



RAPORT FINANCIAR LA 30 SEPTEMBRIE 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 SEPTEMBRIE 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT _____	7
EVENIMENTE CHEIE ÎN T3 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE _____	9
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE _____	11
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE _____	11
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i> _____	12
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i> _____	17
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT _____	18
BILANȚ CONSOLIDAT _____	19
CASH-FLOW CONSOLIDAT _____	20
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL _____	21
BILANȚ INDIVIDUAL _____	22
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI _____	23
PERSPECTIVA ANULUI 2024 _____	24
DECLARAȚIA CONDUCERII _____	28

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 septembrie 2024 sunt neauditare.

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 trimestrial – T3 2024
Conform	Anexa 13 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	14.11.2024
Pentru exercițiul financiar	9L 2024: 01.01.2024 – 30.09.2024 T3 2024: 01.07.2024 – 30.09.2024

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.arobsgroup.ro și www.arobs.com

MESAJ DIN PARTEA CEO

Trimestrul al treilea al anului 2024 a continuat să fie unul dificil pentru sectorul de tehnologie, în special din cauza provocărilor întâmpinate de industria automotive, care traversează o perioadă de incertitudine. În zona de electrificare, am observat o prudență crescută din partea clienților, care preferă momentan să oprească investițiile. Pe de altă parte, jucătorii din automotive continuă să investească în tehnologii avansate precum conducerea inteligentă și automatizată, însă proiectele pe care le au în vedere pentru implementare împreună cu colaboratorii din zona serviciilor software sunt planificate pe perioade mai scurte de timp și mai puțin predictibile comparativ cu anii anteriori.

Dacă la sfârșitul anului 2023 preconizam o posibilă stagnare în industria automotive, către finalul trimestrului al doilea perspectivele au început să indice un scenariu de scădere, fără a cunoaște însă toate implicațiile. Cu toate acestea, am răspuns prompt prin măsuri de optimizare a costurilor și eficientizare a structurii organizaționale, în special în departamentele afectate de scăderea cererii pentru serviciile noastre software din 2024, și am redus semnificativ costurile administrative la nivel de grup. Rezultatele acestor măsuri sunt deja vizibile în rezultatele generate pentru T3 2024:



- **Reducere de 4% a costului vânzării de servicii software**, care s-au ridicat la 61,6 milioane de lei în T3 2024, comparativ cu 64,4 milioane de lei în T3 2023. Această scădere este notabilă și față de T1 2024, când aceste costuri s-au ridicat la 66,5 milioane de lei.
- **Eficientizarea departamentului de vânzări și marketing, rezultând o reducere cu 11% a cheltuielilor**, care au ajuns la 5 milioane de lei în T3 2024, față de 5,6 milioane de lei în T3 2023.
- **Reducere de 10% a cheltuielilor generale și de administrație**, care au ajuns la 16,3 milioane de lei în T3 2024, comparativ cu 18,2 milioane de lei în T3 2023.
- **Eficientizarea costurilor de personal cu 9%** raportat la T3 2023 (eficientizare de **16%** la costurile de personal la Software Services) pe o bază comparabilă (excluzând firmele achiziționate în 2024), care au atins 55,6 milioane de lei în T3 2024, precum și o **scădere de 15%** (scădere de **19%** la costurile de personal la Software Services), pe o bază comparabilă, față de T1 2024.
- **Diminuare substanțială a costurilor cu programele de Stock Option Plan (SOP)**, de la 6,5 milioane de lei în T3 2023 la 3,4 milioane de lei în T3 2024. Acestea sunt programele SOP 1 (finalizat în 2023), SOP 2 (finalizat în septembrie 2024) și SOP 3 (programat să fie finalizat în aprilie 2025), care includ acțiunile transferate la valoare nominală de către mine către companie înainte de listarea AROBS pe piața AeRO în 2021, precum și programul SOP 4 (început prin achiziții de acțiuni din piață în 2024 și programat să fie finalizat în 2027).

Practic, prin măsurile strategice implementate, am urmărit și urmărim în continuare, să optimizăm procesele interne și să eliminăm redundanțele, crescând astfel eficiența operațională. Totodată, în loc să ne concentrăm exclusiv pe reducerea de costuri, ne asigurăm că economiile realizate sunt reinvestite în inovație și îmbunătățirea serviciilor și produselor noastre, pentru a ne consolida poziția în piață și pentru a rămâne competitivi în fața presiunilor externe. Focusul nostru este pe integrarea tehnologiilor care rezolvă solicitările cele mai stringente ale clienților noștri – cum ar fi cybersecurity, pe tehnologiile exponențiale cum ar fi AI, RPA și data engineering și pe R&D, unde ne pregătim de lansarea unui proiect de cercetare de comunicații pentru situații de urgență.

În ceea ce privește rezultatele financiare, la 30 septembrie 2024, AROBS a înregistrat o cifră de afaceri consolidată de 306,2 milioane de lei, EBITDA de 43,4 milioane de lei cu o marjă de 14%, iar profitul net s-a ridicat la 16,1 milioane de lei, cu o marjă de 5%.

Pe segmente de business, Serviciile Software au generat venituri de 245,6 milioane de lei în cele nouă luni din 2024, reprezentând 80% din cifra totală de afaceri. Deși acest segment a înregistrat o scădere moderată, de 6%, în contextul dificil din 2024, ne menținem încrezători că investițiile noastre în securitate cibernetică și integrarea AI-ului în soluțiile oferite vor produce rezultate vizibile în viitorul apropiat.

Produsele Software au continuat să crească într-un ritm susținut, cu venituri de 57,5 milioane de lei la 30 septembrie 2024, o creștere de 14% față de aceeași perioadă a anului trecut. Acestea au reprezentat 19% din cifra de afaceri totală. Creșterea înregistrată la nivelul acestui segment evidențiază importanța modelului nostru de business diversificat. Segmentul de produse software reușește să compenseze provocările din zona de servicii, asigurând astfel stabilitate financiară și operațională.

În ceea ce privește segmentul de Sisteme Integrate, unde am înregistrat venituri de 3,1 milioane de lei, suntem afectați de amânarea unor proiecte esențiale, inclusiv cele finanțate prin PNRR, acesta fiind unul dintre principalele motive pentru scăderea cifrei de afaceri totale în acest an. Deși ne așteptam ca aceste proiecte să fie atribuite în T4 2024, anticipăm acum că acestea vor fi semnate abia la începutul anului viitor.

Prin urmare, având în vedere rezultatele înregistrate la 30 septembrie 2024 și contextul dificil pentru piața de servicii software, în special în industria de automotive, suntem nevoiți să ajustăm bugetul consolidat de venituri și cheltuieli pentru anul în curs. Preconizăm o cifră de afaceri totală de 404,9 milioane de lei, în scădere cu 18% față de bugetul anunțat la începutul anului și un profit net de 18 milioane de lei, cu aproximativ 56% sub valoarea bugetată la începutul anului. Reamintesc faptul că AROBS a fost puternic afectată de contextul dificil din 2024, dar avem o bază de revenire solidă în 2025 și în anii ce urmează.

Deși impactul asupra profitului net este unul semnificativ, această scădere nu ne afectează în niciun fel operațiunile, deoarece avem o poziție de lichiditate solidă și un bilanț sănătos, iar măsurile de reducere a cheltuielilor adoptate deja în acest an dificil demonstrează capacitatea noastră de a gestiona agil și eficient provocările. Comparativ cu acum un an, când compania nu era pregătită pentru o criză de asemenea amploare, astăzi suntem mult mai bine poziționați și vom încheia acest an în continuare profitabili, demonstrând că modelul nostru de afaceri diversificat este unul potrivit, deoarece ajută la menținerea stabilității operaționale chiar și în contextul în care două dintre liniile noastre de afaceri înregistrează rezultate mai puțin satisfăcătoare.

Indiferent de evoluțiile din 2025, AROBS este acum o companie mai flexibilă, sănătoasă, cu un management implicat și mai agil, iar modelul de business este suficient de diversificat pentru a absorbi șocurile resimțite de anumite sectoare economice.

Privind înainte, continuăm eficientizarea structurii Grupului prin implementarea unor procese de absorbție a unor entități achiziționate în ultimii trei ani. Acest lucru va contribui la maximizarea sinergiilor și reducerea costurilor. Un prim proiect în această direcție a fost demarat și va fi finalizat în prima parte a anului viitor, când intenționăm să integrăm în cadrul AROBS Transilvania Software prin absorbție trei entități: AROBS Engineering, Nordlogic Group și Berg Software.

În ceea ce privește potențialele tranzacții de M&A, în primul rând, menționez că fondurile atrase în urma majorării de capital din iulie 2024 sunt disponibile în conturile companiei și nu vor fi folosite pentru finanțarea operațiunilor curente, deoarece AROBS are fluxuri de numerar pozitive. Capitalul atras va fi utilizat exclusiv pentru achiziții. Datorită anului 2024, atipic din prisma rezultatelor, piața de M&A a scăzut, dar obiectivul nostru rămâne să ne concentrăm pe achiziția în principal pe companii de produse software dar și companii de servicii software din sectoare complementare, care să completeze portofoliul actual al AROBS. Aceste tranzacții vor fi, cel mai probabil, de mici dimensiuni, întrucât piața este în continuare volatilă și nu și-a revenit de la multiplii ridicăți din trecut. Intenționăm să rămânem precauți și suntem încrezători că mai multe ținte de achiziție ar putea deveni disponibile anul viitor, când așteptările de evaluare ale acestor companii vor fi mai realiste.

Având în vedere toate aspectele prezentate și obstacolele pe care industria de tehnologie trebuie să le depășească, este important de reținut că AROBS este o companie stabilă, agilă și profitabilă. Insist pe acest aspect deoarece

fiecare decizie pe care o luăm reflectă angajamentul nostru de a menține un echilibru între eficiență operațională și valorificarea oportunităților emergente din tehnologie. Agilitatea este una dintre valorile esențiale care ne ghidează în această perioadă marcată de schimbări rapide. Am învățat să fim agili și să reacționăm prompt la fluctuațiile cererii, dar fără a compromite calitatea serviciilor oferite clienților noștri. În plus, ne concentrăm și pe valorificarea sinergiilor rezultate din achizițiile anterioare și pe integrarea lor eficientă în structura Grupului. Suntem convinși că, pe termen lung, AROBS va continua să își consolideze poziția de lider local și regional în domeniul tehnologiei și să genereze valoare pentru acționari, colegi, parteneri de afaceri și comunitate.

În continuare, vă invit să parcurgeți raportul aferent primelor nouă luni din 2024, în cadrul căruia sunt prezentate mai multe detalii cu privire la performanța Grupului AROBS. De asemenea, vă așteptăm la teleconferința trimestrială care va avea loc în data de 18 noiembrie 2024, ora 15:00 (ora României), unde, împreună cu echipa executivă, 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 SEPTEMBRIE 2024 LA NIVEL CONSOLIDAT



306 milioane de lei
CIFRA DE AFACERI



49 milioane de lei
EBITDA NORMALIZATĂ*

MARJĂ EBITDA NORMALIZATĂ 16%

**excluzând impactul non-cash al ESOP 2 și 3*



22 milioane de lei
PROFIT BRUT
MARJĂ PROFIT BRUT 7%



22 milioane de lei
PROFIT NET NORMALIZAT*
MARJĂ PROFIT NET NORMALIZAT 7%

**excluzând impactul non-cash al ESOP 2 și 3*



TELECONFERINȚĂ REZULTATE LA 30 SEPTEMBRIE 2024

18.11.2024 | 15:00

Vă invităm să participați la teleconferința trimestrială, alături de conducerea AROBS, pentru a discuta despre performanța din primele nouă 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)
- Ovidiu Bojan (Director Executiv, Divizia Produse Software)
- Zuzanna Kurek (IR Manager).

Teleconferința va fi în limba engleză și va avea loc în data de 18 noiembrie 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 T3 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHIDEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

AROBS POLSKA ȘI AROBS ENGINEERING SELECTATE DE ESA PENTRU PROIECTUL CRIMSON

În data de **21 octombrie 2024**, AROBS Polska și AROBS Engineering au demarat proiectul „Dezvoltarea și calificarea unității de control a sateliților care efectuează operațiuni în zona de proximitate” (CRIMSON). Proiectul aprobat în septembrie 2024 este finanțat de Agenția Spațială Europeană (ESA) ca parte a Programului pentru un Spațiu Curat, în cadrul programului COSMIC, faza a doua din cadrul Programului de Siguranță Spațială al Agenției Spațiale Europene (Perioada 2).

Proiectul răspunde unei nevoi specifice identificate pentru viitoarele misiuni de Îndepărtare Activă a Deșeurilor Spațiale (ADR) și Reparații în Orbită (IOS), de a realiza și califica pentru misiuni spațiale, un sistem integrat de control, care să fie capabil să interacționeze cu mai mulți senzori și date de tip imagini, având suficientă putere de procesare și capacitate de memorie pentru a efectua o varietate de procesări în timp real pe un set mare de date de intrare; aceste operațiuni vor include procesarea complexă a imaginilor și a datelor de la senzori, generarea datelor de control pentru modulele de navigație și pentru sistemele robotice, precum și funcții suport, precum comprimarea imaginilor și criptarea datelor.

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

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

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](#).

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](#).

De asemenea, în data de **9 octombrie 2024**, Compania a informat piața 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](#).

ATRIBUIRE CU TITLU GRATUIT A UNOR ACȚIUNI

În data de **25 septembrie 2024**, Compania a informat investitorii în legătură cu atribuirea cu titlu gratuit a 1.983.770 acțiuni angajaților și membrilor organelor de conducere din cadrul Companiei și ai unor societăți afiliate.

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

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE PIAȚA DE CAPITAL

MAJORARE CAPITAL SOCIAL

În data de **5 iulie 2024**, Compania a informat piața cu privire la încheierea primei etape a operațiunii de majorare a capitalului social, desfășurată în perioada 03.06.2024 și 04.07.2024. 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.

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.

Etapa a doua a majorării de capital social a fost închisă în data de **10 iulie 2024**, când 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).

Prin urmare, în etapele 1 și 2 ale majorării de capital social, acționarii au subscris un 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 consecință, 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. Majorarea de capital social a fost finalizată în data de 25 iulie 2024, când noile acțiuni au fost încărcate în conturile acționarilor.

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

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](#).

NOTIFICARE DEȚINERI MAJORE <50% și >10%

În data de **15 octombrie 2024**, Compania a informat piața în legătură cu primirea, în data de 15.10.2024, din partea domnului Voicu Oprean și CABRIO INVESTMENT S.R.L., a notificării privind scăderea deținerilor majore ale domnului Voicu Oprean sub pragul de 50%, respectiv creșterea deținerilor majore ale CABRIO INVESTMENT S.R.L. peste pragul de 10%. Mai multe detalii sunt disponibile [AICI](#).

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 septembrie 2024, 30 septembrie 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)	30.09.2024 AROBS Grup	30.09.2023 AROBS Grup	Variație %
Cifra de afaceri:	306.159.012	321.949.621	-5%
Venituri din servicii software	245.572.543	261.581.288	-6%
Venituri din produse software	57.523.865	50.290.314	14%
Venituri din sisteme integrate	3.062.604	10.078.019	-70%
TOTAL – Cost al vânzărilor	222.162.296	222.865.938	0%
Costul vânzărilor de servicii software	191.313.939	192.938.163	-1%
Costul vânzărilor de produse software	27.882.732	21.518.674	30%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	2.965.625	8.409.101	-65%
Rezultat brut	83.996.716	99.083.683	-15%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	22%	26%	-4%
<i>Produse software - marjă brută</i>	52%	57%	-6%
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	3%	17%	-13%
Alte venituri din exploatare	914.034	682.536	34%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(14.976.961)	(13.697.539)	9%
Cheltuieli generale și de administrație	(49.300.132)	(49.891.960)	-1%
Profit operațional	20.633.657	36.176.720	-43%
EBITDA	43.401.912	57.736.864	-25%
Marjă EBITDA	14%	18%	
EBITDA normalizată*	49.463.066	72.984.784	-32%
Marjă EBITDA normalizată*	16%	23%	
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	1.230.674	712.469	73%
Profit înainte de impozitare	21.864.331	36.889.189	-41%
Impozit pe profit	(5.728.150)	(8.844.530)	-35%
Profit net	16.136.181	28.044.659	-42%
Marjă profit net	5%	9%	
Profit net normalizat**	22.197.332	43.292.579	-49%
Marjă profit net normalizat**	7%	13%	

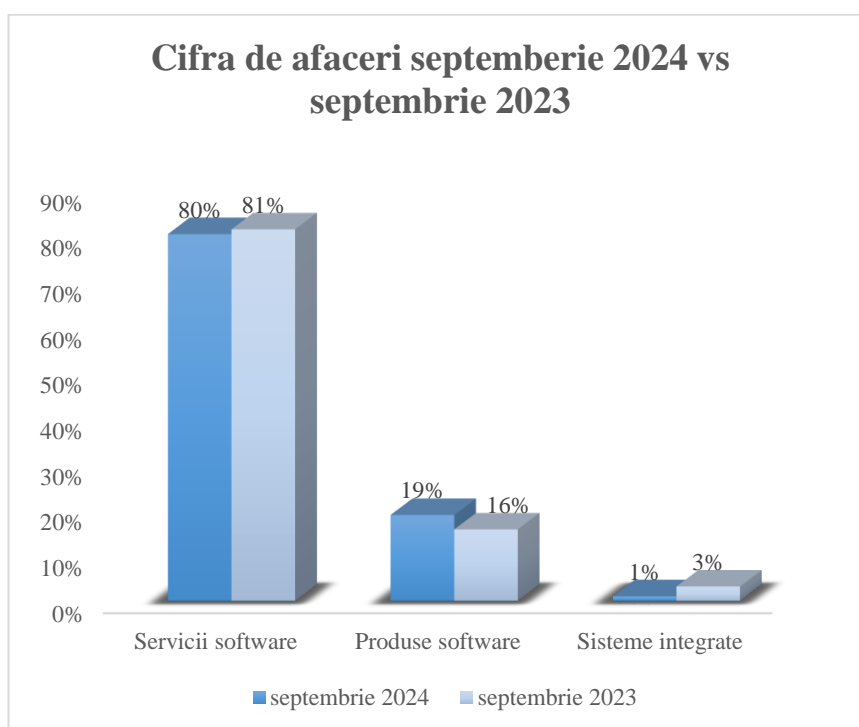
*EBITDA normalizată = EBITDA fără impactul non-cash al ESOP 1,2 și 3.

** 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	30.09.2024 Cifra de afaceri (lei)	30.09.2023 Cifra de afaceri (lei)	Variație %
Servicii software	245.572.543	261.581.288	-6%
Produse software	57.523.865	50.290.314	14%
Sisteme integrate	3.062.604	10.078.019	-70%
Total	306.159.012	321.949.621	-5%



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 19%. Cifra de afaceri aferentă segmentului de “Sisteme integrate”, mai mică față de aceeași perioadă a anului precedent, este influențată de tipul contractelor câștigate și momentul în care subsidiara participă la oferte publice. Deși ne așteptăm ca aceste proiecte să fie semnate în T4 2024, anticipăm acum că acestea vor fi semnate abia la începutul anului viitor.

Organic vs. M&A

	30.09.2024			30.09.2023		
	Organic	M&A*	Total	Organic	M&A*	Total
Cifra de afaceri:	196.837.747	109.321.265	306.159.012	230.853.848	91.095.773	321.949.621
Servicii software	142.601.650	102.970.893	245.572.543	174.899.674	86.681.614	261.581.288
Produce software	51.173.493	6.350.372	57.523.865	45.876.155	4.414.159	50.290.314
Sisteme integrate	3.062.604	-	3.062.604	10.078.019	-	10.078.019
Cost al vânzării:	143.680.384	78.481.912	222.162.296	158.250.822	64.615.115	222.865.938
Servicii software	115.890.689	75.423.251	191.313.939	130.238.904	62.699.259	192.938.163
Produce software	24.824.071	3.058.661	27.882.732	19.602.816	1.915.856	21.518.674
Sisteme integrate	2.965.624	-	2.965.624	8.409.101	-	8.409.101
Marja bruta	53.157.363	30.839.353	83.996.716	72.603.026	26.480.657	99.083.683
Marja bruta %	27%	28%	27%	31%	29%	31%

*Societăți achiziționate începând cu anul 2021

Veniturile aferente segmentului „Servicii software”, înregistrate în perioada încheiată la 30 septembrie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleiași perioade a anului precedent cu 6%. Societățile din categoria M&A au contribuit la cifra de afaceri a segmentului la 30 septembrie 2024 cu 103 milioane de lei, iar la creșterea cifrei de afaceri a segmentului în această perioadă față de aceeași perioadă a anului trecut cu 16,3 milioane de lei (+19%), în timp ce business-ul Organic a suferit o scădere de 18% datorată întârzierii unor proiecte noi și reducerii unor proiecte din verticalele de Automotive, în special zona de electrificare, și Medical.

Veniturile generate de segmentul “Produce software” în perioada încheiată la 30 septembrie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 7,2 milioane de lei (14%), față de aceeași perioadă a anului precedent. Aportul societăților achiziționate la cifra de afaceri la 30 septembrie 2024 a acestui segment a fost de 6,4 milioane de lei, și la creșterea activității segmentului de 1,9 milioane de lei.

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

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile înregistrate în cadrul acestui segment au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, la 30 septembrie 2024, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 5,5 milioane de lei, cu impact 0 atât în EBITDA cât și în profitul net.

Evoluție per trimestru – Venituri și cheltuieli

	T1 2024	T2 2024	T3 2024	T1 2023	T2 2023	T3 2023
Cifra de afaceri:	105.045.331	101.221.104	99.892.575	110.659.907	108.165.419	103.124.295
Servicii software	86.434.636	79.952.460	79.185.446	87.355.217	88.582.836	85.643.235
Produce software	18.195.750	19.564.287	19.763.827	15.974.209	17.666.270	16.649.835
Sisteme integrate	414.945	1.704.357	943.302	7.330.482	1.916.312	831.225
Cost al vânzării:	75.159.115	74.844.381	72.158.800	75.125.101	75.773.062	71.967.775
Servicii software	66.480.843	63.226.711	61.606.385	62.325.798	66.253.620	64.358.745
Produce software	8.365.992	10.064.288	9.452.452	7.154.406	7.303.727	7.060.541
Sisteme integrate	312.280	1.553.382	1.099.963	5.644.898	2.215.714	548.489
Marja brută	29.886.216	26.376.723	27.733.775	35.534.806	32.392.357	31.156.520
Marja brută %	28%	26%	28%	32%	30%	30%
Servicii software	23%	21%	22%	29%	25%	25%
Produce software	54%	49%	52%	55%	59%	58%
Sisteme integrate	25%	9%	-17%	23%	-16%	34%
Cheltuieli de vânzări și marketing	4.719.989	5.288.752	4.968.220	3.324.030	4.802.858	5.570.651
Cheltuieli generale și de administratie	16.031.876	17.066.016	16.202.240	14.576.714	17.159.479	18.155.767
EBITDA	16.803.438	12.038.197	14.560.280	23.886.558	17.978.154	15.872.149
EBITDA %	16%	12%	15%	22%	17%	15%

Evoluție per trimestru – Salarii și programe SOP

	T1 2024	T2 2024	T3 2024	T1 2023	T2 2023	T3 2023
Cost personal salarii	59.170.810	57.998.394	55.570.914	46.262.212	55.720.302	55.035.129
Total ESOP, din care:	3.829.828	3.177.952	3.442.640	2.680.123	6.043.778	6.524.020
Cost ESOP 1-3	3.829.828	1.402.950	828.375	2.680.123	6.043.778	6.524.020
Cost ESOP 4	-	1.775.002	2.614.265	-	-	-

Cifra de afaceri, înregistrată pe segmentul de servicii software a avut o evoluție diferită pe parcursul anului 2024 față de aceeași perioadă a anului precedent. Astfel că, după scăderile înregistrate în T2 2024 pe segmentul de servicii software, în T3 2024 se înregistrează o stabilizare a cifrei de afaceri, pe când în anul precedent în T3 2023 se înregistrau scăderi ale cifrei de afaceri față de T2 2023.

Costul vânzărilor din servicii software a scăzut la 30 septembrie 2024 cu 1,6 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent. Această variație a fost generată de scăderea semnificativă a costurilor pe zona de Organic, cu 14,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent și de creșterea costurilor cu 12,7 milioane de lei în companiile din categoria M&A. 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 cele 9 luni ale anului 2024. Prin urmare, costurile vânzării din servicii software s-au diminuat pe parcursul anului, înregistrând în T3 2024 o scădere de 7% față de T1 2024 (-4,9 milioane de lei) și o scădere de 4% față de T3 2023 (-2,7 milioane de lei). Pe fondul diminuării costurilor directe aferente segmentului de servicii software, marja brută în T3 2024 aferentă acestui segment (22%) s-a îmbunătățit față de marja brută din T2 2024 (21%).

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 6,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a 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. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în cele 9 luni ale anului 2024 cu 1,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului 2023. Variația provine de la creșterea cheltuielilor cu salariile, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023 (Grupul Future Workforce), de 2,6 milioane de lei și scăderea cheltuielilor de publicitate și protocol cu 1,3 milioane de lei. În T3 2024 cheltuielile de vânzări și marketing au scăzut cu 11% (-0,6 milioane de lei) față de nivelul acestor cheltuieli înregistrat în T3 2023.

Cheltuielile generale și de administrație au scăzut, la 30 septembrie 2024, cu 0,6 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, conducerea Grupului aplicând măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului. Scăderea cheltuielilor generale de administrație în cele 9 luni din 2024 față de aceeași perioadă a anului precedent este semnificativă având în vedere că această variație se compune din următoarele elemente: reducerea costurilor generale cu 0,9 milioane de lei și creșterea cheltuielii cu amortizarea relațiilor cu clienții din această perioadă față de anul precedent cu 0,3 milioane de lei. Amortizarea relațiilor cu clienții este un cost non operațional reflectat în categoria cheltuielilor generale de administrație. În comparație cu T3 2023, cheltuielile generale și de administrație înregistrate în T3 2024 sunt mai mici cu 11% (-1.9 milioane de lei).

EBITDA înregistrată la 30 septembrie 2024 este de 43,4 milioane de lei, iar profitul net la aceeași dată este 16,1 milioane de lei. Reducerile de costuri implementate, inclusiv la nivelul cheltuielilor cu personalul și cu programele ESOP au avut ca și efect creșterea EBITDA (marjă 15%) în T3 2024 față de scăderea înregistrată în T2 2024. În ceea ce privește cheltuielile cu personalul, în valoare de 55,6 milioane de lei în T3 2024, au înregistrat o scădere cu 9% față de T3 2023 pe o bază comparabilă (excluzând firmele achiziționate în 2024), precum și o scădere de, 15% pe o bază comparabilă, față de T1 2024, când aceste costuri se situau la 59,2 milioane de lei.

Costurile cu ESOP la 30 septembrie 2024 sunt mai mici decât cele din aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a finalizării programelor ESOP 1, ESOP 2 și a etapei 1 ESOP 3 precum și a cheltuielilor diminuate aferente programului ESOP 4. De asemenea, cheltuiala cu aceste programe s-a diminuat de la 6,5 milioane de lei în T3 2023 la 3,4 milioane de lei în T3 2024. Acțiunile angajate în programele ESOP 1, 2 și 3 au fost cele cumpărate la valoarea nominală de la Voicu Oprean înainte listării societății la BVB. Acțiunile angajate în programul ESOP 4 au fost achiziționate prin implementarea unui program de buy-back.

EBITDA normalizată, la nivel consolidat, înregistrează o valoare de 49,4 milioane de lei la 30 septembrie 2024 iar profitul net normalizat înregistrează o valoare de 22,1 milioane de lei la aceeași dată. Normalizarea acestor indicatori s-a realizat prin anularea efectului cheltuielii cu programele ESOP 2 și 3. Cheltuiala cu programul ESOP 4, început în luna mai 2024, nu este luată în calcul în normalizarea acestor indicatori deoarece necesarul de acțiuni pentru derularea programului a fost achiziționat în cadrul programelor de răscumpărare generând un efect monetar.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	30.09.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Active imobilizate, din care:	290.736.451	278.546.752	4%
Fond comercial	117.422.302	104.761.369	12%
Relații cu clienții	69.523.612	76.561.802	-9%
Alte imobilizări necorporale	26.142.112	23.044.460	13%
Imobilizări corporale	37.765.870	35.556.876	6%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	22.981.803	17.236.489	33%
Împrumuturi acordate părților legate	10.326.592	15.555.506	-34%
Alte imobilizări financiare	3.577.657	3.700.985	-3%
Impozit amânat	2.996.502	2.129.265	41%
Active circulante, din care:	347.570.740	201.819.682	72%
Numerar și echivalente	238.431.282	87.773.888	172%
Total activ	638.307.191	480.366.434	33%
Datorii curente, din care:	100.054.842	90.189.175	11%
Datorie privind finanțarea bancară	24.982.933	24.184.008	3%
Datorii pe termen lung, din care:	104.357.343	116.490.101	-10%
Datorie privind finanțarea bancară	48.315.514	62.629.398	-23%
Total datorii	204.412.183	206.679.276	-1%
Capitaluri proprii	433.895.008	273.687.158	59%
Total capitaluri proprii și datorii	638.307.191	480.366.434	33%
Activ net contabil	433.895.008	273.687.158	59%

La 30 septembrie 2024, activele totale au ajuns la o valoare de 638,3 milioane de lei, în creștere cu 33% față de sfârșitul anului 2023, determinată în principal, de variațiile explicate mai jos.

În luna iulie 2024 s-a finalizat cu succes operațiunea de majorare de capital social, prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitori instituționali. Fondurile intrate în Companie se regăsesc la data de 30 septembrie 2024 în disponibilitățile bănești fapt ce explică variația față de începutul anului. AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate.

Activele imobilizate au avut o creștere netă cu 12,2 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 indexării 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 la data fiecărei achiziții. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 30.09.2024 este de 69,5 milioane de lei. Amortizarea acestor active se face liniar, pe o perioadă de 10 ani. La 30 septembrie 2024, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA normalizată este de 1,06, 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

	30.09.2024 AROBS Grup	30.09.2023 AROBS Grup	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	306.159.012	321.949.621	-5%
Venituri din servicii software	245.572.543	261.581.288	-6%
Venituri din produse software	57.523.865	50.290.314	14%
Venituri din sisteme integrate	3.062.604	10.078.019	-70%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	222.162.296	222.865.938	0%
Costul vânzărilor din servicii software	191.313.939	192.938.163	-1%
Costul vânzărilor din produse software	27.882.732	21.518.674	30%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	2.965.625	8.409.101	-65%
MARJA BRUTĂ	83.996.716	99.083.683	-15%
Alte venituri	914.034	682.536	34%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(14.976.961)	(13.697.539)	9%
Cheltuieli generale și de administrație	(49.300.132)	(49.891.960)	-1%
PROFIT OPERAȚIONAL	20.633.657	36.176.720	-43%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	1.230.674	712.467	73%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	21.864.331	36.889.187	-41%
Impozit pe profit	(5.728.150)	(8.844.530)	-35%
PROFIT NET	16.136.181	28.044.657	-42%
aferent societății mamă	15.832.786	27.883.004	-43%
aferent intereselor minoritare	303.395	161.653	88%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	30.09.2024 AROBS Grup	31.12.2023 AROBS Grup Auditat	Variație %
Fond Comercial	117.422.302	104.761.369	12%
Relații cu clienții	69.523.612	76.561.802	-9%
Alte imobilizări necorporale	26.142.112	23.044.459	13%
Imobilizări corporale	37.765.871	35.556.876	6%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	22.981.803	17.236.489	33%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	10.326.592	15.555.506	-34%
Alte imobilizări financiare	3.577.657	3.700.985	-3%
Impozit amânat	2.996.502	2.129.265	41%
Total active imobilizate	290.736.451	278.546.751	4%
Stocuri	8.533.994	6.975.925	22%
Creanțe comerciale și alte creanțe	92.476.429	103.338.304	-11%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	5.325.850	1.413.707	277%
Cheltuieli în avans	2.803.188	2.015.826	39%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	238.431.282	87.773.888	172%
Total active circulante	347.570.740	201.819.683	72%
Total active	638.307.191	480.366.434	33%
Capital social	104.555.233	87.129.361	20%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	146.472.470	23.185.001	532%
Rezerve	9.681.040	9.680.545	0%
Acțiuni proprii	(10.293.639)	(5.689.379)	81%
Alte elemente de capitaluri proprii	9.384.187	12.574.918	-25%
Rezultat reportat	154.562.627	139.037.200	11%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	19.684.169	8.352.878	136%
Diferențe de conversie din consolidare	(441.954)	(163.971)	170%
Total capitaluri	433.868.104	274.370.524	58%
Interese minoritare	26.904	(683.366)	-49%
Total capitaluri proprii	433.895.008	273.687.158	59%
Datorii pe termen lung:			
Datorii comerciale si alte datorii	472.153	49.746	849%
Datorii legate de participații	10.880.270	14.686.660	-26%
Datorii leasing	16.734.564	11.309.563	48%
Împrumuturi bancare	48.315.514	62.629.398	-23%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	11.055.899	12.200.152	-9%
Venituri în avans	3.683.302	3.523.269	5%
Subvenții	493.780	301.940	64%
Provizioane	12.721.861	11.789.374	8%
Total datorii pe termen lung	104.357.343	116.490.102	-10%
Datorii curente:			
Datorii comerciale si alte datorii	45.458.310	39.059.658	16%
Datorii legate de participații	4.929.922	3.763.224	31%
Datorii leasing	8.210.903	7.919.498	4%
Împrumuturi bancare	24.982.933	24.184.008	3%
Venituri in avans	11.121.971	8.796.705	26%
Subvenții	102.474	158.741	-35%
Provizioane	5.248.327	6.307.341	-17%
Total datorii pe termen scurt	100.054.840	90.189.174	11%
Total datorii	204.412.183	206.679.276	-1%
Total capitaluri si datorii	638.307.191	480.366.434	33%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

	30.09.2024 AROBS Grup	30.09.2023 AROBS Grup	Variație %
Profit înaintea impozitării	21.864.331	36.889.189	-41%
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	15.514.684	14.818.442	5%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate (Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(544.300) (763.822)	183.692 (309.203)	-396% 147%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	10.453.586	15.250.449	-31%
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(276.533)	82.526	-435%
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	391.829	551.400	-14%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli (Venituri) din subvenții	(65.561) 135.573	1.064.864 (68.460)	-106% -298%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare (Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	2.541.573 (4.374.181)	1.430.867 (2.206.467)	78% 98%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(108.663)	(13.747)	690%
Ajustări rezultat reportat	(272.791)	154.634	-278%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	44.495.725	67.828.186	-34%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	15.017.548	(6.645.015)	-326%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(1.281.537)	970.651	-232%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	4.528.006	8.353.243	-46%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(777.904)	(693.337)	12%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	2.485.299	1.448.383	72%
Dobânzi plătite	(2.541.573)	(1.430.867)	78%
Dobânzi încasate	4.278.564	1.862.725	130%
Numerar generat din exploatare	66.204.128	71.631.445	-8%
Impozit pe profit plătit	(7.385.599)	(2.812.442)	163%
Numerar net din activități de exploatare	58.818.529	68.819.003	-15%
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate (Plăți) privind achizițiile de subsidiare	1.846.585 (19.640.962)	(1.379.952) (51.352.581)	-234% -62%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(12.307.597)	(34.965.512)	-65%
Răscumpărare de acțiuni proprii (Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	(6.917.284) 302.033	(6.379.029) 523.375	8% -42%
Numerar net din activități de investiție	(36.717.226)	(93.553.699)	-61%
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasare de împrumuturi bancare	2.609.603	27.863.428	-100%
Rambursare de împrumuturi bancare	(16.177.865)	(12.136.861)	-33%
Variația liniilor de credit	32.763	(2.762.927)	-101%
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(800.561)	(873.146)	-8%
Majorare de capital	142.892.151	-	
Numerar net din activități de finanțare	128.556.091	12.090.493	963%
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	150.657.394	(12.644.203)	-1292%
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	238.431.282	88.729.428	169%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	30.09.2024	30.09.2023	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	180.147.804	204.366.421	-12%
Venituri din servicii software	145.415.527	173.979.827	-16%
Venituri din produse software	34.732.276	30.386.595	14%
TOTAL COST LA VÂNZĂRII:	136.999.184	143.881.345	-5%
Costul vânzărilor din servicii software	119.541.920	131.248.316	-9%
Costul vânzărilor din produse software	17.457.264	12.633.029	38%
PROFIT BRUT	43.148.620	60.485.077	-29%
Alte venituri	466.405	335.103	39%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(6.433.292)	(5.887.593)	9%
Cheltuieli generale și de administrație	(27.507.763)	(30.298.686)	-9%
PROFIT OPERAȚIONAL	9.673.970	24.633.901	-61%
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	13.993.535	20.462.660	-32%
Venituri financiare	4.235.070	2.318.655	83%
Cheltuieli financiare	(1.980.172)	(1.178.350)	68%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net	(19.070)	274.694	-107%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	25.903.334	46.511.559	-44%
Impozit pe profit	(2.745.272)	(5.946.761)	-54%
PROFIT NET	23.158.062	40.564.798	-43%

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț (LEI)	30.09.2024	31.12.2023 Auditat	Variație %
Acțiuni deținute la entități afiliate	232.385.604	212.955.994	9%
Alte imobilizări necorporale	14.881.794	13.695.274	7%
Imobilizări corporale	7.189.279	8.266.950	-13%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	15.750.301	9.458.236	67%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	13.854.807	18.685.471	-35%
Alte imobilizări financiare	2.893.013	2.968.851	-3%
Impozit amânat	1.009.318	613.356	65%
Total active imobilizate	287.964.116	266.644.131	8%
Stocuri	1.734.897	1.493.635	16%
Creanțe comerciale și alte creanțe	50.899.690	68.521.017	-26%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	18.648.587	9.192.978	103%
Cheltuieli în avans	1.523.773	1.323.501	15%
Investiții pe termen scurt	-	302.033	-100%
Numerar și echivalente	203.944.401	58.263.292	250%
Total active circulante	276.751.348	139.096.456	99%
Total active	564.715.463	405.740.587	39%
Capital Social	104.555.233	87.129.361	20%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	146.472.470	23.185.001	532%
Rezerve legale	7.664.524	7.664.524	0%
Alte rezerve	1.749.420	1.749.420	0%
Acțiuni proprii	(10.293.639)	(5.689.379)	81%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	19.684.169	8.352.878	136%
Alte elemente de capitaluri proprii	9.468.496	12.628.497	-25%
Rezultat reportat	153.395.327	109.703.611	40%
Rezultat curent	23.158.061	46.488.532	-50%
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	448.599.548	280.835.730	60%
Total capitaluri proprii	448.599.548	280.835.730	60%
Datorii pe termen lung:			
Datorii leasing	12.557.149	6.708.754	87%
Împrumuturi bancare	34.756.639	49.841.347	-30%
Datorii legate de participații	10.880.270	14.686.659	-26%
Venituri în avans	251.268	273.503	-8%
Subvenții	239.996	301.940	-21%
Provizioane	2.728.395	2.728.395	0%
Total datorii pe termen lung	61.413.717	74.540.599	-18%
Datorii curente:			
Datorii comerciale și alte datorii	19.595.227	17.747.995	10%
Datorii legate de participații	4.928.459	3.761.760	31%
Datorii leasing	4.492.726	3.939.382	14%
Împrumuturi bancare	20.156.559	20.122.257	0%
Venituri în avans	3.640.771	3.262.205	12%
Subvenții	102.474	158.741	-35%
Provizioane	1.785.981	1.371.918	30%
Total datorii pe termen scurt	54.702.197	50.364.258	9%
Total datorii	116.115.914	124.904.857	-7%
Total capitaluri și datorii	564.715.462	405.740.587	39%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidității curente la 30.09.2024

$$\frac{\text{Active curente } 347.570.740}{\text{Datorii curente } 100.054.840} = 3,47$$

Indicatorul lichidității imediate la 30.09.2024

$$\frac{\text{Active curente-stocuri } 339.036.746}{\text{Datorii curente } 100.054.840} = 3,39$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.09.2024

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 96.158.384}{\text{Capital propriu } 433.895.008} \times 100 = 20,27\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat } 96.158.384}{\text{Capital angajat } 530.053.392} \times 100 = 16,85\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 30.09.2024

$$\frac{\text{Sold mediu clienți } 95.302.487}{\text{Cifra de afaceri } 306.159.012} \times 270 = 84,05\%$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.09.2024

$$\frac{\text{Cifra de afaceri } 306.159.012}{\text{Active imobilizate } 290.655.957} = 1,05$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 30.09.2024

$$\frac{\text{Datorii bancare totale } 73.298.448}{\text{EBITDA normalizată anualizată } 69.097.058} = 1,06$$

Profit pe acțiune de bază la 30.09.2024

$$\frac{\text{Profit* } 19.800.806}{\text{Acțiuni ordinare în circulație } 868.495.050} = 0,0228$$

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

Profit pe acțiune de diluat la 30.09.2024

$$\frac{\text{Profit* } 19.800.806}{\text{Acțiuni ordinare în circulație diluate } 1.002.550.787} = 0,0198$$

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

PERSPECTIVA ANULUI 2024

ACTUALIZARE BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU 2024

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	Realizat 2024 30.09.2024	Buget 30.09.2024	Realizat vs. Buget 30.09.2024	Realizat vs. Buget 30.09.2024 %	Buget 2024	Buget 2024 actualizat
Cifra de afaceri:	306.159.012	361.544.082	(55.385.070)	-15%	494.876.000	404.866.000
Venituri din servicii software	245.572.543	293.433.748	(47.861.205)	-16%	395.745.000	322.000.000
Venituri din produse software	57.523.865	61.971.572	(4.447.707)	-7%	81.679.000	78.770.000
Venituri din sisteme integrate	3.062.604	6.138.762	(3.076.158)	-50%	17.452.000	4.096.000
Total cost al vanzarii:	222.162.296	247.562.856	(25.400.560)	-10%	341.555.000	294.803.000
Costul vânzărilor din servicii software	191.313.939	212.971.570	(21.657.631)	-10%	287.136.000	253.485.000
Costul vânzărilor din produse software	27.882.732	29.408.144	(1.525.412)	-5%	39.637.000	37.950.000
Costul vânzărilor din sisteme integrate	2.965.625	5.183.142	(2.217.517)	-43%	14.782.000	3.368.000
Rezultat brut	83.996.716	113.981.226	(29.984.510)	-26%	153.321.000	110.063.000
Cheltuieli de vânzări și marketing	14.976.961	16.772.614	(1.795.653)	-11%	22.396.000	19.892.000
Cheltuieli generale și de administrație	49.300.132	58.097.489	(8.797.357)	-15%	77.468.000	67.392.000
Alte venituri (cheltuieli) din exploatare, net	914.034	-52.611	966.645	-1837%	1.020.000	922.000
Profit operațional	20.633.657	39.058.512	(18.424.855)	-47%	54.477.000	23.701.000
EBITDA	43.401.915	61.958.276	(18.556.361)	-30%	84.870.000	53.973.000
Marjă EBITDA	14%	17%	-3%	-3%	17%	13%
EBITDA normalizată*	49.463.069	68.019.428	(18.556.359)	-27%	92.869.000	60.907.000
Marjă EBITDA normalizată*	16%	19%	-3%	-3%	19%	15%
Profit înainte de impozitare	21.864.331	38.110.282	(16.245.951)	-43%	53.213.000	25.264.000
Impozit pe profit	5.728.150	9.152.967	(3.424.817)	-37%	12.381.000	7.220.000
Profit net	16.136.182	28.957.314	(12.821.133)	-45%	40.832.000	18.044.000
Marjă profit net	5%	8%	-3%	-3%	8%	4%
Profit net normalizat**	22.197.335	35.018.465	(12.821.130)	-37%	48.831.000	24.978.000
Marjă profit net normalizat**	7%	10%	-2%	-2%	10%	6%

*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

AROBS a fost puternic afectată de contextul dificil din 2024, dar conducerea grupului este optimistă în ceea ce privește o revenire solidă în 2025 și în anii ce urmează.

Veniturile bugetate au fost ajustate în conformitate cu evoluțiile actuale ale industriei, reflectând scăderea cererii pentru segmentul Servicii Software și amânarea proiectelor din segmentul Sisteme Integrate.

Costurile au fost ajustate astfel încât să reflecte măsurile de optimizare implementate la nivelul Grupului.

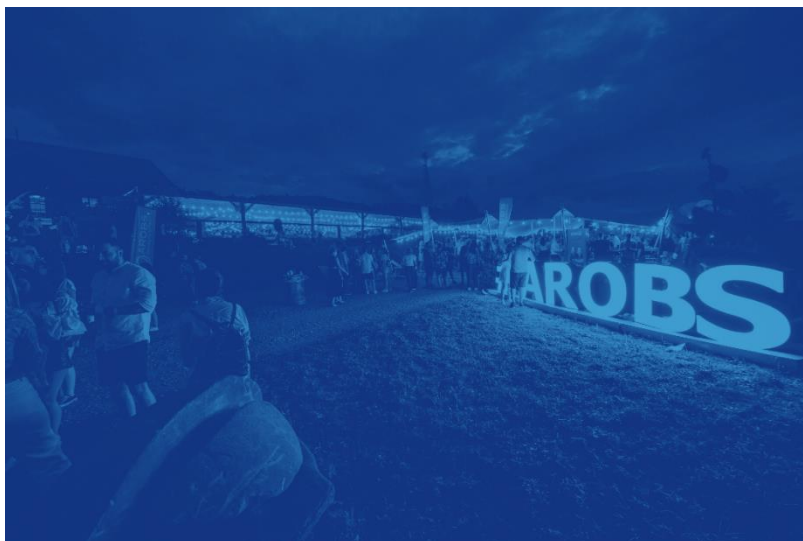
Deși impactul asupra profitului net este unul semnificativ, această scădere nu afectează în niciun fel operațiunile, deoarece Grupul are o poziție de lichiditate solidă și un bilanț sănătos, iar măsurile de reducere a cheltuielilor adoptate deja în acest an dificil demonstrează capacitatea AROBS de a gestiona agil și eficient provocările. Comparativ cu un an în urmă, când compania nu era pregătită pentru o criză de asemenea amploare, astăzi este mult mai bine poziționată și va încheia acest an în continuare profitabil, demonstrând că modelul de afaceri diversificat este unul potrivit, deoarece ajută la menținerea stabilității operaționale chiar și în contextul în care una dintre liniile de afaceri ale Grupului înregistrează rezultate mai slabe.

Indiferent de evoluțiile din 2025, AROBS este acum o companie mai flexibilă, mai sănătoasă, cu un management mai implicat și mai agil iar modelul de business este suficient de diversificat pentru a absorbi șocurile resimțite de anumite sectoare economice.

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 intelligent automation.



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 alte 10 localități din România și 10 țări de pe trei continente.

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 perioada care a urmat listării pe Bursa de Valori București, AROBS a finalizat 10 achiziții, cea mai recentă dintre ele fiind InfoBest. 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 septembrie 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 30.09.2024, Grupul AROBS avea un număr mediu de 1.194 angajați față de 1.245 angajați, la 30.09.2023.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 14 noiembrie 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale interimare simplificate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2024 și 30.09.2024 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 nouă luni ale anului 2024 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROB TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

Pentru 30 septembrie 2024

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	1
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	2
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	3
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	5
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	6
2. STRUCTURA GRUPULUI	10
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE interimare	13
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI.....	19
5. CIFRA DE AFACERI	19
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	21
7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	22
8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE.....	23
9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	23
10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ	27
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.....	51
29. EVENIMENTE ULTERIOARE	52

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioadă încheiată la 30 Septembrie 2023
Cifra de afaceri:	5	306.159.012	321.949.621
Venituri din servicii software		245.572.543	261.581.288
Venituri din produse software		57.523.865	50.290.314
Venituri din sisteme integrate		3.062.604	10.078.019
Total cost al vânzării:		222.162.296	222.865.938
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	191.313.939	192.938.163
Costul vânzărilor din produse software	6.2	27.882.732	21.518.674
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	2.965.625	8.409.101
Marja brută		83.996.716	99.083.683
Alte venituri	11	914.034	682.536
Cheltuieli de vânzări și marketing	7	(14.976.961)	(13.697.539)
Cheltuieli generale și de administrație	8	(49.300.132)	(49.891.960)
Profit operațional		20.633.657	36.176.720
Venituri din dobânzi		4.364.909	2.378.247
Cheltuieli cu dobânzile		(2.660.702)	(1.440.114)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net		(473.533)	(225.664)
Profit brut		21.864.331	36.889.189
Impozit pe profit	13	(5.728.150)	(8.844.530)
Profit net		16.136.181	28.044.659
Profit net		16.136.181	28.044.659
aferent societății mama		15.832.786	27.883.003
aferent intereselor minoritare		303.395	161.655

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 noiembrie 2024, de către:

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Fond comercial	16	117.422.302	104.761.369
Relații cu clienții	16	69.523.612	76.561.802
Alte imobilizări necorporale	16	26.142.112	23.044.459
Imobilizări corporale	17	37.765.871	35.556.876
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	18	22.981.803	17.236.489
Împrumuturi entități afiliate	26	10.326.592	15.555.506
Alte imobilizări financiare		3.577.657	3.700.985
Impozit amânat	13	2.996.502	2.129.265
Total active imobilizate		290.736.451	278.546.751
Stocuri	19	8.533.994	6.975.925
Creanțe comerciale și alte creanțe	20	92.476.426	103.338.304
Împrumuturi entități afiliate	26	5.325.850	1.413.707
Cheltuieli în avans		2.803.188	2.015.826
Investiții pe termen scurt		-	302.033
Numerar și echivalente	21	238.431.282	87.773.888
Total active circulante		347.570.740	201.819.683
Total active		638.307.191	480.366.434
Capital social	25	104.555.233	87.129.361
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune		146.472.470	23.185.001
Rezerve		9.681.040	9.680.545
Acțiuni proprii		(10.293.639)	(5.689.379)
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		19.684.169	8.352.878
Alte elemente de capitaluri proprii		9.384.187	12.574.918
Rezultat reportat		154.562.627	139.037.200
Diferențe de conversie din consolidare		(441.954)	(163.971)
Total capitaluri proprii	25	433.868.104	274.370.524
Interese minoritare		26.904	(683.366)
Total capitaluri		433.895.008	273.687.158
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și alte datorii	22	472.153	49.746
Datorii legate de participații		10.880.270	14.686.660
Datorii leasing	18	16.734.564	11.309.563
Împrumuturi bancare	23	48.315.514	62.629.398
Datorii privind impozitul pe profit amânat	13	11.055.899	12.200.152
Venituri în avans	5	3.683.302	3.523.269
Subvenții		493.780	301.940
Provizioane	24	12.721.861	11.789.374
Total datorii pe termen lung		104.357.343	116.490.102
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	22	45.458.310	39.059.657
Datorii legate de participații		4.929.922	3.763.224
Datorii leasing	18	8.210.903	7.919.498
Împrumuturi bancare	23	24.982.933	24.184.008
Venituri în avans	5	11.121.971	8.796.705
Subvenții		102.474	158.741
Provizioane	24	5.248.327	6.307.341
Total datorii pe termen scurt		100.054.840	90.189.174
Total datorii		204.412.183	206.679.276
Total capitaluri și datorii		638.307.191	480.366.434

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 noiembrie 2024, de către :

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
30 SEPTEMBRIE 2024, 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in 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	-	-	-	-	-	-	-	28.044.658	-	28.044.658	161.655	28.206.313
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	154.634	154.634	(154.631)	3
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	28.044.658	154.634	28.199.292	7.024	28.206.316
Rezultat reportat	-	-	-	(24.694)	-	-	-	(408.643)	(49.284)	(482.622)	-	(482.622)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	15.250.449	-	-	15.250.449	-	15.250.449
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.379.029)	-	-	-	-	(6.379.029)	-	(6.379.029)
Vânzarea acțiuni proprii	-	-	-	-	7.943.085	-	(7.943.085)	-	-	-	-	-
Anularea de acțiuni	(4.010.138)	-	-	-	-	-	4.010.138	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	7.822.932	(7.822.932)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	313.256	-	313.256	(671.535)	(358.279)
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	(2.225.627)	2.225.627	-	-	-	-	-
Sold 30 Septembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	6.342.743	(5.971.841)	7.402.862	9.926.537	138.164.869	256.549	266.700.052	(740.278)	265.959.774

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

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
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	-	-	-	-	-	-	-	15.832.786	-	15.832.786	303.395	16.136.181
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(275.387)	(275.387)	4.824	(270.563)
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	15.832.786	(275.387)	15.557.399	308.219	15.865.618
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	(298.441)	-	(298.441)	-	(298.441)
Majorare capital social	17.425.872	-	-	-	-	-	-	-	-	17.425.872	-	17.425.872
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	10.453.586	-	-	10.453.586	-	10.453.586
Constituire/(încorporare) prime de emisiune	-	-	123.287.469	-	-	-	-	-	-	123.287.469	-	123.287.469
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(6.917.284)	-	-	-	-	(6.917.284)	-	(6.917.284)
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	2.313.025	-	(2.313.025)	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	11.331.292	(11.331.292)	-	-	-	-	-
Corecție interese minoritare	-	-	-	495	-	-	-	(8.919)	(2.596)	(11.020)	402.051	391.031
Sold 30 Septembrie 2024	104.555.233	263.971	146.472.470	9.681.040	(10.293.639)	19.684.169	9.384.187	154.562.627	(441.954)	433.868.104	26.904	433.895.008

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 noiembrie 2024, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Exercițiul financiar încheiat la 30 Septembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 30 Septembrie 2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Profit brut	21.864.331	36.889.189
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	15.514.684	14.755.919
Cheltuieli privind activele cedate	(544.300)	183.692
Venituri din vânzarea activelor	(763.822)	(309.203)
Beneficii acordate angajaților SOP	10.453.586	15.250.449
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(276.533)	82.526
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	391.829	551.400
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(65.561)	1.064.864
Venituri din subvenții	135.573	(68.460)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	2.541.573	1.430.867
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	(4.374.181)	(2.206.467)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(108.663)	(13.747)
Corecție interese minoritare	(272.791)	154.634
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	44.695.725	67.765.663
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	15.017.549	(6.645.015)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(1.281.537)	970.651
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	4.528.006	8.353.243
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(777.904)	(693.337)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	2.485.299	1.448.383
Dobânzi plătite	(2.541.573)	(1.430.867)
Dobânzi încasate	4.278.564	1.862.725
Numerar generat din exploatare	66.204.128	71.631.445
Impozit pe profit plătit	(7.385.599)	(2.812.442)
Numerar net din activități de exploatare	58.818.529	68.819.003
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate	1.846.585	(1.379.952)
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	(19.640.962)	(51.352.581)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(12.307.597)	(34.965.512)
Răscumpărarea de acțiuni proprii	(6.917.284)	(6.379.029)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	302.033	523.375
Numerar net din activități de investiție	(36.717.226)	(93.553.699)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasare de împrumuturi bancare	2.609.603	27.863.428
Rambursare de împrumuturi bancare	(16.177.865)	(12.136.861)
Variația liniilor de credit	32.763	(2.762.927)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(800.561)	(873.146)
Majoare de capital	142.892.151	-
Numerar net din activități de finanțare	128.556.091	12.090.493
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar	150.657.394	(12.644.203)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	87.773.888	101.373.631
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	238.431.282	88.729.428

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 noiembrie 2024, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

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

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

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

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS;

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

În Cluj-Napoca:

- Str. Minerilor, Nr. 63;
- Str. Săpătorilor, Nr.5;
- Str. Henri Barbusse, Nr. 44-46, în incinta Cluj Business Center, et. 2 și 3;
- Str. Trifoiului; Nr. 22;
- Str. Constantin Brâncuși nr. 55-57-59, Clădirea ABC Incubator, et. 6;
- Str. Constantin Brâncuși nr 78-78A, etaj 2

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

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

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

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

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

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

La data raportării, structura acționariatului este următoarea:

30 Septembrie 2024				31 Decembrie 2023		
ASOCIAȚI	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	529.393.968	52.939.397	50,6329%	578.278.772	57.827.877	66,3701%
Persoane Juridice	343.996.363	34.399.636	32,9009%	128.051.806	12.805.181	14,6967%
Persoane Fizice	172.161.999	17.216.200	16,4661%	164.963.031	16.496.303	18,9331%
Total	1.045.552.330	104.555.233	100%	871.293.609	87.129.361	100%

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

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

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

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

- 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:

- **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 al numărului de clienți, în 2024. TrackGPS a continuat dezvoltarea pe piața din România, în primele nouă luni ale anului 2024, 571 clienți noi alegând soluțiile TrackGPS. Astfel, peste 6.880 de vehicule noi au fost înrolate în platforma TrackGPS, în perioada ianuarie – septembrie 2024.

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

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

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

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 al dispozitivelor speciale și al 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 2024, proiectul ***Manuale Digitale*** împlinește 10 ani de la lansare. Evoluția de succes a putut fi realizată cu sprijinul Ministerului Educației, păstrând activ procesul de învățare online care reușește să completeze, în mod semnificativ, învățarea la clasă a materiei.

Pe lângă licitațiile câștigate în anul 2023, în anul 2024, AROBS va participa la o nouă licitație, împreună cu partenerul Aramis pentru o serie de manuale de clasa a VII-a: Educație socială, Educație tehnologică și aplicații practice, Geografie, Istorie și Limba și literatura română. Ca și estimare, tirajul pentru manualele noi din 2024, va fi de 30.000 de bucăți, iar pentru retipăriri se estimează un număr de 184.000 bucăți.

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. Deși, acest tip de educație poate să întâmpine reticență din partea profesorilor, E-learning-ul va continua să crească ca parte indispensabilă a educației academice, fapt ce ne îndeamnă să continuăm investițiile în acest domeniu aflat într-o continuă dezvoltare.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 SEPTEMBRIE 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.

Anul 2024, pentru Optimall by AROBS, a însemnat concentrare pe creștere: atât prin creșterea numărului de clienți, cât și prin diversificarea portofoliului de produse. S-a continuat procesul de dezvoltare a modulelor de bază și, complementar, s-au dezvoltat module noi, în totalitate: Modul Prospectare și Modul Mercantizare. Scopul celor două noi module este de a sprijini utilizatorii Optimall SFA în a câștiga clienți noi (Prospectare) și de a-și întări prezența la clienții noștri în piață, prin analize în timp real: prezența la raft, prețuri practicate în magazine, poziționare concurență etc. (Modul Mercantizare). Începând cu primăvara acestui an, Optimall WMS este din nou în focusul echipei, aducându-i-se importante update-uri și abordând cu succes potențiali clienți.

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.

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

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

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

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

În zona de produse software adresate în mod special pieței românești, cum ar fi management de flotă, optimizarea afacerilor, 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 30.09.2024, 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 Üllői nr.206
- AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- AROBS SOFTWARE SRL, Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS TRACKGPS SRL, Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- BERG COMPUTERS SRL, România, Com.Ghiroda, sat Ghiroda, str. Lugoj, nr.4, Jud. Timiș
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CENTRUL DE SOFT GPS SRL, România, Jud. Ilfov, Chiajna, str. Rezervelor., nr. 46A
- COSO TEAM UK LTD, Regatul Unit al Marii Britanii, 10 Bridge Street Christchurch Dorset BH23 1EF, UK
- COSO BY AROBS 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, München 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 Üllői nr.206
- SOFTMANAGER S.R.L, România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși, nr. 78-78A

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

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

Structura grupului, la 30.09.2024, 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 SEPTEMBRIE 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 Septembrie 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.

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 SEPTEMBRIE 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.

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

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

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

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

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

3.5. Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

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

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

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

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

3.6. Tranzacții în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

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

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

Tranzacții și solduri în valută

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

Activete și pasivete 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, activete și pasivete 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 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost:

	30 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9756	4,9746
RON – USD	4,4451	4,4958
RON – GBP	5,9563	5,7225

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

	Perioada care se încheie la 30 Septembrie 2024	Perioada care se încheie la 31 Decembrie 2023
RON – EUR	4,9743	4,9464
RON – USD	4,5763	4,5758
RON – GBP	5,8439	5,6871

Operațiuni din străinătate

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

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

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

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

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

3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

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

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

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

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

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

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

Segmentarea s-a realizat pentru contul de profit și pierdere până la nivelul profitului brut prin prezentarea veniturilor și costurilor de vânzare pentru următoarele segmente relevante: servicii software, produse software, 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.

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

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

3.8. Noi standarde si interpretari IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 veniturilor din vânzarea licenței pentru aplicația HR**
- **Recunoașterea veniturilor pe bază brută/netă, 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:

- **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 și rata de actualizare**
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare**
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe bază de acțiuni**

5. CIFRA DE AFACERI

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	245.572.543	261.581.288
Venituri din produse software	57.523.865	50.290.314
Venituri din sisteme integrate	3.062.604	10.078.019
Total cifră de afaceri	306.159.012	321.949.621

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 19%.

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 septembrie 2024, la nivel consolidat, au scăzut sub nivelul aceleiași perioade a anului precedent cu 6%. Societățile din categoria M&A au contribuit la cifra de afaceri a segmentului la 30 septembrie 2024 cu 103 milioane de lei, iar la creșterea cifrei de afaceri a segmentului în această perioadă față de aceeași perioadă a anului trecut cu 16,3 milioane de lei (+19%), în timp ce business-ul Organic a suferit o scădere de 18% datorată întârzierii unor proiecte noi și reducerii unor proiecte din verticalele de Automotive, în special zona de electrificare, și Medical.

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

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

Veniturile generate de segmentul “Produce software” în perioada încheiată la 30 septembrie 2024, la nivel consolidat, au crescut cu 7,2 milioane de lei (14%), față de aceeași perioadă a anului precedent. Aportul societăților achiziționate la cifra de afaceri la 30 septembrie 2024 a acestui segment a fost de 6,4 milioane de lei, și la creșterea activității segmentului de 1,9 milioane de lei.

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

Segmentul „Sisteme integrate” este dezvoltat de una dintre subsidiarele grupului, AROBS Systems, care este responsabilă cu implementarea soluțiilor hardware și software, precum și a produselor software pentru autoritățile contractante din sectorul public. Această companie are o echipă formată din profesioniști în domeniul sectorului public iar ca expertiză tehnică acoperă integrarea de sisteme complexe și tehnologii precum ORACLE, HP, DELL și Microsoft. Veniturile și cheltuielile înregistrate în cadrul acestui segment au fost retratate în urma aplicării politicilor contabile conform IFRS și anume, au fost ajustate veniturile și cheltuielile aferente, care corespundeau partenerilor din cadrul contractelor în asociere și veniturile și cheltuielile aferente, din cadrul contractelor în care AROBS Systems avea calitate de agent. Impactul ajustării, la 30 septembrie 2024, atât pe venituri cât și pe cheltuielile aferente, a fost 5,5 milioane de lei.

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2024	CAPITALIZARE 09.2024	AMORTIZARE 09.2024	SOLD FINAL 09.2024
Licențiere HR	403.650	493.047	152.146	744.551

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2024	CAPITALIZARE 09.2024	AMORTIZARE 09.2024	SOLD FINAL 09.2024
Servicii monitorizare GPS	1.440.193	1.804.832	1.575.709	1.669.316

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Venituri în avans, din care:	14.805.273	12.319.974
Termen lung	3.683.302	3.523.269
Termen scurt	11.121.971	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.

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

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

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	122.225.604	116.590.091
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii	5.178.886	7.707.631
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	54.243.612	58.526.574
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	6.631.770	6.665.380
Cheltuieli privind echipamentele vandute	39.231	16.901
Alte cheltuieli operationale	2.994.836	3.431.586
Costul vânzărilor din servicii software	191.313.939	192.938.163

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 scăzut la 30 septembrie 2024 cu 1,6 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent. Această variație a fost generată de scăderea semnificativă a costurilor pe zona de Organic, cu 14,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent și de creșterea costurilor cu 12,7 milioane de lei în companiile din categoria M&A și. 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 cele 9 luni ale anului 2024. Prin urmare, costurile din servicii software s-au diminuat pe parcursul anului, înregistrând în T3 2024 o scădere de 7% față de T1 2024. Pe fondul diminuării costurilor directe aferente segmentului de servicii software, marja brută în T3 2024 aferentă acestui segment (22%) s-a îmbunătățit față de marja brută din T2 2024 (21%).

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 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	11.504.063	8.131.782
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	264.999	584.471
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale si a dreptului de utilizare a activelor	4.464.182	4.109.606
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	5.762.900	3.584.011
Cheltuieli privind echipamentele vandute	1.507.323	1.250.008
Alte cheltuieli operationale	4.379.265	3.858.796
Costul vânzărilor din produse software	27.882.732	21.518.674

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

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

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

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 6,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a 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. 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 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli privind echipamentele vândute	410.377	5.970.508
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	465.944	2.113.708
Cheltuieli cu salariile personalului	943.253	311.613
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	42.806	13.272
Alte cheltuieli operaționale	1.103.245	-
Costul vânzărilor din sisteme integrate	2.965.625	8.409.101

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 primele nouă luni ale anului 2024 a fost 5,6 milioane de lei.

7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	10.985.504	8.472.832
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	461.706	340.083
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.582.415	2.921.993
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.048.264	1.029.110
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	548.708	552.555
Alte cheltuieli operaționale	350.364	380.966
Cheltuieli de vânzări și marketing	14.976.961	13.697.539

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 cele 9 luni ale anului 2024 cu 1,3 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului 2023. Variația provine de la creșterea cheltuielilor cu salariile, aferente personalului de vânzări ale companiilor intrate în Grup, în urma achizițiilor după trimestrul 1 2023 (Grupul Future Workforce), de 2,6 milioane de lei și scăderea cheltuielilor de publicitate și protocol cu 1,3 milioane de lei.

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

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

8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	20.481.409	18.041.491
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	4.544.829	6.615.736
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	10.529.468	9.210.861
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.774.487	8.537.146
Alte cheltuieli operaționale	5.115.306	4.706.185
Cheltuieli de deplasare și transport	639.707	1.040.747
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	391.829	551.400
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	551.326	1.008.467
Cheltuieli privind echipamentele vandute	271.720	179.927
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	51	-
Cheltuieli generale și de administrație	49.300.132	49.891.960

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 scăzut, la 30 septembrie 2024, cu 0,6 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, conducerea Grupului aplicând măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului. Scăderea cheltuielilor generale de administrație în cele 9 luni din 2024 față de aceeași perioadă a anului precedent este semnificativă având în vedere că această variație se compune din următoarele elemente: reducerea costurilor generale cu 0,9 milioane de lei și creșterea cheltuielii cu amortizarea relațiilor cu clienții din această perioadă față de anul precedent cu 0,3 milioane de lei. Amortizarea relațiilor cu clienții este un cost non operațional reflectat în categoria cheltuielilor generale de administrație.

9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	163.434.314	147.399.262
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	5.613.975	4.877.820
Cheltuieli cu tichetele de masă	3.757.390	3.675.697
Capitalizări	(6.600.285)	(5.469.834)
Provizioane pentru concedii neefectuate	(65.561)	1.064.863
Subtotal cheltuieli cu personal	166.139.833	151.547.809
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.450.420	15.247.920
Total cheltuieli cu personal	176.590.254	166.795.729

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

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

Numărul mediu de salariați în cursul primelor trei trimestre al anului 2024, respectiv primele trei trimestre ale anului 2023, a fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Management	25	24
Personal Administrativ	34	40
Personal Achiziții	3	3
Personal Financiar	42	42
Personal Juridic	4	4
Personal Gestiune	5	6
Personal Marketing	21	23
Personal proiectare-dezvoltare	893	939
Personal Protecția muncii	3	3
Personal Resurse umane	28	36
Personal Service – Instalări	40	39
Personal Suport IT	29	24
Personal Vânzări	67	62
Total personal	1.194	1.245

Cheltuielile cu salariile aferente primelor trei trimestre ale anului 2024, respectiv primelor trei trimestre din 2023 au fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Management	6.794.865	4.710.286
Personal Administrativ	2.377.952	2.469.691
Personal Achiziții	343.202	278.341
Personal Financiar	4.270.559	3.770.858
Personal Juridic	635.792	487.611
Personal Gestiune	340.346	391.965
Personal Marketing	1.784.491	1.414.613
Personal proiectare-dezvoltare	128.761.878	119.900.951
Personal Protecția muncii	108.678	104.063
Personal Resurse umane	2.214.889	2.708.881
Personal Service -Instalări	3.087.883	2.149.847
Personal Suport IT	3.456.861	2.635.021
Personal Vânzări	9.256.918	6.377.134
Total cheltuieli cu salariile	163.434.314	147.399.262

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, programele ESOP 1-3, aferente primelor trei trimestre ale anului 2024, respectiv primelor trei trimestre din 2023 au fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Management	2.608.630	6.155.198
Personal Administrativ	10.729	68.153
Personal Achiziții	6.419	15.519
Personal Financiar	63.092	125.389
Personal Juridic	25.934	56.462
Personal Gestiune	7.789	12.420
Personal Marketing	20.744	91.842
Personal Proiectare-dezvoltare	3.169.002	8.171.745
Personal Protecția muncii	4.959	1.241

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

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

Personal Resurse umane	10.699	116.382
Personal Service -instalări	15.647	50.957
Personal Suport IT	30.664	69.303
Personal Vânzări	108.244	313.310
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	6.061.154	15.247.921

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, programul ESOP 4, aferente primelor trei trimestre ale anului 2024, au fost după cum urmează:

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Management	1.705.888	-
Personal Administrativ	11.716	-
Personal Achiziții	2.136	-
Personal Financiar	23.654	-
Personal Juridic	14.472	-
Personal Gestiuone	-	-
Personal Marketing	7.903	-
Personal Proiectare-dezvoltare	2.239.219	-
Personal Protecția muncii	-	-
Personal Resurse umane	11.012	-
Personal Service -instalări	12.432	-
Personal Suport IT	36.019	-
Personal Vânzări	324.816	-
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	4.389.267	-

Cheltuielile salariale au crescut în primele trei trimestre ale 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. 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 primele trei trimestre 2024 a scăzut față de aceeași perioadă a anului precedent cu 31%, 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

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

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

beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare.

Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii.

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

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

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

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

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

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

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

(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,

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

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

inclusiv valoarea nominală a acțiunilor proprii existente deja în portofoliul societății, 10% din capitalul social subscris, acțiunile depășind acest procent vor fi înstrăinate în termen de 3 ani de la dobândire.

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

10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	166.139.833	151.547.809
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.450.420	15.247.921
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	68.295.207	73.790.549
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	22.216.934	20.551.674
Alte cheltuieli operationale	13.943.016	12.377.533
Cheltuieli privind echipamentele vandute	2.228.651	7.417.344
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.582.466	2.921.993
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	391.829	551.400
Cheltuieli de deplasare și transport	639.707	1.040.747
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	551.326	1.008.467
Total	286.439.389	286.455.437

11. ALTE VENITURI

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Alte venituri din exploatare	694.512	557.025
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	219.522	125.511
Total	914.034	682.536

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 SEPTEMBRIE 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	
	Septembrie 2024	Septembrie 2023	Septembrie 2024	Septembrie 2023	Septembrie 2024	Septembrie 2023	Septembrie 2024	Septembrie 2023
Venituri din servicii software	245.572.543	261.581.288	-	-	-	-	245.572.543	261.581.288
Venituri din produse software	-	-	57.523.865	50.290.314	-	-	57.523.865	50.290.314
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	3.062.604	10.078.019	3.062.603	10.078.019
Total Cifra de afaceri	245.572.543	261.581.288	57.523.865	50.290.314	3.062.604	10.078.019	306.159.011	321.949.621
Cheltuieli cu salariile personalului	122.225.604	116.590.091	11.504.063	8.131.782	943.253	311.613	134.672.920	125.033.486
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	5.178.886	7.707.631	264.999	584.471	-	-	5.443.885	8.292.102
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	54.243.612	58.526.574	5.762.900	3.584.011	465.944	2.113.708	60.472.456	64.224.293
Cheltuieli privind echipamentele vândute	39.231	16.901	1.507.323	1.250.008	410.377	5.970.508	1.956.931	7.237.417
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	6.631.770	6.665.380	4.464.182	4.109.606	42.806	13.272	11.138.758	10.788.258
Alte cheltuieli operaționale	2.994.836	3.431.586	4.379.265	3.858.796	1.103.245	-	8.477.346	7.290.382
Total cost al vânzărilor	191.313.939	192.938.163	27.882.732	21.518.674	2.965.625	8.409.101	222.162.296	222.865.938
Marja brută	54.258.604	68.643.125	29.641.133	28.771.640	96.979	1.668.918	83.996.716	99.083.683
Marja brută %	22%	26%	52%	57%	3%	17%	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 SEPTEMBRIE 2024

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

13. IMPOZITUL PE PROFIT, MICRO ȘI AMÂNAT

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.616.708	9.616.719
Cheltuiala cu impozitul micro	869.419	994.549
Subtotal – impozit curent	7.486.127	10.611.268
Venitul cu impozitul amânat	(1.757.977)	(1.766.738)
Total	5.728.150	8.844.530

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Profit brut	21.864.331	36.889.189
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(6.616.708)	(9.616.719)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(869.419)	(994.549)
Impozit curent	(7.486.127)	(10.611.268)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	1.757.977	1.766.738
Profit net recalculat	16.136.181	28.044.659

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – creanță	2.996.502	2.129.265
Total	2.996.502	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 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – datorie	11.055.899	12.200.152
Total	11.055.899	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 SEPTEMBRIE 2024

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

	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2023
Venit din exploatare	307.073.051	322.632.158
Cheltuieli din exploatare	263.671.138	264.895.294
EBITDA	43.401.912	57.736.864
Marjă EBITDA	14%	18%
ESOP	6.061.154	15.247.920
EBITDA normalizată*	49.463.066	72.984.784
Marjă EBITDA normalizată*	16%	23%
ESOP 4	4.389.267	-
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	15.178.740	13.874.151
Amortizarea relațiilor cu clienții	7.038.190	6.677.524
Cheltuieli incidentale	551.326	1.008.467
Rezultat financiar	1.230.674	712.468
Profit brut	21.864.331	36.889.189
Impozit	5.728.150	8.844.530
Profit net	16.136.181	28.044.659
Marjă profit net	5,3%	8,7%
Profit net normalizat**	22.197.334	43.292.579
Marjă profit net normalizat**	7%	13%

*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 49,5 milioane de lei la 30.09.2024 iar profitul net normalizat înregistrează o valoare de 22,2 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.

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 Septembrie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	19.800.806
Acțiuni ordinare în circulație	868.495.050
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0228

Diluat	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024
Profit (ultimele 12 luni)	19.800.806
Acțiuni ordinare în circulație diluate	1.002.550.787
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0198

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 SEPTEMBRIE 2024

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

16. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizări	Total
Valoare netă 31 Decembrie 2023	104.761.369	76.561.802	8.122.113	14.922.347	204.367.630
Achiziții/Transferuri	12.719.694	-	4.851.268	1.935.349	19.506.310
Amortizare/Ajustări de valoare	(58.761)	(7.038.190)	-	(3.027.603)	(10.124.554)
Ieșiri	-	-	(654.419)	(6.942)	(661.361)
Valoare netă 30 Septembrie 24	117.422.302	69.523.612	12.318.961	13.823.151	213.088.026

Fondul comercial, în valoare netă de 117.422.302 lei, a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate ale subsidiarei. Majorarea valorii imobilizărilor necorporale se datorează, în principal, înregistrării fondului comercial, în urma achiziției grupului Infobest, de la finalul lunii mai 2024 și continuării dezvoltării produselor interne.

În vederea determinării fondului comercial, Societatea-mamă a evaluat, prin intermediul unor evaluatori independenți autorizați, activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste, de la data achiziției societăților mai sus menționate, precum și a celor achiziționate în anii anteriori. În urma 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 altor produse interne.

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații. utilaje și mobiliu	Avansuri și imobilizări 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	26.564.791	5.142.721	560.170	4.666.276	36.933.958
Amortizare/Ajustări de valoare	(626.847)	(3.124.235)	(982.200)	-	(4.733.281)
Ieșiri	-	(2.993.496)	(80.774)	(26.917.412)	(29.991.683)
Valoare netă 30 Septembrie 2024	26.523.628	9.123.384	1.780.074	338.785	37.765.870

Majorarea valorii nete a imobilizărilor 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 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 SEPTEMBRIE 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	11.214.737	1.897.415
Ieșiri	(3.507.525)	(1.598.973)
Amortizare cumulată	(18.177.750)	(2.049.743)
Sold net la 30 septembrie 2024	18.827.151	4.154.651

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 septembrie 2024
19.229.060	(8.266.244)	13.575.542	(426.342)	833.351	102	24.945.468

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 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
T0 (Sub 1 an)	9.349.693	8.587.590
TL 1 (1-5 ani)	17.495.591	11.955.271
TL 2 (Peste 5 ani)	859.984	-
Total	27.705.268	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 SEPTEMBRIE 2024

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

19. STOCURI

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Materiale	278.142	278.398
Servicii în curs de execuție	5.477.495	4.265.587
Mărfuri	2.599.955	1.983.850
Avansuri furnizori	178.403	448.090
Total	8.533.995	6.975.925

Valoarea stocurilor în sold la 30 Septembrie 2024 a crescut, comparativ cu valoarea stocurilor în sold la 31 decembrie 2023, în principal, datorită majorării serviciilor în curs de execuție.

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 Septembrie 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 Septembrie 2024 este de 921.389 lei, fiind la un nivel similar cu cel de la 31 decembrie 2023.

20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Creanțe clienți	83.281.961	95.581.994
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	8.508.943	7.306.443
Ajustări pentru creanțe clienți	(6.821.910)	(6.380.867)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.659.477	2.964.133
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.414.838)	(2.243.781)
Subvenții	(64.109)	84.542
Alte creanțe	6.609.293	5.021.610
Avansuri furnizori	717.612	680.961
Total	92.476.429	103.015.034
Împrumuturi acordate - entități afiliate	5.325.850	1.413.707
Cheltuieli în avans. din care:	2.803.188	2.015.826
Pe termen lung	135.320	153.355
Pe termen scurt	2.667.868	1.862.471
Total creanțe și cheltuieli în avans	100.605.467	106.444.567

Valoarea totală a creanțelor, la 30 Septembrie 2024, a înregistrat o ușoară descreștere față de valoarea totală de la 31 decembrie 2023.

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 SEPTEMBRIE 2024

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

Vechime creanțe clienți	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Nescadent	49.973.431	55.785.966
0-30	19.888.908	18.353.793
31-90	1.861.966	12.363.440
91-360	6.681.120	3.742.309
Peste 360	4.876.536	5.336.481
Total	83.281.961	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 Septembrie 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 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Banca și depozite în lei	67,801,397	20.781.961
Banca și depozite în valută	135,278,921	66.777.196
Subtotal – banca și depozite	203,080,318	87.559.158
Numerar în casierie	143,361	160.563
Obligațiuni și depozite	-	302.033
Alte titluri de plasament	252,692	35.345
Sume în curs de decontare	34,960,647	5.047
Alte valori	(5,736)	13.776
Total	238,431,282	88.075.920

Disponibilitățile bănești au variat în primele nouă luni ale 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 SEPTEMBRIE 2024

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

22. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Furnizori	13.304.263	11.645.527
Avansuri clienți	6.183.520	3.834.033
Furnizori de imobilizări	6.086	37.987
Furnizori - facturi nesosite	1.168.690	2.172.434
Datorii furnizori - entități afiliate	719.752	519.650
Împrumuturi acționari	105.449	109.751
Personal - sume datorate	10.667.118	9.799.019
Datoriile privind asigurările sociale pentru asigurările sociale	6.359.232	5.820.426
Alte datorii față de bugetul statului	4.664.167	4.162.989
Creditori diverși	92.008	181.370
Garanții	422.397	-
Alte datorii	1.571.067	826.217
Total	45.263.749	39.109.404

23. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare termen lung	71.212.916	84.760.637
Împrumuturi bancare termen scurt	2.085.532	2.052.769
Total	73.298.448	86.813.406

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	24.982.934	24.184.008
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	45.639.712	62.629.398
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	2.675.802	-
Total	73.298.448	86.813.406

În primele trei trimestre ale anului 2024 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 13,5 milioane de lei, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul celor nouă luni din 2024, ajungând la o valoare totală de 73,3 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

În ceea ce privește contingențele aferente împrumuturilor bancare contractate de Grup, nu sunt modificări la 30 Septembrie 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 SEPTEMBRIE 2024

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

	Sold la 31 Decembrie 2023	în cont	din cont	Sold la 30 Septembrie 2024
Provizioane	18.096.715	5.078.336	5.204.862	17.970.188
Total	18.096.715	5.078.336	5.204.862	17.970.188

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 Septembrie 2024, capitalul social vărsat al Societății-mamă este în valoare de 104.555.233 lei, divizat în 1.045.552.330 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 30 septembrie 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 Septembrie 2024, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 28.862.570 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 Septembrie 2024, sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 7.854.275 lei.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 SEPTEMBRIE 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 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	59.669	150.289
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	55.177	19.927
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	470.851	469.881
ATD CORNER SRL	1.515.754	1.495.259
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	278	283
CABRIO INVEST SRL	21.843	5.718
CABRIO INVESTMENT SRL	-	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.913	454
SMAIL COFFEE SRL	161.020	140.866
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	308.485
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.659.477	2.964.134

Părți legate - Datorii	Sold la 30 Septembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	161.639	8.988
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	274.628	233.433
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	76.270	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	5.727	5.726
CABRIO INVEST SRL	11.902	7.509
IKON SOFT	66.320	63.544
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	100.408	39.119
SMAIL COFFEE SRL	10.329	7.148
TRANSILVANIA SOFTWARE RECRUITMENT SRL	-	154.176
AROBS BUSINESS CENTER PLUS	12.528	-
Total	719.752	519.643

Părți legate - Vânzări	Perioada încheiată la 30 Septembrie 2024	Perioadă încheiată la 30 Septembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	30.195	105.541
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	315.685	78.896
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	876	864
ATD CORNER SRL	17.269	127.485
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	2.086	1.559
CABRIO INVEST SRL	34.358	48.921
CABRIO INVESTMENT	-	105
MANAGIS SERV SRL	-	120
NEWCAR4FUTURE SRL	-	2.414
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	2.789	5.792
SMAIL COFFEE SRL	42.146	60.004
Total	445.404	431.701

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
30 SEPTEMBRIE 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 Septembrie 2024	Perioadă încheiată la 30 Septembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER SRL	1.132.981	1.048.617
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	133.160	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	1.950.311	690.473
ATD CORNER SRL	-	14.459
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	820.141	885.514
CABRIO INVEST SRL	110.621	80.640
AROBS SOFTWARE SRL	-	1.263.039
IKON SOFT SRL	484.101	398.083
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	753.180	844.390
SMAIL COFFEE SRL SRL	444.426	418.369
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	-	5.722
Total	5.828.921	5.649.306

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 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	4.383.504	5.074.092
Valoare dobândă	1.375.432	1.416.816
Total	5.758.936	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 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	-	822.497
Valoare dobândă	609.108	591.209
Total	609.108	1.413.706

Împrumutul a fost acordat pentru acoperirea nevoilor curente ale societății.

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

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

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	30 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	7.253.926	7.252.468
Valoare dobândă	1.341.781	1.124.412
Total	8.595.707	8.376.880

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 Septembrie 2024	31 Decembrie 2023
Valoare împrumut	816.096	815.932
Total	816.096	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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

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. Recunoașterea veniturilor pe baza bruta/neta

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

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

- a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);
- b) entitatea are un risc legat de stocuri înainte sau după ce bunurile specificate au fost transferate către un client (de exemplu, dacă clientul are un drept de retur). Astfel, dacă entitatea obține sau se angajează să obțină bunul sau serviciul specificat contractual, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea bunului sau serviciului și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;
- c) entitatea are libertatea de a stabili prețul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea prețului pe care îl plătește clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea 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 a 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.

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

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

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

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

Durata de utilizare

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

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

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

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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

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

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

Evaluarea ulterioară

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

Derecunoașterea

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

Situațiile financiare ale 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 cheltuială, acesta este recunoscut ca venit în mod sistematic pe perioadele în care costurile pe care intenționează să le compenseze sunt cheltuite. Atunci când Grupul primește subvenții pentru active nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la sume nominale și eliberate în profit sau pierdere pe durata de viață utilă estimată a activului, pe baza modelului de consum al beneficiilor activului suport de către rate anuale egale.

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

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

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

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

Planuri de beneficii determinate

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

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

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

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

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

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 combinații de întreprinderi sau la elemente recunoscute direct în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

- Când datoria privind impozitul amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau datorie într-o tranzacție care nu este o combinație de societăți și, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală;

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

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

- 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.

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.

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

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

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.

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 si datorii contingente

General

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

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

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

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

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 Septembrie 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.

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

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

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 ale anumitor ipoteze și estimări care pot conduce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar. În această etapă, nu putem estima în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

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

29. EVENIMENTE ULTERIOARE

De la data de 30 septembrie 2024 și până la data semnării situațiilor financiare, nu au avut loc evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 noiembrie 2024 de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar