțirea între Acțiunile Suplimentare oferite de către Dl. Voicu Oprean în nume propriu și Acțiunile Suplimentare oferite de Cabrio Investment S.R.L. va avea loc și va fi comunicată Companiei după finalizarea

procesului de bookbuilding care va avea loc în legătură cu Plasamentul Privat, dar nu mai târziu de momentul alocării.

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

ÎNCHEIEREA ETAPEI 2 A OPERAȚIUNII DE MAJORARE A CAPITALULUI SOCIAL

În data de **10 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la închiderea plasamentului privat având drept obiect:

- (i) 167.759.389 acțiuni noi rămase nesubscrise în urma etapei 1 a majorării capitalului social; și
- (ii) până la 56.546.000 acțiuni existente oferite spre vânzare de către domnul Voicu Oprean, împreună cu CABRIO INVESTMENT S.R.L. (persoană aflată în strânsă legătură cu domnul Voicu Oprean), astfel cum a fost comunicat conform rapoartelor curente publicate la data de 8 iulie 2024 (disponibile [AICI](#) și [AICI](#)), care au fost oferite către investitori din Spațiul Economic European în baza excepțiilor permise de la publicarea unui prospect, inclusiv a celor prevăzute de articolul 1 (4) litere a) – d) din Regulamentul (EU) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată, și de abrogare a Directivei 2003/71/CE („Regulamentul privind Prospectul”) și/sau investitori cărora le pot fi adresate și direcționate asemenea plasamente private în mod legal, în conformitate cu excepțiile de la Regulamentul S din Legea Privind Valorile Mobiliare din 1933 din Statele Unite ale Americii („Legea privind Valorile Mobiliare”) („Plasamentul Privat”).

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

DECIZIE CA CU PRIVIRE LA REZULTATELE MAJORĂRII CAPITALULUI SOCIAL

În data de **12 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la Decizia Consiliului de Administrație din data de 12 iulie 2024 prin care, în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22 decembrie 2022, respectiv în urma Deciziei Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024 prin care Consiliul de Administrație a aprobat majorarea capitalului social cu suma de până la 17.425.872,1 RON, prin emisiunea unui număr de până la 174.258.721 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 RON per acțiune („Acțiunile Noi”) („Majorarea Capitalului Social”), Consiliul de Administrație, printre altele, constată și validează rezultatele Majorării Capitalului Social, respectiv subscrierea unui număr de 174.258.721 acțiuni noi nominative, dematerializate, cu o valoare nominală de 0,1 RON fiecare și o valoare nominală totală de 17.425.872,1 RON în cadrul Majorării de Capital Social. Capitalul social al Societății este astfel majorat de la valoarea nominală de 87.129.360,9 RON până la valoarea nominală de 104.555.233 RON, prin emiterea unui număr de 174.258.721 acțiuni noi nominative, dematerializate, cu o valoare nominală individuală de 0,1 RON și o valoare nominală totală de 17.425.872,1 RON.

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

ÎNREGISTRAREA LA ONRC A OPERAȚIUNII DE MAJORARE A CAPITALULUI SOCIAL

În data de **22 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la înregistrarea, în data de 17.07.2024, a majorării capitalului social la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC). Majorarea capitalului social s-a realizat

în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22 decembrie 2022, respectiv în urma Deciziei Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024 prin care Consiliul de Administrație a aprobat majorarea capitalului social cu suma de până la 17.425.872,1 RON, prin emisiunea unui număr de până la 174.258.721 acțiuni noi cu o valoare nominală de 0,1 RON per acțiune. În urma înregistrării la ONRC, noul capital social subscris și vărsat al Companiei este de 104.555.233 lei, împărțit în 1.045.552.330 acțiuni ordinare cu o valoare nominală de 0,1 lei fiecare.

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

ELIBERARE CIIF DIN PARTEA ASF

În data de **23 iulie 2024**, Compania a informat investitorii despre primirea din partea Autorității de Supraveghere Financiară, a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5433-4 / 22.07.2024. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 174.258.721 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22 decembrie 2022, respectiv în urma Deciziei Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024. În data de 30 iulie 2024, Depozitarul Central a publicat noua structură sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social la data de 25 iulie 2024.

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

PUBLICARE RAPORT DE SUSTENABILITATE

În data de **18 iunie 2024**, Compania informat piața despre disponibilitatea Raportului de Sustenabilitate al Companiei aferent anului 2023. Raportul poate fi accesat pe site-ul Companiei, [AICI](#), versiunea în limba engleză și [AICI](#), versiunea în limba română. Decizia de a emite primul Raport de Sustenabilitate face parte dintr-o strategie amplă implementată de Companie, raportul reprezentând primul pas al angajamentului său de transparență în ceea ce privește standardele ESG.

NOTIFICARE DEȚINERI MAJORE >5% DIN PARTEA ALLIANZ SE

În data de **29 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la primirea, în data de 26.07.2024, din partea Allianz SE, a notificării privind creșterea deținerilor majore peste pragul de 5%. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

EVOLUȚIA GRUPULUI ÎN S1 2024

Divizia Software Services – AROBS Transilvania Software

Divizia de servicii software și-a continuat eforturile de stabilizare pe piețele specializărilor existente, dezvoltând noi competențe ca răspuns atât la tendințele globale din industrie, cât și la solicitările clienților din portofoliu. O parte importantă a activității diviziei este procesul continuu de integrare a firmelor achiziționate și de consolidare a sinergiilor, cu focus pe expertizele integrate din întreg grupul de tehnologii pentru Medical, Embedded și Cybersecurity.

Pe fundalul peisajului global dominat de transformare continuă, reducerea costurilor, complexitate sporită a proiectelor, concurență sporită, dar și de presiuni asupra lanțului de aprovizionare, **grupul de Automotive** a pus accentul pe menținerea relațiilor cu portofoliul actual de clienți, îmbunătățirea calității, performanță ridicată și eficientizarea costurilor în prima jumătate a anului 2024.

Printre cele mai importante proiecte în desfășurare sunt cele de integrare tehnologică: vehicule definite în jurul software-ului, infotainment, navigație, conectivitate și conducere autonomă, securitate cibernetică. Colaborările valoroase cu clienții globali construite de-a lungul timpului asigură stabilitatea expertizei, care a întâmpinat o descreștere a cererilor venite din parte partenerilor europeni, în urma stagnării generale a industriei, a noilor regulamente europene în automotive și a reducerilor de subvenții în achizițiile de mașini electrice. Expertiza vastă a grupului este baza de creștere pe specializări similare non-automotive, în zona embedded. Această zonă este foarte atractivă pentru companie și sinergică cu alte companii și expertize din grup.

În prima jumătate a anului 2024, **echipa de Travel și Cybersecurity** și-a consolidat poziția în sectorul de Travel prin extinderea portofoliului de clienți. Un jucător global important, situat în top 10 al industriei de travel, a ales AROBS ca furnizor de servicii software pentru dezvoltarea unor aplicații din portofoliul său. Ca răspuns la cererea crescută și la necesitatea tot mai stringentă de securitate cibernetică, echipa de Cybersecurity a fost mărită considerabil, prin obținerea unor noi proiecte. Având în vedere contextul geopolitic și tendințele actuale, unele proiecte au rămas stabile, în timp ce altele au avut parte de mici ajustări.

În industrie se pot observa două tendințe majore care s-au conturat clar. Primul este importanța Cybersecurity - atacurile cibernetice cresc în complexitate și frecvență. Partenerii noștri au început să prioritizeze funcționalitățile care protejează datele sensibile și asigură conformitatea cu reglementările de securitate. Astfel, modulele ce includ protecția avansată a datelor au devenit relevante pe piață și mai atractive. Un alt trend important în industria de travel este implementarea standardului NDC (New Distribution Capability), care permite o personalizare mai mare și o distribuție mai eficientă a conținutului de zbor. Clienții noștri din această industrie acordă o importanță deosebită modulelor care integrează NDC, deoarece acestea le permit să își extindă oferta și să răspundă mai bine cerințelor consumatorilor finali.

Trendul global de internalizare în zona de Clinical Trials și Health Insurance a afectat creșterea **expertizei de Life Sciences**. În același timp, se observă stabilizare pe alte domenii, cum ar fi aplicații pentru forestry management și IoT, și chiar o ușoară creștere pe zona de legal tech și document management. **Echipa de Enterprise Solutions** și-a consolidat poziția pe zona de Insurance, prin dezvoltări noi la clienți existenți.

Divizia de Software Services a adoptat o postură proactivă în ceea ce privește tehnologiile exponențiale și propunem în mod constant clienților adoptarea și integrarea AI în soluțiile existente și produse noi prin sesiuni comune, exploratorii.

Companii din cadrul Diviziei de Servicii Software



În primele șase luni ale anului, **BERG Software** și-a concentrat eforturile pe consolidarea prezenței pe piețele în care activează, mai exact în zona de automatizare prin trecerea la SAP Cloud, și pe biomedical.

În 2024, BERG va continua extinderea pe piața DACH – Germania, Austria și Elveția – cu focus pe domeniile retail automation, biomedical și securitate cibernetică. S-a observat o creștere importantă a cererii pentru soluțiile de securitate cibernetică, în special pentru protecția anti-ransomware. De

asemenea, BERG Software se află într-un proces de integrare în Grupul AROBS.



AROBS Engineering a continuat să se concentreze pe industriile Medical, Aerospace, Marine și Automotive. Pe zona de automotive, au consolidat poziția în domeniul OFF-Highway (echipamente automotive folosite în autovehicule utilitare) și în cybersecurity pentru toate echipamentele de sisteme embedded on-board.

În ceea ce privește Aerospace, AROBS Engineering are un nou proiect câștigat cu ESA pentru a realiza platforme software (Linux și RTOS) pentru noile arhitecturi RISC-V, dar și primul proiect comun cu colegii de la AROBS Polska – realizarea unui echipament complet hardware și software pentru sistemele de navigație satelitară. Pe zona de medical devices și marine tech, proiectele de anvergură pentru clienți de renume global își mențin stabilitatea – crearea de noi module și mentenanța celor realizate anterior.

S-a observat un focus puternic în mai multe industrii (Automotive, Aerospace, IoT) către cererea de servicii de securitate pentru echipamente embedded, pentru securitatea modurilor de update de firmware, securitatea/criptarea informațiilor stocate pe device, securitatea/criptarea tuturor comunicațiilor externe (CAN, Ethernet, RF etc.), integrarea sistemelor dedicate de securitate tip HSM (Hardware Security Module) și validarea prin Penetration Testing și evaluarea de vulnerabilități.



Grupul Nordlogic a încheiat primul semestru din 2024 cu venituri în ușoară creștere față de aceeași perioadă a anului 2023. Portofoliul clienți a crescut, prin semnarea unor prime contracte de servicii de dezvoltare software pentru două noi agenții ale Națiunilor Unite.



O parte esențială a creșterii **AROBS Polska** în prima jumătate a anului 2024 a fost extinderea în noi segmente de piață și domenii tehnologice. Acest progres este evidențiat de implicarea companiei în mai multe proiecte de profil înalt:

- **CRIMSON** - Dezvoltarea și calificarea unității de control al operațiunilor de proximitate: Acest proiect reprezintă o evoluție semnificativă a companiei în sectorul aerospațial și al apărării. Prin dezvoltarea și calificarea unei unități de control al operațiunilor de proximitate, compania contribuie la tehnologii avansate cu aplicații critice.
- **Proiectul RASCOSA**: Compania dezvoltă componente electronice de control pentru sistemele de răcire a senzorilor cu infraroșu, demonstrându-și capacitatea de a se asocia cu colaboratori internaționali și de a face față provocărilor complexe de gestionare termică.
- **Comercializarea cu succes a IP Core Time-to-Digital Converter** evidențiază capacitatea companiei în dezvoltarea de IP Cores și capacitatea sa de a transforma cercetarea în produse profitabile.



Grupul Future WorkForce Global (FWF) dorește să se consolideze pe piață ca fiind un furnizor de transformare digitală multi-tehnologie.

În semestrul I al 2024, FWF by AROBS și-a continuat creșterea în domeniul automatizării inteligente și al transformării digitale, prin creșteri importante a numărului de parteneriate noi, cu 15%, dar și prin crearea unei echipe dedicate de suport și mentenanță a soluțiilor de automatizare.

Se observă un interes deosebit pentru soluții de transformare digitală ce au la baza tehnologia Microsoft (UK), precum și IDU (Intelligent Document Understanding) respectiv Communications Mining (RO).



CoSo a fost adăugată Grupului în 2018. În semestrul 1 din 2024, Echipele CoSo, specializate pe Robotic Process Automation, și integrate operațional și ca brand sub marca Future WorkForce au continuat eforturile pentru consolidarea prezenței pe piața Benelux pentru expertiza de automatizare inteligentă.



În S1 2024, InfoBest By AROBS a demarat acțiuni de intrare pe piața Scandinavă, în încercarea de a extinde o parte din eforturile de dezvoltare a afacerilor în afara regiunii DACH. Compania a menținut și extins contractele existente.

De asemenea, Infobest este furnizor Nearshore în ecosistemul T-Systems din Germania (parte a Deutsche Telekom).

SOLUȚIILE AROBS PENTRU DIGITALIZARE ȘI EFICIENTIZARE



TRACKGPS – Soluții pentru management de flotă

AROBS activează pe piața de soluții de telematică și management de flotă din 2006. TrackGPS este principalul brand de Fleet Management dezvoltat și deținut de către AROBS. Este o soluție complexă de gestionare și monitorizare a flotelor auto care ajută companiile să își reducă costurile de întreținere și exploatare, să își îmbunătățească eficiența alocării și utilizării resurselor, creșterea siguranței la volan, precum și îmbunătățirea serviciilor prestate.

TrackGPS a început migrarea tuturor entităților achiziționate în platforma unde, în primul semestru din 2024, au fost înrolate peste 100.000 vehicule aferente celor 8.500 clienți., toate eforturile fiind îndreptate, acum, către zona de training pentru buna desfășurare a integrării.

Prin achizițiile și consolidările din ultimii ani, AROBS TrackGPS și-a câștigat locul printre jucătorii relevanți pe piața de fleet management din Europa Centrală și de Est. Divizia TrackGPS își propune extinderea activității în țările în care este prezentă: Ungaria, Bulgaria și Polonia, dezvoltarea soluțiilor de Safety Driving, Predictive

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

Divizia AROBS TrackGPS și-a continuat eforturile pentru creșterea prezenței pe segmentul transportului internațional. În acest sens, în primul trimestru al anului 2024 lansează soluția TachoAnalytics, un instrument avansat care permite extragerea celor mai importante date din fișierele .DDD, oferind o imagine de ansamblu asupra activității conducătorilor auto și a performanței vehiculelor.

S-a continuat dezvoltarea soluțiilor complexe de tipul monitorizare consum și date CAN, cât și promovarea de noi soluții: video telematics, safety driving, modulul EV, modulul GDPR (funcționalitate de activare a modului privat pentru deplasările în interes personal), integrarea cu platforme de plată pentru achiziția direct din platformă a rovinietelor și asigurării RCA. De asemenea, de la începutul anului 2024, toți clienții TrackGPS pot să-și urmărească amprenta de carbon a flotei, în platformă.

Pentru asigurarea conformității cu noua legislație, AROBS TrackGPS a dezvoltat modulul e-transport, ce vizează asocierea vehiculelor din platformă la codurile UIT generate, cât și transmiterea coordonatelor acestora direct în platforma ANAF.

Orange Business Services a devenit în primul semestru din 2024 un partener strategic al diviziei AROBS TrackGPS prin care se promovează soluțiile de fleet management, prin intermediul portofoliului de servicii și produse ale operatorului, pe model SaaS.

Pentru creșterea gradului de satisfacție al clienților, s-au făcut investiții într-un nou portal: TrackGPS Customer Support. Acesta permite clienților acces în timp real la statusul sesizărilor în vederea creșterii transparenței în comunicare. De asemenea, portalul pune la dispoziția clienților și un Knowledge Centre ce cuprinde un set complet de instrucțiuni și materiale video care îi vor ajuta să utilizeze ușor și rapid aplicația TrackGPS.

Clienții au devenit tot mai interesați de conectarea soluțiilor de management al flotei cu celelalte sisteme utilizate, precum ERP-uri, Bursele de transport și soluții de HR management (furnizate de UCMS by AROBS).

Unul dintre cele mai puternice instrumente care stă la dispoziția managerilor de flotă este aplicația mobilă TrackGPS Fleet Management, considerată în acest moment cea mai performantă aplicație de specialitate disponibilă pe piețele din România, Moldova și Ungaria.

Modificările cadrului legislativ intrate în vigoare în prima parte a anului, au determinat o creștere a interesului furnizorilor de servicii de transport și companiilor ce dețin flote în proprietate sau administrare, pentru digitalizarea transportului și a managementului flotei.

AROBS TrackGPS se poziționează ca un partener în acest proces de digitalizare, cu o experiență de peste 18 ani de implementare a unor proiecte complexe.



SASFleet Tracking – cunoscută pe piață mai degrabă ca alarma.ro - este cel de-al doilea brand de fleet management deținut de AROBS.

SASFleet Tracking a continuat consolidarea pe segmentul de clienți enterprise, dar și pe cel de IMM. SASFleet continuă să facă pași în întâmpinarea interesului clienților pentru modulele de eficientizare a costurilor, rutare și mentenanță predictivă, dezvoltând și modulul E-Transport –dedicat transportatorilor de marfă prin care-i ajutăm sa comunice către ANAF elementele care țin de poziționarea mașinilor. Compania s-a bucurat de creștere în semestru I al 2024, în portofoliul de clienți fiind

adăugați parteneri noi.

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

Economia de carburant rămâne o preocupare constantă a clienților, ceea ce a dus la creșteri semnificative la vânzarea de hardware care să interogheze direct computerul motor pentru a obține rapoarte exacte despre consum.



AROBS E-toll Solutions și-a continuat eforturile de creștere a cotei de piață, înregistrând creșteri în atragerea de noi clienți și integrarea acestora cu platformele de management de flotă din Grup.



Portofoliul de clienți al **Centrul de Soft GPS** este format din peste 1.000 de companii, cu aproximativ 9.000 de vehicule monitorizate. Obiectivul companiei pentru S1 2024 a fost transferul clienților pe platforma TrackGPS.



UCMS by AROBS își continuă consolidarea pe segmentul de soluții de management al resurselor umane, având o creștere cu 6,5% a numărului de clienți față de S1 2023. Noile parteneriate au venit din industriile țintă cum ar fi Banking, Retail, Producție, Automotive și IT.

Compania promovează și atrage noi parteneri mai ales printr-o serie de funcționalități care au atras interesul clienților: cele de automatizare pontaj (True Pontaj Electronic), digitalizare configurări rapoarte interne/ rapoarte solicitate de autorități (dp-Rapoarte), evaluarea angajaților (True Evaluarea Angajaților), delegații și deconturi (True Delegații și Deconturi), digitalizarea semnării documentelor cu angajații (True Semnătură Electronică). O noutate este finalizarea lucrărilor la noua clădire de birouri de pe Constantin Brâncuși, 78-78A, Cluj-Napoca.

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



AROBS Optimall SFA a crescut numărul de parteneriate în primul semestru al anului 2024. Dintre soluțiile promovate, Optimall SFA are cea mai mare tracțiune pe piața din România.

Clienții Optimall arată interes către digitalizarea și îmbunătățirea proceselor interne ale companiilor, prin diverse automatizări. În cazul SFA, cele mai solicitate module au fost, pe lângă cele de management al clienților și comenzilor, modulele suplimentare Supervisor, Promoții flexibile, Mercantizare și Fișa Sell. Soluția WMS (Warehouse Management System) are o mare căutare între clienții interesați de digitalizarea operațiunilor din

depozite.



În ceea ce privește **SoftManager CRM+**, în primul semestru al acestui an, se evidențiază evoluția companiei pe două piețe importante: turism, o nișă nouă pentru noi, prin implementarea aplicației în cadrul unei agenții de turism lider de piață în România; agricultură, o nișă cu vechime, prin dezvoltări personalizate pentru un lider de piață pe acest segment.

Cea mai interesantă provocare pentru echipa SoftManager a fost solicitarea de integrare cu softul TINA. TINA, unul dintre cele mai avansate sisteme ERP bazate pe web pentru industria de turism, își propune să maximizeze gestionarea birourilor și a sistemelor în vederea creșterii eficienței și

productivității. Aplicația TINA Travel IntraNet este un ERP (Enterprise Resource Planning) special conceput pentru a ajuta profesioniștii din turism să-și gestioneze fluxul de lucru.



Soluție pentru digitalizarea manualelor școlare: În 2024, proiectul Manuale Digitale împlinește 10 ani de la lansare. În anul 2024 am participat la o nouă licitație împreună cu partenerul Aramis pentru 5 manuale de clasa a VII- a. Ca estimare, tirajul pentru manualele noi din 2024 va fi de 80000 de bucăți, iar pentru retipăriri estimăm un număr de 150000 exemplare.

Cele mai importante tendințe de învățare în anul 2024 sunt Realitatea augmentată (AR) și realitatea virtuală (VR). Aceste experiențe interactive și captivante oferă un mediu de învățare controlat care poate fi ușor asociat învățământului clasic.



În ceea ce privește **RateWizz Channel Manager**, acest produs a înregistrat o diminuare a numărului de hoteluri care utilizează RateWizz, însă au fost luate o serie de măsuri de diminuare a costurilor. Echipa s-a focusat pe atragerea de noi parteneri, inclusiv din România.



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

În semestrul I din 2024, piața în sectorul public a fost marcată de amânarea multor proiecte majore cu finanțare PNRR, care sunt așteptate a fi demarate în S2 2024. Compania a semnat contractul pentru soluția de recalculare a pensiilor, precum și un contract pentru furnizare infrastructură pe fonduri europene pentru comuna Plopu. Pe lângă clienții B2G, compania are noi

parteneri și în sectorul privat, pentru furnizarea de infrastructură informatică.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

În anul 2023, anul aniversării a 25 de ani de la înființare, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE (AROBS) s-a transferat pe Piața Principală a BVB, după aproape 2 ani de la debutul pe piața AeRO. Acest eveniment important în misiunea Companiei, de a deveni unul dintre jucătorii importanți pe piața globală de servicii și produse IT, a adus provocări și modificări și în cerințele de raportare financiară. Conform cerințelor pieței, Compania a întocmit primul set de situații financiare consolidate, conform IFRS, pentru perioada 2020-2022, în vederea admiterii la tranzacționare pe Piața Reglementată a BVB. În continuare, situațiile financiare interimare consolidate pentru perioadele încheiate la 30 iunie 2024, 30 iunie 2023 și 31 decembrie 2023 sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

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

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

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

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.

ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT

Indicatori cont de Profit și Pierdere

SITUAȚIA VENITURILOR (LEI)	30.06.2024 AROBS Grup	30.06.2023 AROBS Grup	Variație %
Cifra de afaceri:	206.266.435	218.825.326	-6%
Venituri din servicii software	166.387.096	175.938.053	-5%
Venituri din produse software	37.760.037	33.640.479	12%
Venituri din sisteme integrate	2.119.302	9.246.795	-77%
TOTAL – Cost al vânzărilor	150.003.496	150.898.163	-1%
Costul vânzărilor de servicii software	129.707.554	128.579.418	1%
Costul vânzărilor de produse software	18.430.280	14.458.133	27%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	1.865.662	7.860.612	-76%
Rezultat brut	56.262.939	67.927.163	-17%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	22%	27%	
<i>Produse software - marjă brută</i>	51%	57%	
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	12%	15%	
Alte venituri din exploatare	651.547	599.930	9%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(10.008.741)	(8.126.888)	23%
Cheltuieli generale și de administrație	(33.097.893)	(31.736.193)	4%
Profit operațional	13.807.852	28.664.012	-52%
EBITDA	28.841.633	41.864.717	-31%
Marjă EBITDA	14%	19%	
EBITDA normalizată*	34.074.412	50.588.617	-33%
Marjă EBITDA normalizată*	16%	23%	
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	1.124.659	217.684	417%
Profit înainte de impozitare	14.932.511	28.881.696	-48%
Impozit pe profit	(4.141.376)	(6.374.588)	-35%
Profit net	10.791.136	22.507.108	-52%
Marjă profit net	5%	10%	
Profit net normalizat**	16.023.914	31.231.013	-49%
Marjă profit net normalizat**	8%	14%	

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

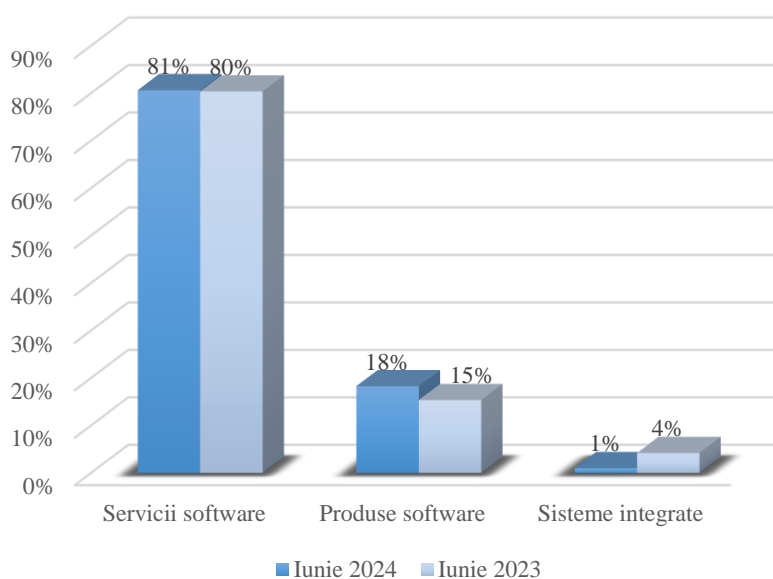
** Profit net normalizat exclude efectul non-cash generat de programele de Stock Option Plan (ESOP) 1,2 și 3

Analiză Cifra de Afaceri

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

Linii de business	S1 2024 Cifra de afaceri (lei)	S1 2023 Cifra de afaceri (lei)	Variație %
Servicii software	166.387.096	175.938.053	-5%
Produse software	37.760.037	33.640.479	12%
Sisteme integrate	2.119.302	9.246.794	-77%
Total	206.266.435	218.825.326	-6%

Cifra de afaceri iunie 2024 vs iunie 2023



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 doar 18%.

Cifra de afaceri aferentă segmentului de “Sisteme integrate”, mai mică față de aceeași perioadă a anului precedent, este datorată faptului că potențiala semnare și livrare a unor proiecte semnificative va avea loc în ultimul trimestru din 2024, pe când în anul precedent au fost finalizate proiecte de valori mari, în primul trimestru al anului 2023. Aceste variații sunt influențate de tipul contractelor câștigate și momentul în care subsidiara participă la oferte publice.

	S1 2024			S1 2023		
	Organic	M&A*	Total	Organic	M&A*	Total
Cifra de afaceri:	134.037.528	72.228.907	206.266.435	160.082.333	58.742.994	218.825.327
Servicii software	98.343.070	68.044.026	166.387.096	119.589.822	56.348.230	175.938.052
Produse software	33.575.156	4.184.881	37.760.037	31.245.716	2.394.764	33.640.480
Sisteme integrate	2.119.302	-	2.119.302	9.246.795	-	9.246.795
Cost al vânzării:	98.652.929	51.350.567	150.003.496	109.920.023	40.978.140	150.898.163
Servicii software	80.370.142	49.337.411	129.707.553	88.692.798	39.886.620	128.579.418
Produse software	16.417.125	2.013.155	18.430.281	13.366.613	1.091.520	14.458.133
Sisteme integrate	1.865.662	-	1.865.662	7.860.612	-	7.860.612
Marja bruta	35.384.599	20.878.340	56.262.939	50.162.309	17.764.854	67.927.164
Marja bruta %	26%	29%	27%	31%	30%	31%

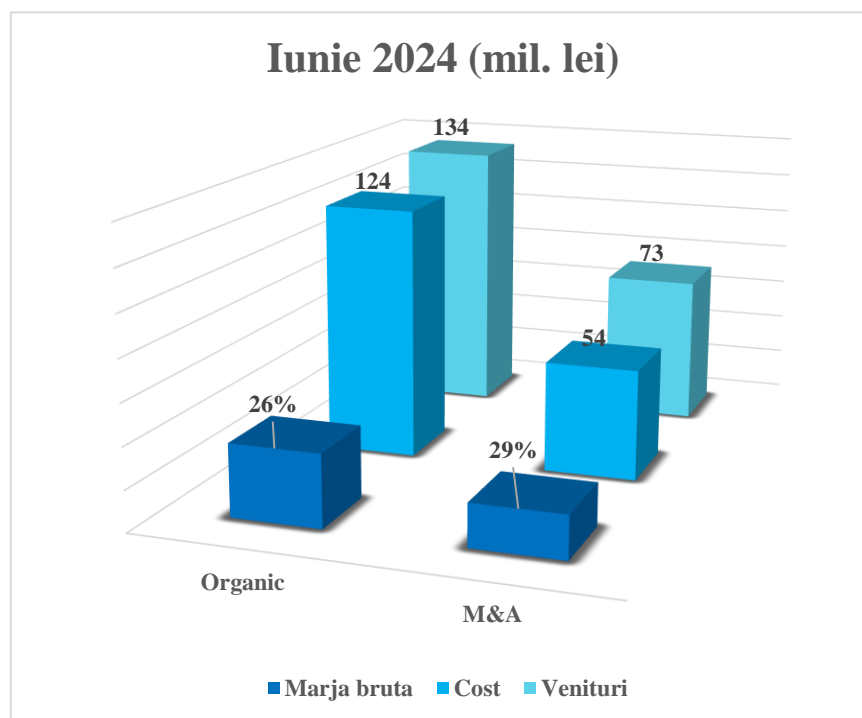
*Societăți achiziționate începând cu anul 2021

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, înregistrate în perioada încheiată la 30 iunie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleși perioade a anului precedent cu 5%. Societățile din categoria M&A au contribuit la cifra de afaceri a segmentului din semestrul I 2024 cu 68 milioane de lei, iar la creșterea cifrei de afaceri a segmentului în această perioadă față de aceeași perioadă a anului trecut cu 11,7 milioane de lei (+18%), în timp ce business-ul Organic a suferit o scădere de 22% 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” în perioada încheiată la 30 iunie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 4,1 milioane de lei (12%) față de aceeași perioadă a anului precedent. Aportul societăților achiziționate începând cu anul 2021 și până în prezent, la cifra de afaceri din primul semestru a acestui segment a fost de 4,2 milioane de lei, și la creșterea activității segmentului de 1,8 milioane de lei.

Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, soluții HR și implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează creștere conform tendinței din ultimii ani.

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile înregistrate în cadrul acestui segment au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 3,2 milioane de lei.



Costul vânzărilor din servicii software a crescut doar cu 1,1 milioane de lei față de semestrul I al anului precedent. Această variație a fost generată de creșterea costurilor cu 9,4 milioane de lei în companiile din categoria M&A și scăderea semnificativă a costurilor pe zona de Organic, cu 8,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent. Evoluția costurilor atât pe zona organic, cât și M&A au urmat dinamica veniturilor înregistrate în această perioadă.

Chiar dacă începutul de an a venit cu creșteri salariale, influențate și de eliminarea facilităților fiscale privind impozitul pe venit, costurile (inclusiv ESOP-ul) cu resursele direct productive angajați și terți, au fost gestionate eficient în semestrul I 2024.

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 4 milioane de lei față de semestrul I al anului 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.

Contribuția societăților achiziționate în anul 2023 la creșterea costului vânzărilor din produse software a fost de 0,9 milioane de lei. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în semestrul I 2024 cu 1,8 milioane de lei față de semestrul I 2023. Cea mai mare creștere provine de la cheltuielile cu salariile, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023, cu 1,3 milioane de lei (Grupul Future Workforce).

Cheltuielile generale și de administrație au crescut, în primul semestru din 2024, cu 1,4 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a activităților de M&A și a contribuției societăților achiziționate după trimestrul 1 2023. În această perioadă, conducerea Grupului a luat măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului.

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, înregistrează o valoare de 34,1 milioane de lei în semestrul I iar profitul net normalizat înregistrează o valoare de 16 milioane de lei în aceeași perioadă. 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.

Cheltuiala cu programele ESOP înregistrată în semestrul I 2024 a scăzut față de aceeași perioadă a anului precedent cu 20%, iar această tendință va continua până la finalul anului.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	30.06.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Active imobilizate, din care:	293.687.295	278.546.752	5%
Fond comercial	117.361.729	104.761.369	12%
Relații cu clienții	71.869.675	76.561.802	-6%
Alte imobilizări necorporale	25.415.264	23.044.460	10%
Imobilizări corporale	38.703.726	35.556.876	9%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	22.789.625	17.236.489	32%
Împrumuturi acordate părților legate	11.422.822	15.555.506	-27%
Alte imobilizări financiare	3.641.143	3.700.985	-2%
Impozit amânat	2.483.311	2.129.265	17%
Active circulante, din care:	206.919.840	201.819.683	3%
Numerar și echivalente	86.965.986	87.773.888	-1%
Total activ	500.607.135	480.366.434	4%
Datorii curente, din care:	78.201.381	74.926.388	4%
Datorie privind finanțarea bancară	23.477.891	24.184.008	-3%
Datorii pe termen lung, din care:	95.584.856	100.875.518	-5%
Datorie privind finanțarea bancară	56.156.177	62.629.398	-10%
Total datorii	173.786.237	175.801.906	-1%
Capitaluri proprii	290.469.312	273.687.158	6%
Total capitaluri proprii și datorii	500.607.135	480.366.434	4%
Activ net contabil	290.469.312	273.687.158	6%

La 30 iunie 2024, activele totale au ajuns la o valoare de 500,1 milioane de lei, în creștere cu 4% față de sfârșitul anului 2023, determinată în principal, de variațiile explicate mai jos.

Activele imobilizate au avut o creștere netă cu 15,1 milioane de lei ca urmare a înregistrării fondului comercial în urma achiziției grupului Infobest de la finalul lunii mai 2024, a continuării dezvoltării produselor interne și a finalizării în martie 2024 a investiției într-un sediu nou. De asemenea, s-a majorat valoarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing datorită prelungirii perioadei de închiriere a unor sedii și indexarea valorii chiriei în acest an.

Pentru societățile achiziționate s-au identificat relații cu clienții în procesul de alocare a prețului de achiziție de către evaluatori, care au fost recunoscute la valoare justă ca și active necorporale în situațiile financiare. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 30.06.2024 este de 74,2 milioane de lei. Amortizarea acestor active se face liniar, pe o perioadă de 10 ani.

Grupul își menține stabilitatea din punct de vedere al disponibilităților bănești ca urmare a desfășurării normale a activității.

La finalul semestrului I 2024, datoriile totale au scăzut cu 1%, față de finalul anului 2023, ajungând la o valoare totală de 17,8 milioane de lei.

La finalul primului semestru al anului 2024, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA normalizată este de 1,05 ceea ce indică o poziție financiară solidă care permite accesarea de finanțări viitoare pentru îndeplinirea obiectivelor strategice ale Grupului.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	30.06.2024 AROBS Grup	30.06.2023 AROBS Grup	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	206.266.435	218.825.326	-6%
Venituri din servicii software	166.387.096	175.938.053	-5%
Venituri din produse software	37.760.037	33.640.479	12%
Venituri din sisteme integrate	2.119.302	9.246.794	-77%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	150.003.496	150.898.163	-1%
Costul vânzărilor din servicii software	129.707.554	128.579.418	1%
Costul vânzărilor din produse software	18.430.280	14.458.133	27%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	1.865.662	7.860.612	-76%
MARJA BRUTĂ	56.262.939	67.927.163	-17%
Alte venituri	651.547	599.930	9%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(10.008.741)	(8.126.888)	23%
Cheltuieli generale și de administrație	(33.097.893)	(31.736.193)	4%
PROFIT OPERAȚIONAL	13.807.852	28.664.012	-52%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	1.124.659	217.684	417%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	14.932.511	28.881.696	-48%
Impozit pe profit	(4.141.376)	(6.374.588)	-35%
PROFIT NET	10.791.135	22.507.108	-52%
aferent societății mamă	10.468.615	22.239.539	-53%
aferent intereselor minoritare	322.520	267.569	21%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	30.06.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Fond Comercial	117.361.729	104.761.369	12%
Relații cu clienții	71.869.675	76.561.802	-6%
Alte imobilizări necorporale	25.415.264	23.044.459	10%
Imobilizări corporale	38.703.726	35.556.876	9%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	22.789.625	17.236.489	32%
Împrumuturi acordate părților legate	11.422.822	15.555.506	-27%
Alte imobilizări financiare	3.641.143	3.700.985	-2%
Impozit amânat	2.483.311	2.129.265	17%
Total active imobilizate	293.687.295	278.546.751	5%
Stocuri	7.810.439	6.975.925	12%
Creanțe comerciale și alte creanțe	103.699.830	103.338.304	0%
Împrumuturi entități afiliate	5.336.720	1.413.707	277%
Cheltuieli în avans	3.106.865	2.015.826	54%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	86.965.986	87.773.888	-1%
Total active circulante	206.919.840	201.819.683	3%
Total active	500.607.135	480.366.434	4%
Capital social	88.823.814	87.129.361	2%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	23.185.001	23.185.001	0%
Rezerve	9.681.040	9.680.545	0%
Acțiuni proprii	(6.878.749)	(5.689.379)	21%
Alte elemente de capitaluri proprii	7.670.749	12.574.918	-39%
Rezultat reportat	149.352.930	139.037.200	7%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	18.376.665	8.352.878	120%
Diferențe de conversie din consolidare	(59.295)	(163.971)	-64%
Total capitaluri	290.416.126	274.370.524	6%
Interese minoritare	53.186	(683.366)	-92%
Total capitaluri proprii	290.469.312	273.687.158	6%
Datorii pe termen lung:			
Datorii comerciale si alte datorii	49.771	49.746	0%
Datorii legate de participații	10.880.270	14.686.660	-26%
Datorii leasing	17.003.586	11.309.563	50%
Împrumuturi bancare	56.156.177	62.629.398	-10%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	11.495.052	12.200.152	-6%
Venituri în avans	4.123.682	3.523.269	17%
Subvenții	512.052	301.940	70%
Provizioane	12.721.869	11.789.374	8%
Total datorii pe termen lung	112.942.459	116.490.102	-3%
Datorii curente:			
Datorii comerciale si alte datorii	41.601.599	39.059.657	7%
Datorii legate de participații	4.929.922	3.763.224	31%
Datorii leasing	8.191.969	7.919.498	3%
Împrumuturi bancare	23.477.891	24.184.008	-3%
Venituri în avans	12.171.339	8.796.705	38%
Subvenții	123.434	158.741	-22%
Provizioane	6.699.210	6.307.341	6%
Total datorii pe termen scurt	97.195.364	90.189.174	8%
Total datorii	210.137.823	206.679.276	2%
Total capitaluri si datorii	500.607.135	480.366.434	4%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

	30.06.2024 AROBS Grup	30.06.2023 AROBS Grup	Variație %
Profit înaintea impozitării	14.932.512	28.881.696	-48%
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	10.222.055	9.430.792	8%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate (Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(531.021) (673.643)	178.390 (283.620)	-398% 138%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	7.010.097	8.722.719	-20%
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(263.361)	122.633	-315%
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(152.109)	(1.007.566)	-85%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli (Venituri) din subvenții	1.396.605 174.805	2.541.269 (223.914)	-45% -178%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare (Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	1.606.835 (2.166.358)	878.576 (1.479.221)	83% 46%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	40.740	3.648	1017%
Ajustări rezultat reportat	93.344	(136.178)	-169%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	31.690.500	47.629.224	-33%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	6.559.423	(21.505.322)	-131%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(571.155)	2.457.207	-123%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	1.761.682	12.731.304	-86%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(1.081.581)	(482.493)	124%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	3.975.047	326.898	1116%
Dobânzi plătite	(1.606.835)	(878.576)	83%
Dobânzi încasate	2.188.883	1.276.237	72%
Numerar generat din exploatare	42.915.964	41.554.477	3%
Impozit pe profit plătit	(4.217.158)	(8.036.139)	-48%
Numerar net din activități de exploatare	38.698.806	33.518.338	15%
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate (Plăți) privind achizițiile de subsidiare	535.378 (19.560.470)	(251.364) (43.885.525)	-313% -55%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(9.844.818)	(23.892.074)	-59%
Răscumpărare de acțiuni proprii (Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	(3.079.848) 302.033	(6.379.029) 523.375	-52% -42%
Numerar net din activități de investiție	(31.647.725)	(73.884.617)	-57%
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(7.179.338) (679.645)	(6.907.647) (516.780)	4% 32%
Numerar net din activități de finanțare	(7.858.983)	(7.424.426)	6%
(Descrășterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(807.902)	(47.790.705)	-98%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	87.773.888	101.373.631	-13%
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	86.965.986	53.582.921	62%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	30.06.2024	30.06.2023	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	123.223.512	139.529.581	-12%
Venituri din servicii software	100.546.658	119.181.253	-16%
Venituri din produse software	22.676.854	20.348.328	11%
Venituri din sisteme integrate			
TOTAL COST LA VÂNZĂRII:	94.547.838	98.380.155	-4%
Costul vânzărilor din servicii software	82.685.453	89.572.849	-8%
Costul vânzărilor din produse software	11.862.385	8.807.306	35%
Costul vânzărilor din sisteme integrate			
PROFIT BRUT	28.675.674	41.149.426	-30%
Alte venituri	341.467	356.387	-8%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(4.137.507)	(3.549.205)	17%
Cheltuieli generale și de administrație	(18.775.909)	(18.142.934)	3%
PROFIT OPERAȚIONAL	6.103.724	19.813.674	-69%
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	13.993.535	4.667	
Venituri financiare	1.969.795	1.501.452	31%
Cheltuieli financiare	1.278.713	743.434	72%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs. net	513.180	(55.420)	-1.026%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	21.301.521	20.520.937	4%
Impozit pe profit	(2.143.325)	(4.286.046)	-50%
PROFIT NET	19.158.196	16.234.891	18%

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț (LEI)	30.06.2024	31.12.2023 Auditat	Variație %
Acțiuni deținute la entități afiliate	231.391.935	212.955.994	9%
Alte imobilizări necorporale	14.475.288	13.695.274	6%
Imobilizări corporale	7.726.656	8.266.950	-7%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	16.396.796	9.458.236	73%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	5.537.659	18.685.471	-41%
Alte imobilizări financiare	12.267.971	2.968.851	313%
Impozit amânat	541.830	613.356	-12%
Total active imobilizate	288.338.137	266.644.131	8%
Stocuri	1.818.012	1.493.635	22%
Creanțe comerciale și alte creanțe	60.016.003	68.521.017	-12%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	23.659.973	9.192.978	157%
Cheltuieli în avans	1.301.131	1.323.501	-2%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	54.166.771	58.263.292	-7%
Total active circulante	140.961.890	139.096.456	1%
Total active	429.300.027	405.740.587	6%
Capital Social	88.823.814	87.129.361	2%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	23.185.001	23.185.001	0%
Rezerve legale	7.664.524	7.664.524	0%
Alte rezerve	1.749.420	1.749.420	0%
Acțiuni proprii	(6.878.749)	(5.689.379)	21%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	18.376.665	8.352.878	120%
Alte elemente de capitaluri proprii	7.750.330	12.628.497	-39%
Rezultat reportat	153.395.327	109.703.611	40%
Rezultat curent	19.158.196	46.488.532	-59%
Repartizarea profitului	-	(3.321.072)	-100%
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS29	(263.971)	(263.971)	0%
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS29	(7.254.514)	(7.055.641)	3%
Total capitaluri	305.970.014	280.835.730	9%
Total capitaluri proprii	305.970.014	280.835.730	9%
Datorii pe termen lung:			
Datorii leasing	13.167.923	6.708.754	96%
Împrumuturi bancare	41.890.592	49.841.347	-16%
Datorii legate de participații	10.880.270	14.688.659	-26%
Venituri în avans	249.267	273.503	-9%
Subvenții	263.262	301.940	-13%
Provizioane	2.728.395	2.728.395	0%
Total datorii pe termen lung	69.179.709	74.540.599	-7%
Datorii curente:			
Datorii comerciale și alte datorii	20.331.226	17.747.995	15%
Datorii legate de participații	4.928.459	3.761.760	31%
Datorii leasing	4.542.014	3.939.382	15%
Împrumuturi bancare	18.072.794	20.122.257	-10%
Venituri în avans	3.523.617	3.262.205	8%
Subvenții	123.434	158.741	-22%
Provizioane	2.628.760	1.371.918	92%
Total datorii pe termen scurt	54.150.304	50.364.258	8%
Total datorii	123.330.013	124.904.857	-1%
Total capitaluri și datorii	429.300.027	405.740.587	6%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidității curente la 30.06.2024

$$\frac{\text{Active curente } 206.919.840}{\text{Datorii curente } 97.195.364} = 2,13$$

Indicatorul lichidității imediate la 30.06.2024

$$\frac{\text{Active curente-stocuri } 199.109.401}{\text{Datorii curente } 97.195.364} = 2,05$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.06.2024

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{102.432.195}{290.469.312} \times 100 = 35,26\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{102.432.195}{392.901.507} \times 100 = 26,07\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 30.06.2024

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180 = \frac{113.440.577}{206.266.435} \times 180 = 98,99\%$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.06.2024

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{206.266.435}{291.203.984} = 0,71$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 30.06.2024

$$\frac{\text{Datorii bancare totale}}{\text{EBITDA normalizată anualizată}} = \frac{79.634.068}{34.074.412} = 2,34$$

Profit pe acțiune de bază la 30.06.2024

$$\frac{\text{Profit*}}{\text{Acțiuni ordinare în circulație}} = \frac{20.080.102}{834.470.807} = 0,0241$$

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

Profit pe acțiune de diluat la 30.06.2024

$$\frac{\text{Profit*}}{\text{Acțiuni ordinare în circulație diluate}} = \frac{20.080.102}{953.876.308} = 0,0211$$

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

PERSPECTIVA ANULUI 2024

BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU 2024

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	Realizat 2024 S1	Buget 2024 S1	Realizat vs Buget S1 2024	Realizat vs Buget S1 2024 %	Buget 2024
Cifra de afaceri:	206.266.435	238.713.740	(32.447.305)	-14%	494.876.000
Venituri din servicii software	166.387.096	193.372.499	(26.985.403)	-14%	395.745.000
Venituri din produse software	37.760.037	41.314.381	(3.554.344)	-9%	81.679.000
Venituri din sisteme integrate	2.119.302	4.026.860	(1.907.558)	-47%	17.452.000
Total cost al vanzarii:	150.003.496	163.086.209	(13.082.713)	-8%	341.555.000
Costul vânzărilor din servicii software	129.707.554	140.181.047	(10.473.493)	-7%	287.136.000
Costul vânzărilor din produse software	18.430.280	19.605.429	(1.175.149)	-6%	39.637.000
Costul vânzărilor din sisteme integrate	1.865.662	3.299.733	(1.434.071)	-43%	14.782.000
Rezultat brut	56.262.939	75.627.531	(19.364.592)	-26%	153.321.000
Cheltuieli de vânzări și marketing	10.008.741	11.148.758	(1.140.017)	-10%	22.396.000
Cheltuieli generale și de administrație	33.097.893	38.726.990	(5.629.097)	-15%	77.468.000
Alte venituri (cheltuieli) din exploatare, net	651.547	35.074	616.473	1758%	1.020.000
Profit operațional	13.807.852	25.786.858	(11.979.006)	-46%	54.477.000
EBITDA	28.841.633	40.983.220	(12.141.586)	-30%	84.870.000
Marjă EBITDA	14%	17%	-3%	-3%	17%
EBITDA normalizată*	34.074.412	46.215.998	(12.141.586)	-26%	92.869.000
Marjă EBITDA normalizată*	16%	19%	-3%	-3%	19%
Profit înainte de impozitare	14.932.511	25.154.704	(10.222.193)		53.213.000
Impozit pe profit	4.141.376	6.102.226	(1.960.850)		12.381.000
Profit net	10.791.135	19.052.479	(8.261.344)	-43%	40.832.000
Marjă profit net	5%	8%	-3%	-3%	8%
Profit net normalizat**	16.023.914	24.285.257	(8.261.344)	-34%	48.831.000
Marjă profit net normalizat**	8%	10%	-2%	-2%	10%

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

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

La data publicării acestui raport financiar, conducerea Companiei evaluează necesitatea actualizării Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024, așa cum este prezentat mai sus, în funcție de tendințele pieței din perioada următoare. În cazul în care vor fi necesare modificări ale acestuia, Compania va informa acționarii prin intermediul unui raport curent sau în cadrul raportului financiar aferent T3 2024.

Veniturile din servicii și produse software, precum și veniturile din sisteme integrate au trenduri diferite de evoluție pe parcursul anului. Veniturile estimate pentru primul semestru au fost calculate liniar raportat la bugetul anual consolidat.

În ceea ce privește veniturile aferente segmentului de Servicii software acestea nu sunt în momentul de față la nivelul așteptat, urmând să fie analizate în continuare oportunitățile viitoare și trendurile pieței.

Serviciile de produse software, în schimb, sunt în linie cu veniturile estimate pe acest segment, comparația actuală fiind ușor denaturată de modul liniar de calcul al estimărilor.

Segmentul de sisteme de integrate, de asemenea, performează în materie de venituri în funcție de momentul în care se încheie ofertele publice la care participă subsidiara AROBS Systems și de momentul în care finalizează proiectele angajate. Estimările sunt că în ultimul trimestru al anului 2024 vor fi finalizate câteva proiecte majore.

Costurile directe aferente fiecărui segment urmează trendul descendent al veniturilor fiind monitorizate în funcție de specificul fiecărei activități.

Cheltuielile de vânzări, marketing, alte cheltuieli generale și de administrație s-au redus semnificativ în această perioadă comparativ cu estimările inițiale. Acestea au fost reduse în funcție de dinamica activității Grupului.

RISCURI CHEIE PENTRU S2 2024

Cele mai semnificative riscuri legate de activitatea Emitentului pentru a doua jumătate a anului sunt prezentate mai jos. Reprezentanții companiei cunosc aceste riscuri, iar prin sistemul de management al riscului intern, încearcă anticiparea și neutralizarea lor, înainte ca eventualele consecințe potențiale să se manifeste. Cu toate acestea, multe din riscurile la care este supus Emitentul se află în afara controlului acesteia.

Riscurile prezentate în această secțiune nu includ toate acele riscuri asociate activității Emitentului. Per total, pot exista alți factori de risc și incertitudini pe care compania nu le cunoaște în momentul redactării acestui document și care pot modifica rezultatele efective ale Emitentului, condițiile financiare, performanța și performanța în viitor și pot duce la o scădere a prețului acțiunii companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să efectueze verificările prealabile necesare pentru a-și elabora propria evaluare a oportunității de investiție.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Riscul reputațional este o parte inerentă a activității economice a Emitentului

Capacitatea de a menține și atrage clienți este influențată în parte de recunoașterea brandului Emitentului și de percepția publicului asupra acestuia. Opinia negativă despre Emitent poate rezulta din practici reale sau percepute, afectând reputația sa în general, inclusiv calitatea produselor sau serviciilor furnizate sau modul în care este perceput că își desfășoară activitatea.

Chiar dacă Emitentul depune toate eforturile pentru a respecta reglementările în vigoare și pentru a îmbunătăți percepția pozitivă a clienților și a potențialilor clienți în ceea ce privește serviciile sale, publicitatea negativă și opinia negativă a publicului ar putea afecta capacitatea Emitentului de a menține și atrage clienți.

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

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

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

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

Riscuri legate de drepturile de proprietate intelectuală

Dat fiind specificul activității Emitentului, pot exista persoane care să pretindă că Emitentul le încalcă drepturile de proprietate intelectuală. Numărul acestor revendicări poate crește din cauza schimbărilor tehnologice constante din piețele în care Emitentul concurează, a acoperirii extinse de brevete a tehnologiilor existente, a ratei rapide de eliberare a noilor brevete și a ofertei sale. Pentru a rezolva aceste revendicări este posibil ca Emitentul să încheie acorduri de redevențe și acorduri de licență în condiții mai puțin favorabile decât cele disponibile în prezent, să înceteze să mai vândă sau să reproiecteze serviciile sau produsele afectate sau să plătească daune pentru a îndeplini angajamentele de despăgubire față de clienții acestuia. Aceste situații pot determina scăderea marjelor operaționale. Pe lângă daunele bănești, în unele jurisdicții, reclamanții pot solicita instanțelor de judecată luarea de măsuri care pot limita sau împiedica importul, comercializarea și vânzarea serviciilor sau produselor noastre care au tehnologii care încalcă drepturile de proprietate intelectuală.

Deși Emitentul acordă atenție modului de gestionare a acestor riscuri, solicitările formulate de terți privind încălcarea drepturilor lor de proprietate intelectuală pot avea un impact semnificativ asupra afacerilor sau rezultatelor operaționale ale Emitentului.

Riscul privind lichiditatea și riscul de cash-flow

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

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

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

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

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

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

Riscul asociat ratelor dobânzilor și surselor de finanțare

Nu există nicio garanție că Emitentul va fi în măsură să genereze sau să acumuleze suficiente fonduri pentru a putea acoperi cheltuielile de capital avute în vedere pe termen lung sau că va fi în măsură să le acopere la un cost rezonabil. În cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Emitentul, acesta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unui nou credit în condițiile de care a beneficiat anterior, fapt ce ar putea duce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a Emitentului, sau ar putea chiar să se confrunte cu lipsa unei posibilități de finanțare disponibile.

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

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

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

Deși Emitentul evaluează constant mediul economic, monitorizează fluctuațiile ratei dobânzii și dezvoltă strategii de gestionare a riscurilor, care includ diversificarea surselor de finanțare, folosirea instrumentelor financiare pentru a proteja împotriva fluctuațiilor ratei dobânzii, menținerea unui nivel adecvat al rezervelor de numerar și menținerea unei relații solide cu instituțiile financiare și creditorii, nu este exclus ca Emitentul să se confrunte cu riscurile descrise mai sus, care ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra capacității Emitentului de a finanța potențiale noi proiecte sau nevoi de capital sau de a se implica în alte activități care ar putea fi în interesul acestuia.

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

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

De exemplu, Emitentul s-a confruntat recent cu eliminarea facilității fiscale de scutire de impozitul pe venit pentru angajații din domeniul IT. Astfel, începând cu luna noiembrie 2023, pentru veniturile brute lunare ce depășesc 10.000 RON, se va plăti impozit pe venit în valoare de 10%. Până la această modificare, pentru orice venituri obținute ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator nu se datora impozit pe venit. De asemenea, de la aceeași dată, pentru venituri brute lunare care depășesc 10.000 RON, nu se va mai aplica facilitatea fiscală referitoare la reducerea cotei CAS cu procentul contribuției la fondul de pensii administrat privat. Această modificare a avut un impact economic semnificativ asupra Emitentului.

De asemenea, în ultimii ani, guvernul român a implementat o serie de măsuri fiscale, inclusiv creșterea impozitelor pe proprietățile imobiliare, extinderea domeniului de aplicare al contribuțiilor sociale și impunerea anumitor taxe, care au afectat în mod direct rezultatele operațiunilor noastre sau au avut drept rezultat scăderea venitului disponibil al consumatorilor. Astfel de măsuri pot continua să fie adoptate în viitor, mai ales în contextul politic și economic internațional, dar și al modificărilor politice care vor avea loc în anul 2024 ca urmare a alegerilor programate. Incertitudinea în ceea ce privește aplicarea de măsuri fiscale de către guvern și instabilitatea continuă a regimului fiscal, precum și impozitarea specială ar putea avea, în cele din urmă, un impact negativ direct și/sau indirect asupra cheltuielilor consumatorilor și/sau asupra prețurilor pe care le putem percepe pentru produsele și serviciile noastre și, implicit asupra profitabilității Grupului.

Riscuri privind aplicarea legilor și reglementărilor în vigoare

Activitatea Emitentului și a Grupului este reglementată de diverse entități, agenții guvernamentale și autorități publice locale. Autoritățile de reglementare pot manifesta subiectivitate în punerea în aplicare și interpretarea legilor, reglementărilor și standardelor aplicabile, precum și în ceea ce privește emiterea și reînnoirea licențelor, permiselor, avizelor și autorizațiilor, și în monitorizarea respectării de către licențiați a condițiilor acestora.

În activitatea Grupului pot apărea situații în care modul în care dispozițiile legale sunt interpretate sau aplicate de către autoritățile de reglementare diferă de interpretarea dată de conducerea Grupului. În aceste cazuri, conducerea Grupului poate decide să conteste deciziile de reglementare emise de autoritățile competente, ceea ce poate afecta relația Grupului cu aceste autorități.

Autoritățile competente au dreptul să efectueze inspecții periodice asupra activității Grupului. Aceste inspecții pot conduce la concluzii potrivit cărora Grupul a încălcat legi, decrete sau reglementări. Există posibilitatea ca Grupul să nu poată contesta cu succes astfel de concluzii sau să nu poată remedia încălcările identificate în cadrul inspecțiilor.

În plus, autoritățile pot decide să schimbe periodic interpretarea prevederilor legale aplicabile, politicilor sau punctelor de vedere aplicabile în domeniul de activitate al Grupului, în moduri care pot avea un impact semnificativ asupra operațiunilor acestuia.

Riscul legislativ asociat industriei de management de flotă

Industria de fleet management este supusă la reglementări stricte privind siguranța rutieră, protecția mediului și conformitatea cu legile și reglementările privind conducerea vehiculelor comerciale și protecția datelor personale. Ca furnizor de soluții de management al flotei. Emitentul este conștient de aceste reglementări și se asigură că se depun eforturi pentru ca serviciile oferite să respecte toate cerințele din punct de vedere legal și administrativ. Cu toate acestea, în situația în care soluțiile Emitentului nu ar respecta toate reglementările aplicabile, cum ar fi standardele de protecția mediului și cerințele de protecția datelor personale, neîndeplinirea acestor reglementări poate duce la amenzi și alte consecințe legale ce pot afecta activitatea, perspectivele, rezultatele operațiunilor și situației financiare ale Emitentului.

Riscul asociat litigiilor

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

La momentul întocmirii acestui Prospect, Emitentul nu era implicat în niciun litigiu semnificativ în calitate procesuală activă sau pasivă.

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

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

Răspunsurile și amenințările la adresa Rusiei pot afecta, de asemenea, piețele pentru anumite mărfuri, cum ar fi petrolul și gazele naturale, și pot avea impact colateral, inclusiv volatilitate crescută și pot provoca perturbări în disponibilitatea anumitor mărfuri, prețurile mărfurilor și lanțul de aprovizionare la nivel global, precum și libertatea prestării serviciilor. În acest moment, situația evoluează rapid și poate evolua într-un mod care ar putea avea un impact negativ asupra Emitentului în viitor. Amploarea sancțiunilor în vigoare la un moment dat pot fi extinse sau modificate într-un mod care să aibă efecte negative asupra Emitentului. Sancțiunile ar putea, de asemenea, să determine Rusia să întreprindă măsuri de contracarare sau alte acțiuni drept răspuns.

Aceste condiții nefavorabile ar putea duce la reduceri ale vânzărilor serviciilor și produselor Emitentului, la cicluri de vânzare mai lungi, la reduceri ale duratelor și valorilor contractelor încheiate cu clienții Emitentului, o adoptare mai lentă a noilor tehnologii și o concurență sporită în materie de prețuri și tarife. Ca urmare, orice incertitudine sau deteriorare continuă sau mai pregnantă a condițiilor macroeconomice și de piață la nivel mondial ar putea

determina clienții finali să își modifice prioritățile de cheltuieli sau să amâne deciziile de subcontractare de servicii sau cumpărare de produse, ceea ce ar putea avea ca efect prelungirea ciclurilor de vânzare, oricare dintre acestea putând dăuna afacerii și rezultatelor operaționale ale Emitentului.

De asemenea, instabilitatea politică și militară din regiune, trendul ascendent al ratei inflației, precum și creșterea ratelor dobânzii determină și poate continua să determine o scădere semnificativă a cererii pe piața IT și software la comandă.

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

Imprevizibilitatea evoluției ratei inflației ar putea produce consecințe negative semnificative asupra performanței financiare a Emitentului

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

Mai mult, o creștere imprevizibilă a ratei inflației poate aduce dezechilibre la nivel macroeconomic, caracterizate prin creșterea ratelor dobânzii, scăderea nivelului de trai și în general încetinirea dezvoltării economiei în România, dezechilibre ce pot contribui la scăderea cererii pe piața serviciilor și produselor IT, ceea ce ar putea avea consecințe negative semnificative asupra activității, perspectivelor, rezultatelor operațiunilor și poziției financiare ale Grupului.

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

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

În ultimii ani, România a trecut prin schimbări politice, economice și sociale de anvergură. Așa cum este de așteptat de la piețele emergente, acestea nu dețin întreaga infrastructură de afaceri, cadrul juridic și de reglementare care există în general în economii de piață libere, mai mature. De asemenea, legislația fiscală a României este supusă unor interpretări multiple, diverse și poate suferi modificări în mod frecvent și, uneori, subite sau prea rapid implementate. Direcția în care se îndreaptă pe viitor economia României rămâne în mare parte dependentă de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare adoptate la nivel guvernamental, precum și de evoluțiile din domeniul fiscal, juridic, de reglementare și politic.

Faptul că în anul 2024 vor avea loc patru rînduri de alegeri, atât europarlamentare, parlamentare, locale și, respectiv, prezidențiale, intensifică riscul de instabilitate economică, în contextul dezbaterilor și schimbărilor frecvente ce se anticipează. Această instabilitate poate afecta planurile de afaceri ale antreprenorilor și poate influența deciziile de investiții și dezvoltare.

Mai mult, schimbările politice sau incertitudinile legate de alegeri pot duce la fluctuații ale pieței, inclusiv creșterea volatilității valutare sau scăderea încrederii investitorilor, ceea ce poate afecta veniturile și profitabilitatea afacerilor.

Condițiile economice defavorabile din România, incertitudinea fiscală și creșterea impozitării ar putea avea, în cele din urmă, un impact negativ direct și/sau indirect asupra prețurilor percepute pentru produsele și serviciile Emitentului.

Leul poate fi supus unei volatilități ridicate

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

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

Economia României are un grad mai mare de vulnerabilitate față de fluctuațiile economiei globale decât economiile dezvoltate. Evoluțiile economice negative la nivel global ar putea avea un efect advers asupra valorii Acțiunilor Noi emise

Economia României are un grad mai mare de vulnerabilitate la declinul economic la nivel global. Impactul evoluțiilor economice globale (cum ar fi modificarea politicilor monetare elaborate la nivelul zonei Euro privind ratele de dobândă în EUR sau creșterea ratelor de referință a dobânzii de către Banca Centrală a Statelor Unite ale Americii) este adesea resimțit mai puternic pe piețele emergente, precum România, decât pe piețele dezvoltate.

Așa cum s-a întâmplat și în trecut, volatilitatea piețelor financiare duce la o creștere a riscurilor percepute asociate investițiilor în economii emergente și, prin urmare, ar putea reduce investițiile străine în România. În acest caz, economia României s-ar putea confrunta cu probleme grave de lichiditate ceea ce ar putea duce, printre altele, la creșterea ratelor de impozitare sau la impunerea de taxe și impozite noi, cu un impact negativ asupra activității, rezultatelor operaționale și situației financiare ale Emitentului.

Orice scădere a ratingurilor de credit ale României de către o agenție internațională de rating ar putea avea un impact negativ asupra acțiunilor

Ratingul suveran al României pe termen lung atât în monedă națională, cât și în monedă străină are în prezent ratingurile BBB-/A3 acordat de S&P, Baa3 pentru datoria pe termen lung și P-3 pentru datoria pe termen scurt, precum și perspectiva stabilă acordat de Moody's și BBB-/F3 acordat de Fitch. Scăderea ratingului de credit al României acordat datoriei în monedă națională sau internațională de către aceste agenții internaționale de rating (în special în cazul unei retrogradări semnificative) poate avea un impact negativ asupra capacității Emitentului de a obține finanțări precum și asupra marjelor dobânzii și a altor condiții comerciale în baza cărora ar fi disponibile respectivele finanțări. Efectele negative asupra capacității Emitentului de a obține finanțare pot, de asemenea, avea un efect negativ asupra activității, perspectivelor, rezultatelor operaționale și situației financiare ale Grupului.

Sistemul juridic și judiciar din România este mai puțin dezvoltat decât cele din alte țări europene, ceea ce face ca o investiție în Acțiunile Noi să fie mai riscantă decât investițiile în valorile mobiliare ale unui emitent care își desfășoară activitatea într-un sistem juridic și judiciar mai dezvoltat

Sistemul juridic și judiciar din România este mai puțin dezvoltat decât cele din alte țări europene. Dreptul comercial, al concurenței, al pieței de capital, legea societăților, legea insolvenței și alte ramuri de drept din

România sunt relativ noi pentru judecători, iar prevederile legale conexe au fost și continuă să fie supuse unor schimbări constante pe măsură ce noi legi sunt adoptate pentru a ține pasul cu tranziția către o economie de piață și cu legislația Uniunii Europene. Este posibil ca legile și reglementările existente în România să fie aplicate în mod inconsecvent sau interpretate într-un mod restrictiv și neorientate către mediul de afaceri. În anumite circumstanțe, obținerea în timp util a unor căi de atac legale poate fi imposibilă în România. Experiența relativ limitată a unui număr semnificativ de magistrați care profesază în România, în special în ceea ce privește problemele de pe piețele de capital, precum și existența unor aspecte legate de independența sistemului judiciar, pot conduce la decizii nefondate sau la decizii bazate pe considerații care nu sunt fundamentate în lege.

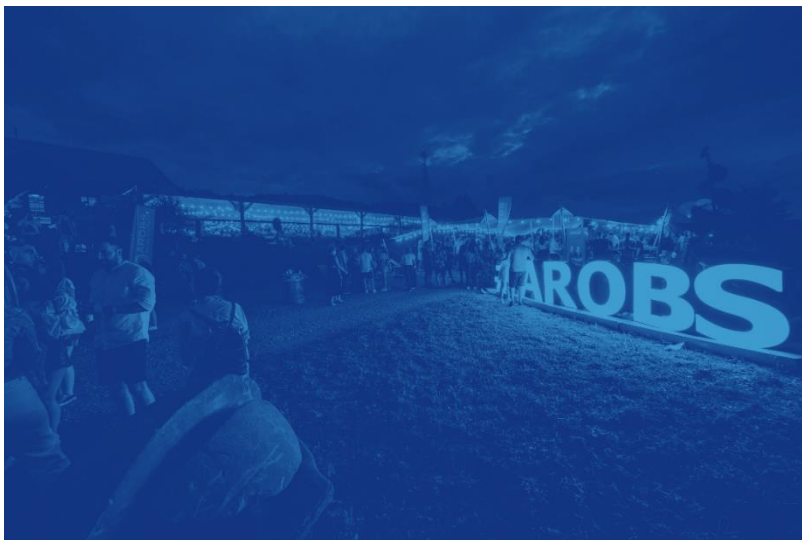
În plus față de cele de mai sus, soluționarea cazurilor poate implica uneori întâzieri considerabile. Sistemele judiciare din România sunt subfinanțate comparativ cu cele ale altor țări europene. Punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești se poate dovedi dificilă, ceea ce înseamnă că executarea prin intermediul acestor sisteme judecătorești poate fi laborioasă, în special în cazul în care hotărârile nefavorabile pot duce chiar și la oprirea activității unor întreprinderi sau la pierderea unor locuri de muncă. Această lipsă de certitudine juridică și incapacitatea de a face uz de căi de atac legale eficiente în timp util pot avea un efect negativ asupra activității și, de asemenea, pot face dificilă soluționarea oricăror pretenții pe care investitorii în Acțiuni le pot avea.

Incertitudinea care caracterizează sistemul judiciar din România ar putea avea un efect negativ asupra economiei și ar putea astfel determina un mediu nesigur pentru investiții și, în consecință, și asupra activității, rezultatelor operaționale, situației financiare și perspectivelor Grupului.

DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE

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

Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă în inginerie software și embedded pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și în dezvoltarea software pentru proiecte în IoT, turism, studii clinice, soluții enterprise, FinTech și AROBS are peste 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.



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

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

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

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

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

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



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

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

Începând cu luna februarie 2024, AROBS și-a consolidat prezența în România, precum și pe piața DACH, prin preluarea Infobest, companie specializată în dezvoltarea de soluții software personalizate, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. Tranzacția a fost finalizată la 31 mai 2024.

STRUCTURA GRUPULUI

La data de 30 iunie 2024. Grupul AROBS era format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea mamă”) și 30 de subsidiare:

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

ANGAJAȚI

La 30.06.2024, Grupul AROBS avea un număr mediu de 1.250 angajați față de 1.216 angajați, la 30.06.2023.

ADMINISTRATORI

Compania este administrată de un Consiliu de Administrație constituit din cinci membri numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor pentru un mandat de patru ani, începând cu data de 29.09.2023.

Consiliul de Administrație al Emitentului este format din:

- **Voicu Oprean** – Președinte Consiliu de Administrație și CEO
- **Mihaela Cleja** – Membru neexecutiv
- **Aurelian Deaconu** – Membru executiv
- **Ioan Nistor** – Membru independent
- **Răzvan Gârbacea** – Membru independent.

ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

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

La data de 30.06.2024, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Voicu Oprean	579.893.968	66.5555%
Persoane fizice	172.460.041	19.7936%
Persoane juridice	118.939.600	13.6509%
TOTAL	871.293.609	100%

În data de 23 iulie 2024, Compania a informat investitorii despre primirea din partea Autorității de Supraveghere Financiară, a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5433-4 / 22.07.2024. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 174.258.721 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 22 decembrie 2022, respectiv în urma Deciziei Consiliului de Administrație din data de 18 aprilie 2024. În data de 30 iulie 2024, Depozitarul Central a publicat noua structură sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social la data de 25 iulie 2024, respectiv:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Voicu Oprean	529.393.968	50.6329%
Persoane juridice	338.250.802	32.3514%
Persoane fizice	177.907.560	17.0157%
TOTAL	1.045.552.330	100%

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 30 august 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale interimare simplificate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2024 și 30.06.2024 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor AROBS Transilvania Software S.A. și că raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în primele șase luni ale anului 2024 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

Pentru 30 iunie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 IUNIE 2024

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

CUPRINS

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

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 30 Iunie 2024

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioadă încheiată la 30 Iunie 2023
Cifra de afaceri:	5	206.266.435	218.825.326
Venituri din servicii software		166.387.096	175.938.053
Venituri din produse software		37.760.037	33.640.479
Venituri din sisteme integrate		2.119.302	9.246.794
Total cost al vânzării:		150.003.496	150.898.163
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	129.707.554	128.579.418
Costul vânzărilor din produse software	6.2	18.430.280	14.458.133
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	1.865.662	7.860.612
Marja brută		56.262.939	67.927.163
Alte venituri	11	651.547	599.930
Cheltuieli de vânzări și marketing	7	(10.008.741)	(8.126.888)
Cheltuieli generale și de administrație	8	(33.097.893)	(31.736.193)
Profit operațional		13.807.852	28.664.012
Venituri din dobânzi		2.127.788	1.488.821
Cheltuieli cu dobânzile		(1.665.179)	(881.239)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net		662.050	(389.898)
Profit brut		14.932.511	28.881.696
Impozit pe profit	13	(4.141.376)	(6.374.588)
Profit net		10.791.135	22.507.108
Profit net		10.791.135	22.507.108
aferent societății mama		10.468.615	22.239.539
aferent intereselor minoritare		322.520	267.569

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 august 2024, de către:

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 30 IUNIE 2024

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Fond comercial	16	117.361.729	104.761.369
Relații cu clienții	16	71.869.675	76.561.802
Alte imobilizări necorporale	16	25.415.264	23.044.459
Imobilizări corporale	17	38.703.726	35.556.876
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	18	22.789.625	17.236.489
Împrumuturi entități afiliate	26	11.422.822	15.555.506
Alte imobilizări financiare		3.641.143	3.700.985
Impozit amânat	13	2.483.311	2.129.265
Total active imobilizate		293.687.295	278.546.751
Stocuri	19	7.810.439	6.975.925
Creanțe comerciale și alte creanțe	20	103.699.830	103.338.304
Împrumuturi entități afiliate	26	5.336.720	1.413.707
Cheltuieli în avans		3.106.865	2.015.826
Investiții pe termen scurt		-	302.033
Numerar și echivalente	21	86.965.986	87.773.888
Total active circulante		206.919.840	201.819.683
Total active		500.607.135	480.366.434
Capital social	25	88.823.814	87.129.361
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune		23.185.001	23.185.001
Rezerve		9.681.040	9.680.545
Acțiuni proprii		(6.878.749)	(5.689.379)
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		18.376.665	8.352.878
Alte elemente de capitaluri proprii		7.670.749	12.574.918
Rezultat reportat		149.352.930	138.037.200
Diferențe de conversie din consolidare		(59.295)	(163.971)
Total capitaluri proprii	25	290.416.126	274.370.524
Interese minoritare		53.186	(683.366)
Total capitaluri		290.469.312	273.687.158
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și alte datorii	22	49.771	49.746
Datorii legate de participații		10.880.270	14.686.660
Datorii leasing	18	17.003.586	11.309.563
Împrumuturi bancare	23	56.156.177	62.629.398
Datorii privind impozitul pe profit amânat	13	11.495.052	12.200.152
Venituri în avans	5	4.123.682	3.523.269
Subvenții		512.052	301.940
Provizioane	24	12.721.869	11.789.374
Total datorii pe termen lung		112.942.459	116.490.102
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	22	41.601.599	39.059.657
Datorii legate de participații		4.929.922	3.763.224
Datorii leasing	18	8.191.969	7.919.498
Împrumuturi bancare	23	23.477.891	24.184.008
Venituri în avans	5	12.171.339	8.796.705
Subvenții		123.434	158.741
Provizioane	24	6.699.210	6.307.341
Total datorii pe termen scurt		97.195.364	90.189.174
Total datorii		210.137.823	206.679.276
Total capitaluri și datorii		500.607.135	480.366.434

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 august 2024, de către :

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungrad
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
30 Iunie 2024, 30 Iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 decembrie 2022	91.139.499	263.971	23.185.001	6.367.437	(7.535.897)	1.805.558	4.206.340	110.215.598	151.199	229.798.706	(75.767)	229.722.939
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	22.239.539	-	22.239.539	267.569	22.507.108
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(136.178)	(136.178)	(3)	(136.181)
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	22.239.539	(136.178)	22.103.361	267.566	22.370.927
Rezultat reportat	-	-	-	(24.667)	-	-	-	(65.119)	(49.281)	(139.067)	-	(139.067)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	8.722.719	-	-	8.722.719	-	8.722.719
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.379.029)	-	-	-	-	(6.379.029)	-	(6.379.029)
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	416.513	-	416.513	(820.787)	(404.274)
Sold 30 iunie 2023	91.139.499	263.971	23.185.001	6.342.770	(13.914.926)	1.805.558	12.929.059	132.806.531	(34.260)	254.523.203	(628.988)	253.894.215

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.877	12.574.918	139.037.200	(163.971)	274.370.523	(683.366)	273.687.157
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	10.468.615	-	10.468.615	322.520	10.791.135
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	99.010	99.010	(8.241)	90.769
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	10.468.615	99.010	10.567.625	314.279	10.881.904
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	(269.992)	-	(269.992)	-	(269.992)
Majorare capital social	1.694.453	-	-	-	-	-	-	-	-	1.694.453	-	1.694.453
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	7.010.097	-	-	7.010.097	-	7.010.097
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(3.079.848)	-	-	-	-	(3.079.848)	-	(3.079.848)
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	1.890.478	-	(1.890.478)	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	10.023.788	(10.023.788)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	495	-	-	-	144.107	5.666	150.268	422.273	572.541
Sold 30 iunie 2024	88.823.814	263.971	23.185.001	9.681.040	(6.878.749)	18.376.665	7.670.749	149.352.930	(59.295)	290.416.126	53.186	290.469.312

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 august 2024, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 30 Iunie 2024

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Profit brut	14.932.511	28.881.696
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	10.222.055	9.430.792
Cheltuieli privind activele cedate	(531.021)	178.390
Venituri din vânzarea activelor	(673.643)	(283.620)
Beneficii acordate angajaților SOP	7.010.097	8.722.719
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(263.361)	122.633
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(152.109)	(1.007.566)
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	1.396.605	2.541.269
Venituri din subvenții	174.805	(223.914)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	1.606.835	878.576
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	(2.166.358)	(1.479.221)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	40.740	3.648
Corecție interese minoritare	93.344	(136.178)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	31.690.500	47.629.224
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	6.559.423	(21.505.322)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(571.155)	2.457.207
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	1.761.682	12.731.304
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(1.081.581)	(482.493)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	3.975.047	326.898
Dobânzi plătite	(1.606.835)	(878.576)
Dobânzi încasate	2.188.883	1.276.237
Numerar generat din exploatare	42.915.964	41.554.477
Impozit pe profit plătit	(4.217.158)	(8.036.139)
Numerar net din activități de exploatare	38.698.806	33.518.338
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate	535.378	(251.364)
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	(19.560.470)	(43.885.525)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(9.844.818)	(23.892.074)
Răscumpărarea de acțiuni proprii	(3.079.848)	(6.379.029)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	302.033	523.375
Numerar net din activități de investiție	(31.647.725)	(73.884.617)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	(7.179.338)	(6.907.647)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(679.645)	(516.780)
Numerar net din activități de finanțare	(7.858.983)	(7.424.426)
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar	(807.902)	(47.790.705)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	87.773.888	101.373.631
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	86.965.986	53.582.921

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 august 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

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

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

Prezentele raportări financiare interimare consolidate ale Grupului AROBS sunt întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară” adoptat de către Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 30 iunie 2024. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea Societății – mamă Arobs Transilvania Software S.A. („Societatea-mamă”).

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

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

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

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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.

Structura acționariatului este următoarea:

30 Iunie 2024				31 Decembrie 2023		
ASOCIAȚI	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	579.893.968	57.989.397	66,5555%	578.278.772	57.827.877	66,3701%
Persoane Juridice	118.939.600	11.893.960	13,6509%	128.051.806	12.805.181	14,6967%
Persoane Fizice	172.460.041	17.246.004	19,7936%	164.963.031	16.496.303	18,9331%
Total	871.293.609	87.129.361	100%	871.293.609	87.129.361	100%

AROBS Transilvania Software S.A. are 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 INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 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 INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

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

Cu ajutorul unui sistem de urmărire GPS performant a dispozitivelor speciale și a unei aplicații web și mobile, Track GPS oferă servicii personalizate la cel mai înalt nivel, servicii precum analiza comportamentului șoferului, a consumului de carburant, comunicare cu șoferul, plata automată a taxei de drum în Ungaria, temperatură și umiditate controlată, transport securizat și multe altele. Platforma pusă la dispoziție de TrackGPS poate fi accesată de oriunde și oricând doar cu o conexiune la internet și este creată pentru a gestiona cu ușurință activitatea flotei. Aceasta găzduiește informația unităților în cloud-ul propriu și este disponibilă în 6 limbi: română, engleză, rusă, franceză, maghiară și indoneziană.

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

- ***Proiecte speciale***

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

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

AROBS Transilvania Software S.A. se regăsește printre cei mai mari angajatori ai județului Cluj și în top 5 angajatori de pe piața locală de IT, activând de 26 ani pe această piață.

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

2. STRUCTURA GRUPULUI

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

Grupul AROBS este compus din Societatea-mamă și 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

Societățile incluse în consolidare, la 30.06.2024, 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 Ūllői nr.206
- AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- AROBS SOFTWARE SRL, Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS TRACKGPS SRL, Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoș, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL DE SOFT GPS SRL, România, Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor., nr. 46A
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS B.V., Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- FUTURE WORKFORCE SA, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE SRL, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE GmbH – Germania, Münchner Str. 191 85757 Karlsfeld
- FUTURE WORKFORCE Limited, Regatul Unit al Marii Britanii, 45 Fitzroy St, London, W1T 6EB
- 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 Ūllői nr.206
- SOFTMANAGER S.R.L, România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Câmpului 84-86 Cluj

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

Structura grupului, la 30.06.2024, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar	Data achiziție/înființare
1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL (ENEA)	100%	0%	30 iunie 2022
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%	3 martie 2022
3	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%	0%	1 iulie 2023
4	AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	94%	6%	1 februarie 2023
5	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%	40%	6 august 2020
6	AROBS SOFTWARE SRL	100%	0%	1 februarie 2023
7	AROBS SYSTEMS SRL	100%	0%	2 mai 2022
8	AROBS TRACKGPS SRL	100%	0%	1 februarie 2023
9	ATS ENGINEERING LLC	100%	0%	30 iunie 2022
10	BERG COMPUTERS S.R.L.	100%	0%	31 decembrie 2021
11	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
12	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%	0%	31 decembrie 2022
13	COSO TEAM UK LTD	90%	10%	31 martie 2018
14	COSO BY AROBS BVBA	90%	10%	30 iunie 2018
15	COSO BY AROBS B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
16	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%	0%	1 mai 2023
17	FUTURE WORKFORCE SRL	100%	0%	1 mai 2023
18	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%	35%	1 mai 2023
19	FUTURE WORKFORCE Limited	80%	20%	1 mai 2023
20	INFOBEST ROMÂNIA SRL	100%	0%	31 mai 2024
21	INFOBEST ROMÂNIA SRL NL DEUTSCHLAND	100%	0%	31 mai 2024
22	INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH	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

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

La începutul lunii iulie 2023, AROBS a achiziționat în integralitate compania AROBS Pannonia Software Kft și subsidiara acesteia, Skyshield Magyarország 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

La sfârșitul lunii mai 2024, AROBS a achiziționat grupul Infobest, a cărui performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna iunie 2024.

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE

3.1. Declarație de conformitate

Aceste situații financiare interimare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară”, adoptat de Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 30 iunie 2024, ale cărui prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

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

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

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate sunt prezentate în Nota 27.

3.2. Continuitatea activității

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

3.3. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

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

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

Interese care nu controlează

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

3.4. Combinări de întreprinderi și fondul comercial

Metoda achiziției

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

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

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

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

După recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. În scopul testării deprecierei, fondul comercial achiziționat într-o combinație de întreprinderi este, de la data achiziției,

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

Tranzacții și solduri în valută

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost:

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9771	4,9746
RON – USD	4,6489	4,4958
RON – GBP	5,8800	5,6871

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 30 iunie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost:

	Perioda care se încheie la 30 Iunie 2024	Perioda care se încheie la 31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9742	4,9464
RON – USD	4,6010	4,5758
RON – GBP	5,8210	5,7225

Operațiuni din străinătate

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

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

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

3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

- 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, distribuția mărfurilor și alte servicii. Cheltuielile aferente vânzării produselor și serviciilor precum și cheltuielile de marketing au fost considerate ca și cheltuieli generale. Pentru active și datorii, Grupul nu urmărește aceste elemente pe segmente, nefiind relevant pentru activitatea Grupului.

3.8. Noi standarde și interpretari IFRS

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

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

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare”** - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023). Grupul a revizuit politicile contabile si a aplicat conceptul de „materialitate” in prezentarea politicilor contabile;

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

- **IFRS 17 Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și decembrie 2021 – fara efecte asupra situațiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile și erori”** - Definiția estimarilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situațiilor financiare;
- **Amendamente la IAS 12 „Impozite pe venit”** - Impozit amânat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2023) - fara efecte semnificative asupra situațiilor financiare;

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

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

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

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

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

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

4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

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

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare interimare sunt următoarele:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

- **Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor**
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial**
- **Estimarea valorii recuperabile a cheltuielilor de dezvoltare**
- **Durata contractelor de leasing si rata de actualizare**
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare**
- **Recunoastere si decontare program de plata a angajatilor pe baza de actiuni**

5. CIFRA DE AFACERI

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	166.387.096	175,938,053
Venituri din produse software	37.760.037	33,640,479
Venituri din sisteme integrate	2.119.302	9,246,794
Total cifră de afaceri	206.266.435	218.825.326

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”.

Cifra de afaceri aferentă segmentului de „Sisteme integrate”, mai mică față de aceeași perioadă a anului precedent, este datorată faptului că potențiala semnare și livrare a unor proiecte semnificative va avea loc în ultimul trimestru din 2024, pe când în anul precedent au fost finalizate proiecte de valori mari în primul trimestru al anului 2023. Aceste variații sunt influențate de tipul contractelor câștigate și momentul în care subsidiara participă la oferte publice.

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, înregistrate în perioada încheiată la 30 iunie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleiași perioade a anului precedent cu 5%. Societățile din categoria M&A au contribuit la cifra de afaceri a segmentului din semestrul I 2024 cu 68 milioane de lei, iar la creșterea cifrei de afaceri a segmentului în această perioadă față de aceeași perioadă a anului trecut cu 11,7 milioane de lei.

La nivel global, solicitările pentru servicii software au fost în scădere, fapt resimțit și în evoluția activității Grupului, dar așteptările pieței de servicii software sunt de revenire întrucât companiile și organizațiile au nevoie, în continuare, să își digitalizeze procesele.

Veniturile generate de segmentul „Produse software” în perioada încheiată la 30 iunie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 4,1 milioane de lei (12%) față de aceeași perioadă a anului precedent. Aportul societăților achiziționate începând cu anul 2021 și până în prezent, la cifra de afaceri din primul semestru a acestui segment a fost de 4,2 milioane de lei, și la creșterea activității segmentului de 1,8 milioane de lei.

Pe zona de produse software, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, soluții HR și implementarea proiectelor de digitalizare în sectorul public, piața înregistrează creștere conform tendinței din ultimii ani.

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile înregistrate în cadrul acestui segment au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 3,2 milioane de lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2024	CAPITALIZARE 06.2024	AMORTIZARE 06.2024	SOLD FINAL 06.2024
Licențiere HR	403.650	511.442	111.619	803.473

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2024	CAPITALIZARE 06.2024	AMORTIZARE 06.2024	SOLD FINAL 06.2024
Servicii monitorizare GPS	1.440.193	1.273.502	1.028.452	1.685.243

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Venituri în avans, din care:	16.295.021	12.319.974
Termen lung	4.123.682	3.523.269
Termen scurt	12.171.339	8.796.705

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

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	82.907.252	76.112.511
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.629.634	4.443.447
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	36.494.287	42.055.107
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.443.359	3.688.507
Cheltuieli privind echipamentele vandute	121.669	1.636
Alte cheltuieli operationale	2.111.353	2.278.210
Costul vânzărilor din servicii software	129.707.554	128.579.418

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

Costul vânzărilor din servicii software a crescut doar cu 1,1 milioane de lei față de semestrul I al anului precedent. Această variație a fost generată de creșterea costurilor cu 9,4 milioane de lei în companiile din categoria M&A și scăderea semnificativă a costurilor pe zona de organic, cu 8,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent. . Evoluția costurilor atât pe zona organic, cât și M&A au urmat dinamica veniturilor înregistrate în această perioadă.

Chiar dacă începutul de an a venit cu creșteri salariale, parțial influențate și de eliminarea facilităților fiscale privind impozitul pe venit, costurile (inclusiv ESOP-ul) cu resursele direct productive angajați și terți, au fost gestionate eficient în semestrul I 2024.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	7.545.891	5.492.379
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	153.560	410.535
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	2.902.607	2.741.378
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.819.452	2.336.370
Cheltuieli privind echipamentele vândute	1.057.540	1.067.451
Alte cheltuieli operaționale	2.951.230	2.410.020
Costul vânzărilor din produse software	18.430.280	14.458.133

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

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 4 milioane de lei față de semestrul I al anului 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.

Contribuția societăților achiziționate în anul 2023 la creșterea costului vânzărilor din produse software a fost de 0,9 milioane de lei. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli privind echipamentele vândute	768.139	5.942.293
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	511.816	1.684.418
Cheltuieli cu salariile personalului	556.302	225.058
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	28.537	8.843
Alte cheltuieli operaționale	868	-
Costul vânzărilor din sisteme integrate	1.865.662	7.860.612

Compania AROBS Systems a fost înființată în anul 2022 și cele mai semnificative proiecte au fost realizate în anul 2023. Veniturile și cheltuielile, înregistrate în cadrul acestui segment, au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, în primul semestru al anului 2024 a fost 3,2 milioane de lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	7.500.389	5.279.212
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	247.304	228.364
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.048.677	1.495.768
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	657.146	544.356
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	315.873	350.205
Alte cheltuieli operaționale	239.352	228.983
Cheltuieli de vânzări și marketing	10.008.741	8.126.888

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

Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în semestrul I 2024 cu 1,8 milioane de lei, față de semestrul I 2023. Cea mai mare creștere provine de la cheltuielile cu salariile, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023, cu 1,3 milioane de lei (Grupul Future Workforce).

8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	13.741.194	11.922.238
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	2.977.283	3.641.555
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	7.117.135	6.214.146
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.985.499	6.099.743
Alte cheltuieli operaționale	3.540.776	3.678.683
Cheltuieli de deplasare și transport	659.827	846.087
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	(152.109)	(1.007.566)
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	226.271	197.621
Cheltuieli privind echipamentele vandute	2.017	143.686
Cheltuieli generale și de administrație	33.097.893	31.736.193

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii - ESOP) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chiriile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Grupului. Cheltuielile generale și de administrație au crescut, în primul semestru din 2024, cu 1,4 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a activităților de M&A și a contribuției societăților achiziționate după trimestrul 1 2023. În această perioadă, conducerea Grupului a luat măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

9. CHELTUIELI CU BENEFICILE ANGAJAȚILOR

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile	109.502.483	94.042.309
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	3.776.735	2.966.699
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.493.379	2.432.236
Capitalizări	(4.918.175)	(2.951.117)
Provizioane pentru concedii neefectuate	1.396.605	2.541.268
Subtotal cheltuieli cu personal	112.251.028	99.031.396
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7.007.780	8.723.900
Total cheltuieli cu personal	119.258.808	107.755.296

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

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Management	27	31
Personal Administrativ	37	37
Personal Achiziții	3	2
Personal Financiar	42	39
Personal Juridic	4	5
Personal Gestiune	2	5
Personal Marketing	21	18
Personal proiectare-dezvoltare	940	907
Personal Protecția muncii	3	2
Personal Resurse umane	31	46
Personal Service – Instalări	43	40
Personal Suport IT	30	23
Personal Vânzări	67	61
Total personal	1.250	1.216

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

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Management	4.519.005	3.109.235
Personal Administrativ	1.580.716	1.640.493
Personal Achiziții	228.479	167.307
Personal Financiar	2.939.405	2.374.743
Personal Juridic	409.482	332.534
Personal Gestiune	81.977	93.604
Personal Marketing	1.261.443	946.431
Personal proiectare-dezvoltare	86.203.313	76.434.245
Personal Protecția muncii	72.076	68.129
Personal Resurse umane	1.635.142	1.772.020
Personal Service -Instalări	2.107.403	1.529.134
Personal Suport IT	2.270.291	1.738.005
Personal Vânzări	6.193.751	3.836.429
Total cheltuieli cu salariile	109.502.483	94.042.309

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Management	2.813.562	5.178.348
Personal Administrativ	21.601	38.630
Personal Achiziții	11.679	9.356
Personal Financiar	53.293	72.456
Personal Juridic	26.381	30.590
Personal Gestiune	1.669	720
Personal Marketing	22.021	37.291
Personal Proiectare-dezvoltare	3.760.096	3.029.233
Personal Protecția muncii	-	-
Personal Resurse umane	5.855	68.391
Personal Service -instalări	27.721	40.903
Personal Suport IT	38.620	46.430
Personal Vânzări	225.282	171.553
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	7.007.780	8.723.900

Cheltuielile salariale au crescut în primul semestru al anului 2024 față de aceeași perioadă a anului 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, dar și datorită creșterii numărului mediu de angajați la nivel de grup de la 1.216, în iunie 2023 la 1.250, în iunie 2024. De asemenea, cheltuielile salariale au crescut cu scopul menținerii competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare, prin prisma creșterilor salariale și prin 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.

Cheltuiala cu programele ESOP înregistrată în semestrul I 2024 a scăzut față de aceeași perioadă a anului precedent cu 20%, iar această tendință va continua până la finalul anului.

ESOP

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

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților, sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	112.251.028	99.031.398
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii	7.007.781	8.723.901
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	46.468.200	52.719.994
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	14.807.511	13.003.079
Alte cheltuieli operationale	8.843.579	8.595.896
Cheltuieli privind echipamentele vandute	1.949.365	7.155.066
Cheltuieli cu protocol. reclama si publicitate	1.048.677	1.495.768
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante	(152.109)	(1.007.566)
Cheltuieli de deplasare si transport	659.827	846.087
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	226.271	197.621
Total	193.110.130	190.761.244

11. ALTE VENITURI

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Alte venituri din exploatare	508.925	494.700
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	142.622	105.230
Total	651.547	599.930

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

12. RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PE SEGMENTE

	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		TOTAL	
	Iunie 2024	Iunie 2023	Iunie 2024	Iunie 2023	Iunie 2024	Iunie 2023	Iunie 2024	Iunie 2023
Venituri din servicii software	166.387.096	175.938.053	-	-	-	-	166.387.096	175.938.053
Venituri din produse software	-	-	37.760.037	33.640.479	-	-	37.760.037	33.640.479
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	2.119.302	9.246.794	2.119.301	9.246.794
Total Cifra de afaceri	166.387.096	175.938.053	37.760.037	33.640.479	2.119.302	9.246.794	206.266.434	218.825.326
Cheltuieli cu salariile personalului	82.907.252	76.112.511	7.545.891	5.492.3379	556.302	225.058	91.009.445	81.829.948
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.629.634	4.443.447	153.560	410.535	-	-	3.783.194	4.853.982
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	36.494.287	42.055.107	3.819.452	2.336.370	511.816	1.684.418	40.825.555	46.075.895
Cheltuieli privind echipamentele vândute	121.669	1.636	1.057.540	1.067.451	768.139	5.942.293	1.947.348	7.011.380
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.443.359	3.688.507	2.902.607	2.741.378	28.537	8.843	7.374.503	6.438.728
Alte cheltuieli operaționale	2.111.353	2.278.210	2.951.230	2.410.020	868	-	5.063.451	4.688.230
Total cost al vânzărilor	129.707.554	128.579.418	18.430.280	14.458.133	1.865.662	7.860.612	150.003.496	150.898.163
Marja brută	36.679.542	47.358.635	19.329.757	19.182.346	253.640	1.386.182	56.262.939	67.927.163
Marja brută %	22%	27%	51%	57%	12%	15%	27%	31%

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	4.324.882	6.592.646
Cheltuiala cu impozitul micro	630.913	603.085
Subtotal – impozit curent	4.955.795	7.195.731
Venitul cu impozitul amânat	(814.419)	(821.143)
Total	4.141.376	6.374.588

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Profit brut	14.932.511	28.881.696
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(4.324.882)	(6.592.646)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(630.913)	(603.085)
Impozit curent	(4.955.795)	(7.195.731)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	814.419	821.143
Profit net recalculat	10.791.135	22.507.108

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – creanță	2.483.311	2.129.265
Total	2.483.311	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 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – datorie	11.495.052	12.200.152
Total	11.495.052	12.200.152

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

14. EBITDA

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

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:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioada încheiată la 30 Iunie 2023
Venit din exploatare	206.917.982	219.425.256
Cheltuieli din exploatare	178.076.349	177.560.539
EBITDA	28.841.633	41.864.717
Marjă EBITDA	14%	19%
ESOP	5.232.779	8.723.900
EBITDA normalizată*	34.074.412	50.588.617
Marjă EBITDA normalizată*	16%	23%
ESOP 4	1.775.001	-
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	10.115.385	8.671.619
Amortizarea relațiilor cu clienții	4.692.127	4.331.461
Cheltuieli incidentale	226.271	197.621
Rezultat financiar	1.124.661	217.679
Profit brut	14.932.511	28.881.696
Impozit	4.141.376	6.374.588
Profit net	10.791.135	22.507.108
Marjă profit net	5,2%	10,3%
Profit net normalizat**	16.023.914	31.231.008
Marjă profit net normalizat**	8%	14%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, înregistrează o valoare de 34,1 milioane de lei în semestrul I iar profitul net normalizat înregistrează o valoare de 16 milioane de lei în aceeași perioadă. Normalizarea acestor indicatori s-a realizat prin anularea efectului cheltuielii cu programele ESOP 2 și 3. Cheltuiuala 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.

15. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

De bază	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	20.080.102
Acțiuni ordinare în circulație	834.470.807
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0241

Diluat	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	20.080.102
Acțiuni ordinare în circulație diluate	953.876.308
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0211

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte immobilizări	Total
Valoare netă 31 Decembrie 2023	104.761.369	76.561.802	8.122.113	14.922.347	204.367.630
Achiziții/Transferuri	12.639.201	-	3.253.962	1.685.923	17.579.085
Amortizare/Ajustări de valoare	(38.840)	(4.692.127)	-	(1.929.242)	(6.660.209)
Ieșiri	-	-	(488.081)	(151.757)	(639.839)
Valoare netă 30 Iunie 24	117.361.729	71.869.675	10.887.993	14.527.271	214.646.668

Fondul comercial, în valoare netă de 117.361.729 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 immobilizărilor 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 testelor de depreciere pe baza metodei DCF, fondul comercial nu este depreciat.

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

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

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Valoarea netă 31 Decembrie 2023	585.684	10.098.393	2.282.878	22.589.921	35.556.876
Achiziții/Transferuri	26.559.191	4.376.781	572.338	4.552.231	36.060.541
Amortizare/Ajustări de valoare	(347.325)	(1.972.073)	(596.942)	-	(2.916.340)
Ieșiri	-	(2.960.224)	(286.591)	(26.750.536)	(29.997.351)
Valoare netă 30 Iunie 2024	26.797.549	9.542.878	(1.971.683)	391.616	38.703.726

Majorarea valorii nete a immobilizărilor corporale se datorează, în principal, finalizării investiției într-un sediu nou, care s-a majorat cu valoarea de 4,3 milioane de lei, în cursul primului semestru al anului 2024.

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

18. LEASING

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

Valorile contabile ale activelor aferente dreptului de utilizare recunoscute, amortizarea cumulată 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	9.335.718	1.192.878
Ieșiri	(2.705.538)	(1.598.973)
Amortizare cumulată	(16.943.895)	(1.694.207)
Sold net la 30 iunie 2024	18.983.975	3.805.651

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

Sold la 31 decembrie 2023	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobândă	Diferență de curs (net)	Sold la 30 iunie 2024
19.229.060	(5.585.868)	11.064.556	(12.069)	495.308	4.568	25.195.555

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:

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
T0 (Sub 1 an)	9.252.490	8.587.590
TL 1 (1-5 ani)	17.596.432	11.955.271
TL 2 (Peste 5 ani)	1.009.746	-
Total	27.858.668	20.542.861

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări semnificative

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

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

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

Grupul a determinat rata marginală de împrumut folosită pentru aplicarea prevederilor IFRS 16 pe baza ratei dobânzii aplicată de instituțiile financiare în contractele de creditare cu Societățile din Grup pentru împrumuturi cu aceleași caracteristici ca și contractele de leasing, în ceea ce privește activul utilizat, moneda și scadența

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

19. STOCURI

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Materii prime	4	-
Materiale	285.846	278.398
Servicii în curs de execuție	4.378.229	4.265.587
Produse	12.512	-
Mărfuri	2.955.039	1.983.850
Avansuri furnizori	178.810	448.090
Total	7.810.440	6.975.925

Valoarea stocurilor în sold la 30 iunie 2024 a crescut, comparativ cu valoarea stocurilor în sold la 31 decembrie 2023, în principal, datorită majorării mărfurilor aflate în sold.

Serviciile în curs de execuție se referă la contracte care se derulează pe perioade mai lungi de timp. În cadrul acestui activ au fost recunoscute costurile directe implicate în prestarea acestor servicii, în principal salarii, ținând cont de gradul de realizare al proiectelor până la data de 30 iunie 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 la 30 iunie 2024 este de 934.561 lei, fiind la un nivel similar cu cel de la 31 decembrie 2023.

20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Creanțe clienți	94.398.877	95.581.994
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	7.393.951	7.306.443
Ajustări pentru creanțe clienți	(6.360.680)	(6.380.867)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.842.673	2.964.133
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.374.674)	(2.243.781)
Subvenții	97.529	84.542
Alte creanțe	7.102.357	5.021.610
Avansuri furnizori	599.797	680.961
Total	103.699.830	103.015.034
Împrumuturi acordate - entități afiliate	5.336.720	1.413.707
Cheltuieli în avans. din care:	3.106.865	2.015.826
Pe termen lung	181.347	153.355
Pe termen scurt	2.925.518	1.862.471
Total creanțe și cheltuieli în avans	112.143.415	106.444.567

Valoarea totală a creanțelor, la 30 iunie 2024, a înregistrat o ușoară creștere față de valoarea totală de la 31 decembrie 2023, în concordanță cu evoluția activității grupului.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții, Grupul AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor, pe intervale de vechime, în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost grupate pe categorii, în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, produse software – licențiere soluție HR. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 30 iunie 2024, pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

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

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Banca și depozite în lei	19.745.505	20.781.961
Banca și depozite în valută	66.685.817	66.777.196
Subtotal – banca și depozite	86.431.322	87.559.158
Numerar în casierie	145.163	160.563
Obligațiuni și depozite	-	302.033
Alte titluri de plasament	293.554	35.345
Sume în curs de decontare	98.553	5.047
Alte valori	(2.606)	13.776
Total	86.965.986	88.075.920

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

22. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Furnizori	14.040.850	11.645.527
Avansuri clienți	1.155.935	3.834.033
Furnizori de imobilizări	15.687	37.987
Furnizori - facturi nesosite	1.412.056	2.172.434
Datorii furnizori - entități afiliate	608.995	519.650
Împrumuturi acționari	97.076	109.751
Personal - sume datorate	11.199.359	9.799.019
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	6.663.284	5.820.426
Alte datorii față de bugetul statului	4.988.979	4.162.989
Creditori diverși	114.455	181.370
Alte datorii	687.980	826.217
Total	40.984.656	39.109.404

23. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare termen lung	77.236.640	84.760.637
Împrumuturi bancare termen scurt	2.397.428	2.052.769
Total	79.634.068	86.813.406

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	23.477.891	24.184.008
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	56.156.177	62.629.398
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-
Total	79.634.068	86.813.406

În primul semestru al anului 2024 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 7,2 milioane de lei, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul primului semestru, ajungând la o valoare totală de 79,6 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

În ceea ce privește contingențele aferente împrumuturilor bancare contractate de Grup, nu sunt modificări la 30 iunie 2024, față de contingențele de la sfârșitul anului 2023.

24. PROVIZIOANE

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

	Sold la 31 Decembrie 2023	în cont	din cont	Sold la 30 Iunie 2024
Provizioane	18.095.843	3.986.685	2.661.449	19.421.079
Total	18.095.843	3.986.685	2.661.449	19.421.079

25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

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

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

La 30 iunie 2024, capitalul social vărsat al Societății-mamă este în valoare de 87.129.361 lei, divizat în 871.293.609 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Societatea-mamă deține capital social subscris nevărsat în valoare de 1.694.453 lei, la data de 30 iunie 2024. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

Societatea derulează un program de răscumpărare de acțiuni proprii, în vederea implementării programelor ESOP. La 30 iunie 2024, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 26.555.547 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 30 iunie 2024, sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.854.275 lei.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

26. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	102.913	150.289
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	52.149	19.927
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	470.665	469.881
ATD CORNER SRL	1.512.545	1.495.259
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	939	283
CABRIO INVEST SRL	15.274	5.718
CABRIO INVESTMENT SRL	-	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	908	454
SMAIL COFFEE SRL	181.017	140.866
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	0	308.485
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.709.382	2.964.133

Părți legate - Datorii	Sold la 30 Iunie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	159.323	8.988
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	29.851	233.433
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	-	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	-	5.726
CABRIO INVEST SRL	-	7.509
IKON SOFT	69.652	63.544
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	96.977	39.119
SMAIL COFFEE SRL	281	7.148
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	0	154.176
Total	356.084	519.653

Părți legate - Vânzări	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioadă încheiată la 30 Iunie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	20.238	82.711
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	169.224	51.618
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	153.445
AROBS TRACKGPS SRL	-	75.950
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	547	565
ATD CORNER SRL	14.572	84.839
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.634	624
CABRIO INVEST SRL	28.837	29.860
CABRIO INVESTMENT	-	105
MANAGIS SERV SRL	-	120
NEWCAR4FUTURE SRL	-	2.414
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.945	3.954
SMAIL COFFEE SRL	33.741	43.217
Total	270.738	529.422

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

Părți legate – Cumpărări	Perioada încheiată la 30 Iunie 2024	Perioadă încheiată la 30 Iunie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	763.761	779.086
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	81.698	0
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	167.133	181.273
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	290.000
AROBS TRACKGPS SRL	-	391
ATD CORNER SRL	-	14.459
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	659.281	361.654
CABRIO INVEST SRL	81.026	64.046
AROBS SOFTWARE SRL	-	1.263.039
IKON SOFT SRL	323.161	224.846
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	558.404	536.291
SMAIL COFFEE SRL SRL	288.167	283.128
Total	2.922.631	3.998.213

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

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	4.603.818	5.074.092
Valoare dobândă	1.511.078	1.416.816
Total	6.114.896	6.490.908

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

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	822.911	822.497
Valoare dobândă	607.594	591.209
Total	1.430.505	1.413.706

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	7.256.113	7.252.468
Valoare dobândă	1.269.086	1.124.412
Total	8.525.199	8.376.880

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

	30 Iunie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	816.342	815.932
Total	816.342	815.932

27. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

27.1. 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE.

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

C. Venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

E. Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta

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

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

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

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

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

27.2. 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
Veicule	3 - 6 ani

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

27.3. 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

27.4. 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

27.5. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 17
- Imobilizări necorporale Nota 16

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

27.6. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

Evaluare ulterioară

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

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Grupul aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Grupul analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la asiguratorii în calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informații, a se vedea Nota 20 – Creanțe comerciale și alte creanțe.

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

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

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

Evaluarea ulterioară

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

Derecunoașterea

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

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

27.7. Subvenții guvernamentale

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

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

27.8. IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

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

27.9. Impozitul pe profit

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

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

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

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

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

27.10. Stocuri și servicii în curs de execuție

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

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

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

27.11. Numerar și echivalente de numerar

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

27.12. Capitaluri Proprii

Capital social

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

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

Dividende

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

27.13. Costurile de împrumut / îndatorării

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

27.14. Provizioane și datorii contingente

General

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

28. ALTE INFORMAȚII

Mediul înconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 30 iunie 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.

Prețul de transfer

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

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

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

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 Iunie 2024

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

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

29. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 17.07.2024, s-a înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului, pe baza Hotărârii AGEA din 22.12.2022, respectiv, pe baza Deciziei Consiliului de Administrație din 18.04.2024, majorarea capitalului social, prin aport în numerar, cu un număr de 174.258.721 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 0,10 Lei/acțiune, de la valoarea de 87.129.360,90 lei (divizat în 871.293.609 acțiuni) la valoarea de 104.555.233 lei (divizat în 1.045.552.330 acțiuni). Majorarea s-a efectuat cu drept de preferință acordat tuturor acționarilor înscriși în registrul emitentului la data de 10.05.2024.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 30 august 2024 de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar