

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

La data și pentru exercițiul financiar încheiat la
31 decembrie 2024

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024

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

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	8
2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE	12
3. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI.....	16
4. CIFRA DE AFACERI	16
5. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	18
6. ALTE VENITURI	19
7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	19
8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	20
9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR.....	20
10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ	23
11. RECONCILIERE PE SEGMENTE	24
12. REZULTAT FINANCIAR.....	25
13. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI IMPOZIT AMÂNAT	25
14. EBITDA	26
15. REZULTATUL PE ACȚIUNE	27
16. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE	27
17. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	30
18. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	30
19. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	31
20. STOCURI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE.....	32
21. CREANȚE COMERCIALE.....	32
22. CHELTUIELI ÎN AVANS	34
23. ALTE CREANȚE	34
24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	34
25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE	35
26. DATORII COMERCIALE.....	35
27. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII	35
28. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	36
29. LEASING.....	37
30. DATORII CĂTRE PERSONAL	38
31. ALTE DATORII	38
32. PROVIZIOANE	38
33. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE	39
34. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE.....	43
35. VALOAREA JUSTĂ	46
36. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE	48
37. ALTE INFORMAȚII	59
38. EVENIMENTE ULTERIOARE	60

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

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Cifra de afaceri:	4	232.872.943	264.275.656
Venituri din servicii software		184.241.443	222.268.150
Venituri din produse software		48.631.500	42.007.506
Total cost al vânzării:	5	178.749.973	188.383.142
Costul vânzărilor din servicii software	5.1	153.644.326	170.388.519
Costul vânzărilor din produse software	5.2	25.105.647	17.994.623
Marja brută		54.122.970	75.892.514
Alte venituri	6	3.735.258	2.861.649
Cheltuieli de vânzări și marketing	0	(9.106.735)	(7.943.270)
Cheltuieli generale și de administrație	8	(36.695.477)	(41.989.623)
Profit operațional		12.056.016	28.821.272
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	12	20.472.861	23.300.756
Alte venituri financiare	12	6.891.611	3.262.373
Alte cheltuieli financiare	12	(7.125.830)	(2.270.357)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	12	1.006.849	(377.291)
Profit brut		33.301.507	52.736.754
Impozit pe profit	13	(2.784.627)	(6.248.221)
Profit net		30.516.880	46.488.533
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Rezultatul global		30.516.880	46.488.533
Rezultatul pe acțiune de bază	15	0,0333	0,0562
Rezultatul pe acțiune diluat	15	0,0293	0,0543

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

Voicu Oprean
Administrator

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Acțiuni deținute la entități afiliate	16	234.583.941	212.955.994
Imobilizări corporale	0	5.029.988	8.266.950
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	29	18.809.970	9.458.236
Alte imobilizări necorporale	18	15.344.054	13.695.274
Împrumuturi acordate entităților afiliate	19, 33	12.434.136	9.267.407
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	19, 33	7.294.119	9.418.063
Alte imobilizări financiare	19	2.968.304	2.968.851
Impozit amânat	13	234.104	613.356
Total active imobilizate		296.698.616	266.644.131
Stocuri și servicii în curs de execuție	20	1.990.082	1.493.635
Creanțe comerciale	21	38.614.387	65.414.888
Cheltuieli în avans	22	1.595.274	1.323.501
Creanțe privind impozitul curent	13	470.213	1.581.076
Alte creanțe	23	1.412.913	1.525.053
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	33	10.259.951	9.192.978
Numerar și echivalente	24	218.899.865	58.565.325
Total active circulante		273.242.685	139.096.456
Total active		569.941.301	405.740.587
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	25	11.177.834	9.413.945
Acțiuni proprii		(12.885.372)	(5.689.379)
Alte elemente de capitaluri proprii		12.782.685	12.628.497
Rezultat reportat		174.304.450	145.551.458
Câștiguri/(pierderi) legate de instrumentele de capitaluri proprii		19.684.169	8.352.878
Total capitaluri prorii		456.355.440	280.835.730
Total capitaluri		456.355.440	280.835.730
Datorii pe termen lung			
Venituri în avans	4	234.184	273.503
Subvenții	4	216.510	301.940
Datorii legate de participații	27	14.686.659	14.686.659
Împrumuturi bancare	28	29.716.103	49.841.347
Datorii leasing	29	13.670.184	6.708.754
Provizioane	32	4.050.449	2.728.395
Total datorii pe termen lung		62.574.089	74.540.599
Datorii curente			
Datorii comerciale	0	6.281.464	5.893.161
Venituri în avans	4	3.682.621	3.262.205
Subvenții	4	94.671	158.741
Datorii legate de participații	27	3.976.479	3.761.760
Împrumuturi bancare	28	20.122.370	20.122.257
Datorii leasing	29	4.950.253	3.939.382
Datorii către personal	30	6.810.480	7.455.155
Alte datorii	31	5.093.434	5.771.597
Total datorii pe termen scurt		51.011.772	50.364.259
Total datorii		113.585.861	124.904.857
Total capitaluri și datorii		569.941.301	405.740.587

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

Voicu Oprean
 Director General

Bogdan Ciungradi
 Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	Prime de emisiune	Rezerve legale și alte rezerve	Acțiuni proprii	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.413.945	(5.689.379)	8.352.878	12.628.497	145.551.458	280.835.730
Rezultatul exercițiului	-	-	-	-	-	-	-	30.516.880	30.516.880
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	30.516.880	30.516.880
Repartizarea profitului	-	-	-	1.763.889	-	-	-	(1.763.889)	-
Majorare capital social	17.425.872	-	123.287.469	-	-	-	-	-	140.713.341
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	13.798.504	-	13.798.504
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	2.313.025	-	(2.313.025)	-	-
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	(9.509.018)	-	-	-	(9.509.018)
Anularea de acțiuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri propria	-	-	-	-	-	11.331.291	(11.331.291)	-	-
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Sold 31 decembrie 2024	104.555.233	263.971	146.472.470	11.177.834	(12.885.372)	19.684.169	12.782.685	174.304.450	456.355.440

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

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		33.301.507	52.736.754
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu deprecierea acțiunilor deținute la entitățile afiliate		2.023.784	-
Cheltuieli cu amortizarea	5	7.537.750	6.679.165
Cheltuieli privind activele cedate		199.551	(447.091)
Venituri din vânzarea activelor		(463.285)	(607.668)
Beneficii acordate angajaților SOP	9	10.517.286	15.691.279
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		(168.847)	(30.041)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor		254.457	1.556.698
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	32	1.093.930	885.514
Venituri din subvenții	4	(149.500)	(148.353)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	12	3.255.406	2.234.615
Venituri din dobânda și alte venituri financiare	12	(6.635.470)	(3.096.249)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		-	235.714
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		50.766.570	75.690.337
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	21, 23	27.093.639	(17.495.204)
Variația soldurilor conturilor de stocuri	20	(327.600)	430.155
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	0, 31	(1.042.797)	(2.697.217)
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	22	(271.773)	289.759
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	4	381.097	(452.664)
Dobânzi plătite		(3.255.406)	(2.234.615)
Dobânzi încasate		3.816.309	2.510.223
Numerar generat din exploatare		77.160.039	56.040.774
Impozit pe profit plătit	13	(3.895.490)	(4.846.426)
Numerar net din activități de exploatare		73.264.549	51.194.347
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		740.253	772.216
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(20.492.835)	(53.786.612)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	17, 18	(5.685.834)	(7.581.099)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		(9.509.018)	(6.379.028)
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	19	302.033	221.342
Numerar net din activități de investiție		(34.645.401)	(66.753.181)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
Încasare/(Rambursare) de împrumuturi bancare	28	(20.125.495)	1.998.067
Variație linii de credit	28	2.136	-
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	29	(751.366)	(953.655)
Majorare de capital		142.892.151	-
Numerar net din activități de finanțare		122.017.426	1.044.412
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		160.636.573	(14.514.421)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		58.263.292	72.777.713
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		218.899.865	58.263.292

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

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 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 individuale ale AROBS Transilvania Software S.A („Societatea” sau „AROBS”).

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

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

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

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

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Administrarea Emitentului, la nivelul anului fiscal 2024, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care, în conformitate cu cerințele Codului de Guvernanță BVB, aferente emitenților listați pe Piața Principală, are în componență 5 membri: 2 executivi, 3 neexecutivi din care 2 sunt și independenți.

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

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

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

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

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

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

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS

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

SEDIILE SOCIETATII

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

În Cluj-Napoca:

- Str. Minerilor, Nr. 63;
- 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. Georgethe Doja, Nr. 64-68, Clădirea Multinvest Business Center 2 (MBC2);

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

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

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

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

La data de 31.12.2024 structura acționariatului este:

ASOCIAȚI	2024			2023		
	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	494.232.967	49.423.297	47.2700%	578.278.772	57.827.877	66,3701%
Persoane Juridice	275.441.628	27.544.163	26.3441%	52.849.048	5.284.905	6,0656%
Persoane Fizice	171.320.977	17.132.098	16.3857%	164.963.031	16.496.303	18,9331%
Cabrio Investment SRL	104.556.758	10.455.676	10.0001%	75.202.758	7.520.276	8,6312%
Total	1.045.552.330	104.555.233	100%	871.293.609	87.129.361	100%

DESCRIEREA ACTIVITATII

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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cele mai importante produse software oferite de către Companie sunt:

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

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

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

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

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

- ***Proiecte speciale***

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

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

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

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

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

În anul 2023, Optimall by AROBS a împlinit 20 de ani de la înființare, eveniment pe care l-a marcat prin lansarea noi aplicații mobile Optimall SFA Android. Prin refactorizarea aplicației s-au propus clienților funcționalități inovative ce vin în sprijinul automatizării proceselor de vânzare din afacerile de distribuție și producție.

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

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

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. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Declarație de conformitate

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

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

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Societate în pregătirea situațiilor sale financiare individuale sunt prezentate în Nota 36.

2.2. Continuitatea activității

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

Bugetul pregătit de conducerea Companiei pentru anul 2025 și aprobat de către Consiliul de Administrație, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și o profitabilitate netă de 21.953.000 RON.

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

2.3. Evaluarea valorii juste

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

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

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

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

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.

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

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

2.4. Tranzacții și solduri în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

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

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

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

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

Operațiuni din străinătate

Actiunile și datoriile operațiunilor din străinătate, inclusiv investițiile financiare care rezultă din achiziția de filiale, sunt convertite în LEI la cursul de schimb de la data raportării.

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

2.5. 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.

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

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

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

Segmentele operaționale ale Societății sunt: Servicii software și Produse software.

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

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

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

2.6. Noi standarde și interpretări IFRS

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

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2024:

- **Aranjamente de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 și IFRS 7)** - Pe 25 mai 2023, IASB a emis amendamentele privind Aranjamentele de Finanțare a Furnizorilor, modificând IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare. Amendamentele impun entităților obligația de a furniza note specifice (calitative și cantitative) privind aceste aranjamente, inclusiv caracteristicile lor;
- **Pasive din Contracte de Leasing în Tranzacții de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16)** - Pe 22 septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 privind Pasivele din Tranzacțiile de Vânzare și Leaseback. Anterior acestor amendamente, IFRS 16 nu includea cerințe specifice de măsurare pentru pasivele de leasing cu plăți variabile în astfel de tranzacții. Amendamentele impun vânzătorului-locator să

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

determine 'plățile de leasing' astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere asociată dreptului de utilizare reținut de vânzător-locator.

- **Clasificarea Pasivelor ca fiind Curente sau Non-Curente și Pasive Non-Curente cu Convenții Contractuale (Amendamente la IAS 1)** - IASB a emis în ianuarie 2020 amendamente la IAS 1 privind clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente, urmate de amendamentele din octombrie 2022 referitoare la Pasivele Non-Curente cu Convenții Contractuale. Aceste modificări clarifică faptul că dreptul unei entități de a amâna decontarea unei datorii trebuie să fie substanțial și să existe la sfârșitul perioadei de raportare. Dacă dreptul de amânare este condiționat de respectarea unor convenții contractuale, acestea influențează clasificarea datoriei doar dacă trebuie respectate la sfârșitul perioadei de raportare.

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

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

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

Intră în vigoare din 1 ianuarie 2026.

- **IFRS 18 Prezentarea și raportarea în situațiile financiare.** - Publicat de IASB în aprilie 2024, IFRS 18 înlocuiește IAS 1 și determină modificări semnificative ale standardelor IFRS, inclusiv IAS 8. Chiar dacă IFRS 18 nu afectează recunoașterea și măsurarea elementelor din situațiile financiare, impactul său asupra modului de prezentare și raportare este substanțial. Principalele modificări includ introducerea unor noi categorii și sub-totaluri în contul de profit și pierdere, reguli de agregare/dezagregare a informațiilor și cerințe noi pentru raportarea măsurilor de performanță definite de conducere. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.
- **IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: raportare.** - Publicat de IASB în mai 2024, IFRS 19 introduce un cadru simplificat de raportare pentru filialele care nu au obligația de a furniza informații publice extinse,

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

dar care aplică IFRS în raportarea lor financiară. Acest standard reduce cerințele de raportare pentru aceste entități, menținând totodată transparența și comparabilitatea informațiilor financiare. Principalul beneficiu al IFRS 19 este reducerea costurilor administrative și de raportare, fără a compromite utilitatea datelor pentru utilizatorii situațiilor financiare. Standardul va intra în vigoare la 1 ianuarie 2027, permițând adoptarea anticipată.

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

3. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoașterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS** - prezentat în Nota 0 și Nota 4

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea prețului de achiziție al subsidiarelor** – prezentat în Nota 16 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”;
- **Estimarea valorii recuperabile a investițiilor în subsidiare** - prezentat în Nota 16 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 29 „Leasing”;
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare** – prezentat în Nota 35
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe bază de acțiuni** – prezentat în Nota 9

4. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	184.241.443	222.268.150
Venituri din produse software	48.631.500	42.007.506
Total cifră de afaceri	232.872.943	264.275.656
Cifra de afaceri pe zone geografice	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
România*	165.924.850	200.852.051
Europa (fără România)	28.758.203	27.090.166
SUA	38.028.936	35.877.157
Asia și Orientul Mijlociu	160.954	456.283
Total cifră de afaceri	232.872.943	264.275.656

*Veniturile din servicii software facturate în România reprezintă servicii prestate pentru clienți din Europa însă din raționamente fiscale sunt facturate în România, deoarece acești clienți dețin o subsidiară local.

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

Strategia Companiei, 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 companiei este de 21%.

Veniturile generate de segmentul “Produse software” au crescut cu 6,6 milioane de lei (16%), față de anul precedent. Veniturile din produse software sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor către clienți.

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

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

Segment de activitate	Top clienți 2024	% din cifra de afaceri	Top clienți 2023	% din cifra de afaceri
Servicii Software	Client 1	31,27%	Client 1	41,74%
	Client 2	6,80%	Client 2	6,81%
	Client 3	6,47%	Client 3	9,52%
	Client 4	6,20%	Client 4	-
	Client 5	4,34%	Client 5	5,13%
Produse Software	Client 6	1,43%	Client 6	0,67%
	Client 7	0,93%	Client 7	0,60%
	Client 8	0,13%	Client 8	0,08%

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2023	CAPITALIZARE 2024	AMORTIZARE 2024	SOLD FINAL 2024
Servicii monitorizare GPS	770.138	1.499.822	1.337.892	932.068

Venituri în avans – obligații de execuție a contractelor

	Sold la 1 Ianuarie 2024	Intrări	Reluări pe venituri	Sold la 31 Decembrie 2024
Venituri în avans	3.535.708	9.668.902	9.287.805	3.916.805
Venituri în avans, din care:				
Termen lung			3.682.621	3.262.205
Termen scurt			234.184	273.503
			3.916.805	3.535.708

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.

Veniturile din subvenții sunt prezentate în tabelul următor. Acestea au scăzut în anul 2024 față de anul precedent cu 149.500 lei. Cea mai mare parte a acestor subvenții au fost primite pentru proiectul SMIS.

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Subvenții, din care:		
Termen lung	216.510	301.940
Termen scurt	94.671	158.741
	311.181	460.681

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

5. COSTUL VÂNZĂRILOR

5.1. Costul vânzărilor din servicii software

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	83.178.206	90.377.617
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	4.667.453	7.393.189
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	58.176.221	65.354.174
Cheltuieli privind echipamentele vândute	149	527.756
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizarilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.840.951	4.652.272
Cheltuieli cu chiriile	989.270	832.629
Cheltuieli privind combustibilii	241.850	-
Cheltuieli de deplasare și transport	885.961	1.139.525
Cheltuieli privind energia și apa	339.540	416.723
Cheltuieli cu primele de asigurare	213.820	167.317
Venituri din subvenții	(6.643)	(472.683)
Alte cheltuieli operationale	117.547	-
Costul vânzărilor din servicii software	153.644.326	170.388.519

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

Costurile cu vânzările din servicii software au scăzut cu 16,7 milioane de lei față de anul precedent, în principal datorită reducerii costurilor cu personalul, reducerii numărului de angajați și scăderii cheltuielilor cu serviciile contractate de la terți.

Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2024, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

5.2. Costul vânzărilor din produse software

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	8.646.043	5.556.157
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	242.957	518.581
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.612.596	2.259.990
Cheltuieli privind echipamentele vândute	3.119.237	2.762.319
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizarilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.801.509	3.186.931
Cheltuieli cu chiriile	160.415	215.293
Cheltuieli cu telecomunicații	2.077.607	2.266.937
Cheltuieli privind combustibilii	840.197	728.512
Cheltuieli de deplasare și transport	319.639	323.542
Cheltuieli privind energia și apa	84.877	125.505
Cheltuieli cu materiile prime	51.719	6.523
Cheltuieli cu primele de asigurare	56.475	44.331
Alte cheltuieli operaționale	92.377	-
Costul vânzărilor din produse software	25.105.647	17.994.623

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa,

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

cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul anului 2024, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

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

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

6. ALTE VENITURI

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Alte venituri din exploatare	1.338.417	291.382
Venituri din activități de administrare	2.133.107	2.409.691
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	263.734	160.577
Total	3.735.258	2.861.649

Veniturile din activitățile de administrare se referă la servicii facturate de către Societatea-mamă către entități afiliate și alte entități, servicii care nu țin de activitatea principală a Companiei.

7. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	7.083.807	4.337.244
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	111.779	214.735
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	232.619	356.063
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	183.007	283.352
Cheltuieli cu protocol, reclamă și publicitate	1.392.275	2.592.987
Cheltuieli cu chiriile	67.522	106.060
Cheltuieli privind energia și apa	35.726	52.828
Cheltuieli de vânzări și marketing	9.106.735	7.943.270

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

Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în 2024 cu 1,2 milioane de lei față de anul precedent. Cea mai mare creștere de 2,7 milioane de lei provine de la cheltuielile cu salarii. Această creștere este balansată de scăderea cheltuielilor de publicitate și protocol de 1,2 milioane de lei față de anul 2023.

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

8. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	18.908.247	15.060.599
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	5.495.097	7.564.774
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.488.667	7.188.923
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizarilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	2.558.231	3.088.179
Cheltuieli privind echipamentele vandute	348.619	(3.350)
Cheltuieli cu telecomunicații	332.496	329.308
Cheltuieli de deplasare și transport	491.745	1.531.232
Cheltuieli privind combustibilii	274.900	739.208
Cheltuieli cu materiile prime	568	6.177
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	950.011	855.608
Cheltuieli cu chiriile	156.237	311.081
Cheltuieli privind energia și apa	112.081	196.115
Cheltuieli cu primele de asigurare	376.805	399.423
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	327.971	374.631
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	325.055	1.382.611
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	254.457	1.556.698
Alte cheltuieli operaționale	1.294.290	1.408.405
Cheltuieli generale și de administrație	36.695.477	41.989.623

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

Cheltuielile generale și de administrație au scăzut în anul 2024 cu 5,3 milioane de lei comparativ cu anul precedent, conducerea Companiei aplicând măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității companiei. Cele mai semnificative scăderi au fost înregistrate pe partea de cheltuieli cu servicii executate de terți de 2,7 milioane de lei față de anul 2023 și pe partea de cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii de 2 milioane de lei față de anul 2023.

Costurile aferente achizițiilor de subsidiare se referă la sumele plătite consultanților și avocaților contractați pentru aceste tranzacții și la sume suplimentare plătite conform contractelor de achiziție al subsidiarelor. Aceste costuri au scăzut în 2024 față de anul 2023 cu 1 milion de lei.

9. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	114.028.873	111.195.752
Cheltuieli cu contribuțiile angajaților	3.147.048	3.064.961
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.547.991	2.725.125
Capitalizări	(3.001.539)	(2.539.735)
Provizioane pentru concedii neefectuate	1.093.930	885.514
Subtotal cheltuieli cu personal	117.816.303	115.331.617
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.517.286	15.691.279
Total cheltuieli cu personal	128.333.589	131.022.896

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

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

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

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	14	22
Personal Administrativ	12	13
Personal Achiziții	2	2
Personal Financiar	21	21
Personal Juridic	4	4
Personal Gestiuone	2	2
Personal Marketing	13	14
Personal proiectare-dezvoltare	429	498
Personal Protecția muncii	2	2
Personal Resurse umane	11	18
Personal service – instalări	32	30
Personal Suport IT	17	13
Personal Vânzări	35	30
Total personal	594	669

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

	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	6.395.561	6.091.120
Personal Administrativ	1.067.828	1.271.466
Personal Achiziții	271.520	257.469
Personal Financiar	3.663.283	3.374.588
Personal Juridic	726.753	579.415
Personal Gestiuone	149.707	175.627
Personal Marketing	1.540.144	1.320.257
Personal proiectare-dezvoltare	87.197.347	89.291.036
Personal Protecția muncii	132.875	130.625
Personal Resurse umane	1.261.623	1.817.751
Personal service -instalări	3.485.500	2.308.412
Personal Suport IT	3.102.787	2.067.003
Personal Vânzări	5.033.945	2.510.983
Total cheltuieli cu salariile	114.028.873	111.195.752

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

ESOP	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2023
Management	5.270.939	12.103.484
Personal Administrativ	12.584	29.087
Personal Achiziții	10.532	14.822
Personal Financiar	56.830	108.460
Personal Juridic	51.920	50.437
Personal Gestiuone	202	3.992
Personal Marketing	34.727	54.540
Personal Proiectare-dezvoltare	4.877.122	3.112.368
Personal Protecția muncii	-	1.146
Personal Resurse umane	5.925	39.412
Personal Service -instalări	33.288	41.922
Personal Suport IT	86.165	49.662
Personal Vânzări	77.052	81.946
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.517.286	15.691.279

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

Cheltuielile salariale au crescut față de anul precedent parțial, ca urmare a eliminării facilităților fiscale privind plata impozitului pe venit pentru categoria de angajați direct productivi în prestarea serviciilor de software service. De asemenea, cheltuielile salariale au crescut cu scopul menținerii competitivității în piață și asigurarea resurselor necesare pentru proiectele în derulare, prin prisma creșterilor salariale și adăugarea resurselor din companiile nou achiziționate. Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

Conducerea AROBS este asigurată de Consiliul de Administrație, de Directorul General și de 2 Directori Executivi. Consiliul de Administrație este format din 5 membri, din care 2 executivi și 3 neexecutivi. Remunerația anuală brută cuprinde remunerația fixă, remunerația în acțiuni și alte beneficii. Totalul remunerației anuale brute pentru Conducerea AROBS este de 5.604.686 lei.

ESOP

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

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora. Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera 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, Art. 1031 și Art. 104.

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

10. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	117.816.303	115.331.617
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	10.517.286	15.691.279
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	67.510.102	75.159.151
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	12.383.697	11.210.735
Cheltuieli privind echipamentele vandute	3.468.005	2.762.319
Cheltuieli cu telecomunicații	2.410.103	2.596.244
Cheltuieli de deplasare și transport	1.697.346	1.531.232
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.392.275	2.592.987
Cheltuieli privind combustibilii	1.356.947	1.467.720
Cheltuieli cu materiile prime	52.286	12.700
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	950.011	855.608
Cheltuieli cu chiriile	1.373.444	1.465.063
Cheltuieli privind energia și apa	572.225	791.171
Cheltuieli cu primele de asigurare	647.099	611.071
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	327.971	374.631
Costurile aferente achizițiilor de subsidiare	325.055	1.382.611
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	254.457	1.556.698
Venituri din subvenții	(6.643)	(472.683)
Alte cheltuieli operaționale	1.504.216	3.395.880
Total	224.552.185	238.316.034

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

11. RECONCILIERE PE SEGMENTE

RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI A CHELTUIELILOR PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		TOTAL	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Venituri din servicii software	184.241.443	222.268.150	-	-	184.241.443	222.268.150
Venituri din produse software	-	-	48.631.500	42.007.506	48.631.500	42.007.506
Total CA	184.241.443	222.268.150	48.631.500	42.007.506	232.872.943	264.275.656
Cheltuieli cu salariile personalului	83.178.206	90.377.617	8.646.043	5.556.157	91.824.249	95.933.774
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	4.667.453	7.393.189	242.957	518.581	4.910.410	7.911.769
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	58.176.221	65.354.174	4.612.596	2.259.990	62.788.817	67.614.164
Cheltuieli privind echipamentele vândute	-	-	3.119.237	2.762.319	3.119.237	2.762.319
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	4.840.951	4.652.272	4.801.509	3.186.931	9.642.460	7.839.204
Cheltuieli cu chiriile	989.270	832.627	160.415	215.293	1.149.685	1.047.922
Alte cheltuieli operaționale	1.792.224	1.778.640	3.522.891	3.495.350	5.315.115	5.273.990
Total cost al vânzărilor	153.644.325	170.388.519	25.105.648	17.994.623	178.749.973	188.383.142
Marja brută	30.597.118	51.879.629	23.525.852	24.012.884	54.122.970	75.892.514
Marja brută %	17%	23%	48%	57%	23%	29%
Cheltuieli cu dobânzile	3.255.406	2.234.615	-	-	3.255.406	2.234.615

Cheltuielile aferente activităților de vânzare și marketing, cheltuielile generale de administrație, veniturile privind dobânzile și alte cheltuieli/venituri financiare sunt nu au fost alocate nealocate.

RECONCILIAREA POZIȚIEI FINANCIARE PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		NEALOCAT		TOTAL	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Achiziții de imobilizări de achiziții corporale și necorporale	-	-	4.408.151	-	3.269.010	-	7.677.161	-
Active alocate	247.300.717	258.530.877	68.429.052	59.696.792	28.630.861	20.935.756	344.360.629	339.163.425
Active nealocate	-	-	-	-	225.580.673	66.577.163	225.580.673	66.577.163
Total active	247.300.717	258.530.877	68.429.052	59.696.792	254.211.634	87.512.919	569.941.302	405.740.588
Datorii alocate	86.155.179	100.875.137	10.297.148	8.885.248	5.447.456	3.019.032	101.899.783	112.779.417
Datorii nealocate	-	-	-	-	11.686.079	12.125.439	11.686.079	12.125.439
Total datorii	86.155.179	100.875.137	10.297.148	8.885.248	17.133.535	15.144.471	113.585.862	124.904.856

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

12. REZULTAT FINANCIAR

	2024	2023
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	20.478.479	23.300.756
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net	1.006.849	(377.291)
Venituri din dobânzi	6.635.470	3.096.249
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	261.349	-
Alte venituri financiare	(10.826)	166.124
Cheltuieli din dobânzi	(3.255.406)	(2.234.615)
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierdere de valoare	(3.706.565)	-
Alte cheltuieli financiare	(163.859)	(35.742)
Rezultat financiar	21.245.491	23.915.482

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

13. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI IMPOZIT AMÂNAT

	2024	2023
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	2.405.375	5.824.278
Venitul cu impozitul amânat	379.252	423.942
Total	2.784.627	6.248.221

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

	2024	2023
Profit brut	33.301.507	52.736.754
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(2.405.375)	(5.824.278)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	(379.252)	(423.942)
Profit net recalculate	30.516.880	46.488.533

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Impozitul pe profit curent		
Impozitul pe profit curent - creanță	470.213	1.581.076
Total	470.213	1.581.076

Reconciliere rată teoretică și rată efectivă	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023
Rezultat înainte de impozitare	33.301.507	52.736.766
Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	-	(2.227.344)
Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	-	(668.105)
Profit/(Pierdere) contabilă înainte de impozitare	33.301.507	55.632.215
Venit neimpozabil	(31.318.958)	(16.366.419)
Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului	26.407.812	13.042.010
Rezerva legală	(1.640.224)	(2.753.218)
(Pierdere) / Profit fiscal(ă)	26.750.137	49.554.588
(Pierdere fiscală de reportat în perioada următoare) / Profit impozabil	26.750.137	49.554.588
Impozit pe profit	4.280.022	7.928.734
Reduceri de impozit conform Codului fical	1.395.869	2.104.456
Corecție impozit an precedent	(478.778)	-
Impozit pe profit după reduceri	2.405.375	5.824.278

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

Impozitul pe profit amânat	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Impozit pe profit amânat – creanță	234.104	613.356
Total	234.104	613.356

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

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

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Acțiuni deținute la entități afiliate	-	127.694
Alte imobilizări necorporale	(530.301)	(123.222)
Active aferente drepturilor de utilizare leasing	-	(1.513.318)
Stocuri și servicii în curs de execuție	140.328	171.858
Creanțe comerciale	121.345	190.143
Datorii către personal	183.007	219.507
Venituri în avans	-	270.430
Datorii leasing	-	1.551.257
ESOP	319.725	(280.994)
Total	234.104	613.356

14. EBITDA

EBITDA (Earning Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) este unul dintre cei mai utilizați indicatori pentru calcularea profitabilității corporative. Acest indicator ajută la prezentarea profitului în numerar generat de către companie înainte de cheltuielile cu deprecierea, amortizarea, taxele și datoriile legate de structura de capital. EBITDA este unul dintre principalii indicatori de performanță monitorizați de conducerea Societății. EBITDA consolidată este reconciliată cu situația consolidată a rezultatului Societății, după cum urmează:

	2024	2023
Venit din exploatare	236.608.201	268.156.146
Cheltuieli din exploatare	211.843.433	226.741.529
EBITDA	24.764.768	41.414.618
Marjă EBITDA	10%	15%
ESOP 1-3	5.577.797	15.691.279
EBITDA normalizată*	30.342.565	57.105.896
Marjă EBITDA normalizată*	13%	21%
ESOP 4	4.939.488	-
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	12.383.697	11.210.735
Cheltuieli incidentale***	325.055	1.382.611
Rezultat financiar	21.245.491	23.915.482
Profit brut	33.301.507	52.736.754
Impozit	2.784.627	6.248.221
Profit net	30.516.880	46.488.533
Marjă profit net	13%	17%
Profit net normalizat**	36.094.677	62.179.812
Marjă profit net normalizat**	15%	23%

*EBITDA normalizată = EBITDA fără impact SOP

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

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

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

15. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

De bază	2024	2023
Profit	30.516.880	46.488.532
Acțiuni ordinare în circulație	917.313.056	827.332.139
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0333	0,0562

Diluat	2024	2023
Profit	30.516.880	46.488.532
Acțiuni ordinare în circulație diluate	1.040.116.936	856.620.812
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0293	0,0543

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

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

16. ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE

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

Infobest By AROBS

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

Future Workforce Global SA

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

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

Arobs Pannonia Software Kft

În iulie 2023, s-a finalizat achiziția în integralitate a Arobs Pannonia Software Kft, cu sediul în Budapesta, Ungaria, companie specializată în managementul flotei și dezvoltarea de software la comandă. Achiziția AROBS Pannonia Software marchează o nouă perspectivă de dezvoltare în Europa centrală, pornind de la cei peste 1.000 de clienți din Ungaria.

AROBS Software SRL

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

AROBS Polska

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

AROBS TrackGPS SRL

AROBS TrackGPS SRL din Republica Moldova s-a alăturat Societății în februarie 2023 în urma achiziției integrale a acesteia. AROBS TrackGPS SRL este o companie cu experiență în managementul de flotă pentru companii din toate industriile de activitate, având un portofoliu de clienți activi format din circa 450 de companii, cu aproximativ 5.000 de vehicule monitorizate. Integrarea companiei în Societate, a însemnat pentru linia de business de management de flotă a AROBS consolidarea prezenței pe piața Europei Centrale și de Est. Datoriile legate de participării se referă la sumele care au mai rămas de plătit pentru achizițiile efectuate în perioada 2021-2023 și care sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii de performanță stabilite prin contractele de achiziție.

Valoarea participațiilor la entitățile afiliate

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING S.R.L.	90.816.568	89.370.831
FUTURE WORKFORCE	41.149.572	40.951.950
BERG COMPUTERS S.R.L.	21.038.727	20.435.500
INFOBEST	19.491.933	-
NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L.	16.295.407	15.016.046
AROBS SOFTWARE S.R.L.	15.789.683	15.377.028
SAS FLEET TRAKING S.R.L.	14.168.205	14.123.307
AROBS PANNONIA SOFTWARE S.R.L.	6.006.210	6.006.210
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	4.939.617	4.939.617
UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	2.679.109	2.563.986
AROBS TRACKGPS S.R.L.	2.543.665	2.525.728
AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	811.784	811.784
PT AROBS INDONESIA	521.314	521.314
SOFTMANAGER S.R.L.	196.439	196.439
COSO BE & NL	89.037	53.580
CABRIO INVEST BV	87.705	87.705
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	72.504	72.504
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	64.321	61.423
SILVER BULLET	4.883	-
ALTE PARTICIPAȚII	800	800
ASOCIATIA TRANSILVANIA IT	250	250
AROBS SYSTEMS	200	200
Total valoare brută	236.767.933	213.116.201

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

Societatea a testat dacă valoarea participațiilor în entitățile afiliate a suferit vreo depreciere. Valoarea recuperabilă este determinată pe baza calculelor valorii de utilizare. Utilizarea acestei metode necesită estimarea fluxurilor de numerar viitoare actualizate și determinarea unei rate de actualizare pentru a calcula valoarea actualizată a fluxurilor de numerar. Valorile recuperabile pentru unitățile generatoare de numerar („UGN”) care dețin o proporție semnificativă din totalul soldului fondului comercial au fost determinate din calculele valorii de utilizare pe baza previziunilor fluxurilor de numerar din bugetele aprobate oficial, care acoperă o perioadă de cinci ani până la 31 decembrie 2029.

Principalele ipoteze sunt următoarele:

2024	%	%	%	%
Principalele ipoteze	AROBS Development & Engineering	Berg Computers	Nordlogic Software	Future Workforce
Rata medie de creștere a veniturilor	7.6	5.1	7.5	14.8
Rata medie EBITDA	26	25.6	18.4	16.5
WACC	15.9	16.4	15.9	14.1
Rata în perpetuitate	2	2	2	2

Rata de creștere a veniturilor pentru fiecare entitate a ținut cont de istoricul evoluției de venituri dar și de dinamica piețelor în care activează clienții fiecărei companii.

Rata medie de EBITDA pentru fiecare entitate a fost estimată pe baza evoluției istorice, dar și luând în calcul evoluția estimată pentru principalele categorii de cheltuieli, în special salarii.

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

Analiza de senzitivitate

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

2024	p.%	p.%	p.%	p.%
Analiza de senzitivitate	AROBS Development & Engineering	Berg Computers	Nordlogic Software	Future Workforce
Rata medie de creștere a veniturilor	-12	-26	-9.6	-2.3
Rata medie EBITDA	-7.8	-15.5	-4.6	-1.4
WACC	6.5	23	5	1.1

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

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total
Cost					
31-Dec-23	5.504.672	18.850.139	4.888.230	344.062	29.587.103
Achiziții	9.501	2.221.149	204.549	257.543	2.692.743
Transferuri	-	(2.814.261)	2.837.940	-	23.679
Ieșiri	(213.867)	(3.844.813)	(456.095)	(318.672)	(4.833.447)
31-Dec-24	5.300.306	14.412.214	7.474.624	282.933	27.470.078
Amortizare/Ajustări					
31-Dec-23	4.933.406	12.809.276	3.577.471	-	21.320.152
Amortizare/Ajustări	458.529	2.352.852	998.240	-	3.809.622
Costul perioadei	-	(3.588.850)	2.575.729	-	(1.013.122)
Ieșiri	(213.868)	(1.006.642)	(456.053)	-	(1.676.563)
31-Dec-24	5.178.068	10.566.636	6.695.387	-	22.440.090
Valoarea netă					
31-Dec-23	571.266	6.040.863	1.310.759	344.062	8.266.951
31-Dec-24	122.238	3.845.579	779.237	282.933	5.029.988

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

18. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similar și alte imobilizări necorporale	Total
Cost			
31-Dec-23	2.453.645	18.765.504	21.219.149
Achiziții / transferuri	3.431.512	1.552.905	4.984.417
Ieșiri	-	(1.271.700)	(1.271.700)
31-Dec-24	5.885.157	19.046.709	24.931.867
Amortizare/Ajustări			
31-Dec-23	189.036	7.334.839	7.523.875
Amortizare / Ajustari in cursul perioadei	-	3.344.995	3.344.995
Ieșiri în cursul perioadei	-	(1.281.057)	(1.281.057)
31-Dec-24	189.036	9.398.777	9.587.813
Valoarea netă			
31-Dec-23	2.264.610	11.430.665	13.695.275
31-Dec-24	5.696.122	9.647.932	15.344.054

Imobilizările necorporale și cheltuielile de dezvoltare se referă, în principal, la proiectul de dezvoltare a unei noi soluții HR, și a altor produse interne. La data de 31 decembrie 2024 s-au analizat proiecțiile bugetare ale diviziei de produse interne monitorizare flotă auto pentru următorii ani și în baza metodei DCF s-a constatat că nu există indicii de depreciere ale acestor imobilizări necorporale.

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

19. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Cost	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	236.767.934	213.116.203
Împrumuturi acordate entităților afiliate	18.310.998	9.267.407
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	9.817.830	17.498.408
Alte titluri deținute ca immobilizări financiare – obligațiuni	2.110.053	2.220.548
Garanții și alte immobilizări financiare	858.251	748.304
Total	267.865.066	242.850.869

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2023	Creșteri	Reduceri	Reclasificare	Sold la 31 Decembrie 2024
Acțiuni deținute la entități afiliate	160.209	2.023.784	-	-	2.183.993
Împrumuturi acordate entităților afiliate	-	1.668.938	12.382	4.220.306	5.876.862
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	8.080.345	13.843	248.967	(5.321.510)	2.523.711
Total	8.240.554	3.706.565	261.349	(1.101.204)	10.584.566

Diferența de pe reclasificări reprezintă reclasificări pe termen scurt.

Valoare netă	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Acțiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	234.583.941	212.955.994
Împrumuturi acordate entităților afiliate	12.434.136	9.267.407
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	7.294.119	9.418.063
Alte titluri deținute ca immobilizări financiare – obligațiuni	2.110.053	2.220.548
Garanții și alte immobilizări financiare	858.251	748.304
Total	257.280.500	234.610.316

O parte din aceste împrumuturi acordate entităților afiliate și părților legate au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 2024 fiind de 8.400.573 lei. Informațiile aferente împrumuturilor acordate părților afiliate se regăsesc la Nota 33.

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold, la finalul anului 2024, în valoare de 849.122 lei, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Închiriere spații	748.846	716.561
Garanții de bună execuție	5.586	3.984
Licitații	8.407	11.628
Altele	86.283	7.000
Total	849.122	739.174

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

20. STOCURI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Materiale	243.937	250.842
Servicii în curs de execuție	59.830	-
Mărfuri	1.637.865	864.256
Avansuri de stocuri	48.450	378.537
Total	1.990.082	1.493.635

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

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

Ajustările de valoare aferente stocurilor se calculează în funcție de vechime și anume: 30% din valoarea de intrare pentru stocurile cu o vechime cuprinsă între 181 și 365 zile și 100% din valoarea stocurilor mai vechi de un an și cu mișcare lentă. Valoarea stocurilor ajustate pentru anul 2024 este de 876.401 RON, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

21. CREANȚE COMERCIALE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Creanțe clienți	34.990.970	61.279.859
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	1.867.701	3.803.343
Ajustări pentru creanțe clienți	(2.370.323)	(2.968.637)
Creanțe clienți - entități afiliate	7.605.268	5.768.960
Ajustări creanțe entități afiliate	(3.889.389)	(2.548.002)
Avansuri furnizori	410.161	79.365
Total	38.614.387	65.414.888

Valoarea totală a creanțelor comerciale a scăzut în anul 2024 față de anul precedent cu 41%, în cea mai mare parte datorită scăderii creanțelor de la clienții cu 26,3 milioane de lei față de anul 2023.

Conform IFRS 9, înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor se înregistrează pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Nescadent	25.311.315	33.521.157
0-30	6.236.531	14.176.411
31-90	864.577	9.935.784
91-360	444.022	1.195.385
Peste 360	2.134.514	2.451.122
Total valoare brută (neajustată)	34.990.970	61.279.859

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

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	0,27%	23.342.692	32.205.315
1-30	0,38%	5.750.150	13.639.771
31-60	2,48%	275.766	9.242.519
61-90	4,02%	432.176	617.015
91-180	6,00%	281.565	1.066.429
181-270	20,02%	9.418	106.873
271-360	44,77%	(0)	(2)
Peste 360	100%	386.755	684.383
Total valoare brută (neajustată)		30.478.523	57.562.303

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	0,39%	1.969.467	1.290.628
1-30	0,84%	486.391	536.974
31-60	3,80%	114.804	45.605
61-90	9,58%	42.081	31.004
91-120	21,34%	35.093	12.224
Peste 120	37,31%	879.270	796.558
Total valoare brută (neajustată)		3.527.106	2.712.993

Distribuție	Rata medie previzionată a pierderilor	2024	2023
Nescadent	100%	(844)	25.214
1-30	100%	-	(334)
31-60	100%	(250)	-
61-90	100%	-	(359)
91-180	100%	(359)	(1.912)
181-270	100%	(444)	(3.820)
271-360	100%	(359)	(3.995)
Peste 360	100%	987.597	989.770
Total valoare brută (neajustată)		985.341	1.004.562

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

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

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

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

22. CHELTUIELI ÎN AVANS

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Cheltuieli în avans, din care:	1.595.274	1.323.501
Termen lung	-	147.545
Termen scurt	1.595.274	1.175.956

Cheltuielile în avans au crescut în 2024 față de anul precedent cu 21%. Acestea includ cheltuieli cu servicii prestate de terți, asigurari, chirii, cheltuieli cu delegațiile și trainingurile angajaților.

23. ALTE CREAȚE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Alte creanțe sociale	1.090.598	1.151.790
TVA neexigibilă	107.758	132.192
Debitori diverși	200.207	39.682
Decontări din operații în curs de clarificare	13.989	4.700
Alte creanțe în legătură cu personalul	361	1.116
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	-	195.573
Total	1.412.913	1.525.053

24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Banca și depozite în RON	74.022.993	12.652.369
Banca și depozite în valută	144.621.155	45.525.982
Subtotal – bancă și depozite	218.644.148	58.178.350
Numerar în casierie	40.398	44.908
Obligațiuni	-	302.033
Alte titluri de plasament	215.319	35.345
Sume în curs de decontare	-	4.522
Alte valori	-	166
Total	218.899.865	58.565.325

Situația soldurilor în valută și monedă locală	Sold la	Sold la
Cont curent	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
RON	74.022.993	12.652.369
EUR	141.143.355	33.382.461
USD	3.472.012	12.125.332
GBP	5.315	17.696
Alte valute	473	493
Total	218.644.148	58.178.350

Disponibilitățile bănești din bancă și depozite s-au majorat, în 2024 față de anul precedent, cu 160,3 milioane de lei. Cea mai mare parte a acestei creșteri se datorează finalizării cu succes a operațiunii de majorare de capital prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitorii instituționali. AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate.

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

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

25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

La 31 decembrie 2024, capitalul social al AROBS Transilvania Software este în valoare de 104.555.233 lei, divizat în 1.045.552.330 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 decembrie 2024.

În luna iulie 2024, s-a finalizat cu succes operațiunea de majorare de capital social, prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitori instituționali. Fondurile intrate în Companie se regăsesc la data de 31 decembrie 2024 în disponibilitățile bănești. **Ca urmare a acestei operațiuni, primele de emisiune au ajuns la finalul anului la valoare de 146,5 mil LEI.** AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate, în extinderea activităților comerciale pe piețele cheie și continuarea dezvoltării produselor software din portofoliu.

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

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 decembrie 2024 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 9.316.526 lei.

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

Rezultatul reportat disponibil la 31 decembrie 2024, în valoare de 174.304.450 Lei este integral distribuibil.

26. DATORII COMERCIALE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Furnizori	4.664.202	3.285.352
Avansuri clienți	336.236	176.002
Furnizori - facturi nesosite	268.594	563.861
Datorii furnizori - entități afiliate	1.012.432	1.867.946
Total	6.281.464	5.893.161

27. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Datorii legate de participații, din care	18.663.140	18.448.420
Pe termen lung	14.686.659	14.686.659
Pe termen scurt	3.976.480	3.761.760

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

28. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare termen lung	49.836.337	69.963.604
Împrumuturi bancare termen scurt	2.136	-
Total	49.838.473	69.963.604

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	20.122.370	20.122.257
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	29.716.103	49.841.347
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-
Total	49.838.473	69.963.604

La finalul anului 2024 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 20,1 milioane de lei, față de finalul anului 2023, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul anului 2024, ajungând la o valoare totală de 49,8 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

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

Obligații:

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri, dar nu mai puțin de echivalentul a 3.300.000 euro pe lună. Pentru neîndeplinirea acestei condiții, banca aplică un comision de 0.25% pe trimestru din suma maximă a facilității contractate.
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.5x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
- Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Împrumutatul se obligă să notifice Banca în cazul în care ca contracta Credite Bancare de la alte instituții financiar-bancare.
- Societatea se obligă să notifice Banca în cazul în care are în vedere o tranzacție de achiziții de participații în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința realizării tranzacției. Informațiile pot fi furnizate în baza unui Acord de Confidențialitate înainte ca informația să devină publică și vor conține minim: numele companiei, detalii cu privire la obiectul de activitate și numărul de angajați, motivația din spatele achiziției / strategia, acționariat.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți

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

- Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.

Obligații contingente

Societatea deține următoarele obligații contingente – scrisori de garanție bancară:

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

29. LEASING

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

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold la 31 decembrie 2023	17.925.844	3.907.397
Intrări	11.344.156	4.760.516
Ieșiri	(1.528.840)	(1.528.452)
Amortizare cumulată	(13.439.440)	(2.631.212)
Sold la 31 decembrie 2024	14.301.720	4.508.250

Datoriile activelor 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 31 decembrie 2024
10.648.136	(6.327.144)	13.756.075	(287.445)	835.365	(4.551)	18.620.437

Angajamente și contingente - Leasing

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

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
T0 (Sub 1 an)	5.871.712	4.300.037
TL 1 (1-5 ani)	14.233.201	7.106.755
TL 2 (Peste 5 ani)	956.050	-
Total	21.060.963	11.406.792

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

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări semnificative

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

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

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

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

30. DATORII CĂTRE PERSONAL

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Personal - sume datorate	5.666.685	6.083.237
Provizion concedii neefectuate	1.143.795	1.371.918
Total	6.810.480	7.455.155

31. ALTE DATORII

	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
Datoriile privind asigurările sociale	3.319.069	3.444.089
Alte datorii față de bugetul statului	1.702.386	2.268.579
Alte impozite, taxe	71.979	58.929
Total	5.093.434	5.771.597

32. PROVIZIOANE

Societatea a înregistrat provizioane pentru aferente obligațiilor rezultate din relațiile contractuale de muncă.

	Sold la 31 decembrie 2023	în cont	din cont	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane	2.728.395	1.322.053	-	4.050.449
Total	2.728.395	1.322.053	-	4.050.449

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

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Provizioane	2.728.395	4.050.449
Termen scurt	-	-
Termen lung	2.728.395	4.050.449

33. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Soldurile si tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți afiliate – Creanțe	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	39.833	150.289
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	101.883	19.927
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	389.533	922.545
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	165.904	97.169
AROBS PANNONIA SOFTWARE	107.549	116.541
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	191.725	98.975
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	1.900	101.487
AROBS SOFTWARE SRL	72.070	17.212
AROBS SYSTEMS S.R.L.	753	5.767
AROBS TRACKGPS SRL	45.516	40.333
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	471.008	469.881
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	-	313
ATD CORNER S.R.L.	1.500.130	1.495.205
BERG COMPUTERS SRL	52.952	44.432
CABRIO INVEST SRL	-	5.718
CABRIO INVESTMENT SRL	568	-
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	2.077	(54.062)
COSO BY AROBS BV	402.188	239.854
COSO BY AROBS BVBA	21.503	64.774
FUTURE WORFORCE LIMITED	14.922	
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	564.321	162.975
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	220.825	220.825
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	18.346	151.363
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	476	454
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	11.354	364.640
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	74.922	134.317
SMAIL COFFEE SRL	140.817	140.866
UCMS GROUP ROMANIA SRL	2.840.047	666.220
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	7.605.268	5.830.167

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

Părți afiliate – Datorii	Sold la 31 Decembrie 2024	Sold la 31 Decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	25.846	8.988
AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L.	2.452	-
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	77.038	29.836
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	-	65
AROBS PANNONIA SOFTWARE	-	43.665
AROBS SOFTWARE SRL	742.210	1.629.539
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	5.726	5.726
CABRIO INVEST SRL	-	7.509
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	1.989	-
COSO TEAM UK LTD	(2.848)	(2.718)
IKON SOFT SRL	-	64.644
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	34.467	26.708
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	68.214	39.119
SMAIL COFFEE SRL	52.249	50.202
UCMS GROUP ROMANIA SRL	5.090	51.498
Total	1.012.432	1.954.780

Părți afiliate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	33.473	127.725
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	580.583	110.924
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	4.363.626	3.008.061
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	55.078	56.380
AROBS PANNONIA SOFTWARE	720.343	446.137
AROBS POLSKA SPOLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	77.606	98.705
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	100.970	904.596
AROBS SOFTWARE SRL	35.087	42.861
AROBS SYSTEMS S.R.L.	30.819	30.633
AROBS TRACKGPS SRL	792.782	712.499
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	1.174	1.182
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	2.504	2.496
ATD CORNER S.R.L.	17.397	135.031
BERG COMPUTERS SRL	495.534	404.114
CABRIO INVEST SRL	44.365	63.129
CABRIO INVESTMENT SRL	477	105
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	275.515	433.952
COSO BY AROBS BV	147.241	155.834
COSO BY AROBS BVBA	106.161	102.496
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	450.633	98.207
MANAGIS SERV SRL	-	120
NEWCAR4FUTURE S.R.L.	-	2.708
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	2.320.667	897.446
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	4.829	7.647
PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	158.451	94.639
S.A.S. FLEET TRACKING S.R.L.	2.234.671	1.965.197
SILVER BULLET SOFTWARE SRL	-	4.454
SMAIL COFFEE SRL	50.379	76.862
SOFTMANAGER S.R.L.	-	3.711
UCMS GROUP ROMANIA SRL	1.773.276	1.228.957
Total	14.873.643	11.216.809

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 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 afiliate – Cumpărări	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023
AROBS BUSINESS CENTER S.R.L.	1.403.837	1.528.966
AROBS BUSINESS CENTER PLUS S.R.L.	178.637	-
AROBS BUSINESS SERVICES S.R.L.	609.465	346.524
AROBS DEVELOPMENT&ENGINEERING S.R.L.	-	1.467.505
AROBS ETOLL SOLUTIONS S.R.L.	280	4.367
AROBS PANNONIA SOFTWARE	313.926	583.117
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	317.285	276.680
AROBS SOFTWARE SRL	12.943.635	17.706.802
AROBS SYSTEMS SRL	-	-
AROBS TRACKGPS SRL	6.139	1.346
AROBS TRADING&DISTRIBUTION GmbH	-	5.722
AROBS Turkey Yazilim Limited Sirketi	973.462	1.621.328
ATD CORNER S.R.L.	-	14.459
CABRIO INVEST SRL	122.536	98.491
CENTRUL DE SOFT GPS S.R.L.	1.950	14.863
COSO BY AROBS BVBA	-	140.231
FUTURE WORK FORCE S.R.L.	-	67.866
IKON SOFT SRL	648.712	495.567
NORDLOGIC SOFTWARE SRL	417.070	330.320
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT S.R.L.	994.034	1.048.572
SMAIL COFFEE SRL	613.541	555.140
SOFTMANAGER S.R.L.	57.755	1.156.718
UCMS GROUP ROMANIA SRL	230.411	186.053
Total	19.832.676	27.650.637

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.

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

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Împrumuturi entități afiliate		
AROBS BUSINESS CENTER	6.605.106	7.252.468
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	547.115	472.465
AROBS POLSKA	1.193.784	1.492.380
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	74.612	74.619
AROBS SYSTEMS SRL	150.030	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	3.583.367	5.074.092
CABRIO INVEST BV	5.121.831	5.122.346
CABRIO INVESTMENT SRL	-	822.497
COSO BY AROBS BV	397.928	512.384
UCMS GROUP ROMANIA SRL	11.747.784	8.320.598
Valoare împrumuturi entități afiliate	29.421.556	29.143.848
Dobândă aferentă împrumuturilor către entitățile afiliate		
AROBS BUSINESS CENTER	1.414.281	1.124.412
AROBS ETOLL SOLUTION SRL	39.095	16.182
AROBS POLSKA	89.500	61.336
AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	8.839	5.855
AROBS SYSTEMS SRL	1.176	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	1.057.226	1.416.815
CABRIO INVEST BV	511.465	481.505
CABRIO INVESTMENT SRL	609.092	591.209
COSO BY AROBS BV	27.165	16.862
UCMS GROUP ROMANIA SRL	686.352	222.289
Valoare dobanzi împrumuturi entități afiliate	4.444.193	3.936.466
Ajustări împrumuturi și dobânzi aferente împrumuturilor către entități afiliate		
AROBS BUSINESS CENTER	(62.640)	(62.640)
AROBS POLSKA	(808.146)	-
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	(64.760)	(64.760)
CABRIO INVEST BV	(5.633.296)	(4.792.264)
COSO BY AROBS BV	(425.093)	(529.246)
Valoare ajustări împrumuturi și dobânzi aferente împrumuturilor către entități afiliate	(6.993.935)	(5.448.910)
Total ajustat al împrumuturilor și al dobânzilor aferente împrumuturilor către entități afiliate	26.871.814	27.631.404

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

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

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

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	17.554.070	18.611.041
Termen scurt	7.294.119	9.418.063
Termen lung	10.259.951	9.192.978

34. MANAGEMENTUL RISCURILOR INSTRUMENTELOR FINANCIARE

Datoriile financiare ale AROBS cuprind împrumuturi, inclusiv contracte de leasing financiar, datorii comerciale, alte datorii și datorii contractuale. Scopul principal al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Societății. Activele financiare ale AROBS Transilvania Software sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe și active contractuale, numerar și depozite pe termen scurt, numerar restricționat. AROBS este expus riscului ratei dobânzii, riscului cursului valutar, riscului de credit și riscului de lichiditate. Conducerea Societății supraveghează gestionarea acestor riscuri. Conducerea se asigură că activitățile de risc financiar ale Societății sunt efectuate conform procedurilor adecvate și că riscurile financiare sunt identificate, măsurate și gestionate în conformitate cu aversiunea la risc a companiei.

33.1. Riscul ratei dobânzii

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

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

33.2. Influența ratei dobânzii

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Instrumente cu rată fixă		
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	68.456.774	80.611.740
Instrumente cu rată variabilă		
Datorii financiare (împrumuturi și leasing)	2.136	-
	Creșterea punctelor de bază	Efectul asupra profitului înainte de impozitare
2024	1%	11
2023	1%	13.815

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

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

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

33.3. Riscul valutar

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

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

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

33.4. Influența fluctuațiilor valutei

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

	Creștere privind cursul valutar	Efectul asupra profitului brut
2024 – EUR	1%	970.851
2023 – EUR	1%	1.139.267
2024 – USD	1%	60.400
2023 – USD	1%	163.689

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

31 decembrie 2024	EUR	RON	USD	Alte valute	Total
Numerar și echivalente de numerar	141.152.171	74.254.461	3.480.947	12.285	218.899.865
Creanțe comerciale	6.812.849	34.696.867	3.367.232	(2.848)	44.874.100
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	34.967.193	4.229.732	-	-	39.196.925
Împrumuturi bancare pe termen lung	(29.716.103)	-	-	-	(29.716.103)
Împrumuturi bancare pe termen scurt	(20.122.370)	-	-	-	(20.122.370)
Leasing	(18.536.703)	(83.733)	-	-	(18.620.437)
Datorii comerciale	(630.385)	(4.842.917)	(808.162)	-	(6.281.464)
Situația netă a expunerii financiare	113.926.651	108.254.410	6.040.017	9.437	228.230.516

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

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

33.5. Riscul de credit

Riscul de credit al Societății este atribuit în primul rând creanțelor comerciale, activelor contractuale și soldurilor cu băncile. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale și a activelor contractuale, netă de provizioanele pentru pierderi din credit așteptate (Nota 21) plus soldurile la bănci (Nota 24), reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru Societate în afara provizioanelor deja înregistrate. Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata. Societatea nu urmărește modificările riscului de credit pentru creanțele comerciale și activele contractuale, ci recunoaște, în schimb, o reducere pentru pierderi pe baza estimărilor la fiecare dată de raportare. În acest sens, AROBS a stabilit o politică de provizioane pentru a măsura pierderile de credit așteptate, care se bazează pe experiența istorică a pierderilor de credit, care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante cu mai mult de 30 de zile, dar nu mai mult de 90 de zile.

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

31 decembrie 2024	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	16, 33	39.196.925	(9.208.718)	29.988.207
Creanțe comerciale	21	44.874.100	(6.259.712)	38.614.388
Total		84.071.025	(15.468.431)	68.602.594

31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate părților afiliate, legate și alte împrumuturi	16, 33	35.958.794	(10.628.347)	25.330.447
Creanțe comerciale, mai puțin avansuri	21	65.083.202	(2.968.637)	62.114.565
Total		101.041.996	(13.596.983)	87.445.012

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

Datorii financiare 31 decembrie 2024	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare	28	49.838.473	49.838.473	20.122.370	29.716.103	-
Leasing	29	18.620.437	18.620.437	4.950.253	12.744.167	926.017
Datorii comerciale	0	6.281.464	6.281.464	6.281.464	-	-
Total		74.740.374	74.740.374	31.354.087	42.460.270	926.017

Datorii financiare 31 decembrie 2023	Nota	Valoarea contabilă netă	Total	Mai puțin de un an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Împrumuturi bancare	28	69.963.604	69.963.604	20.122.257	49.841.347	-
Leasing	29	10.648.136	10.648.136	3.939.382	6.708.754	-
Datorii comerciale, mai puțin avansuri	0	3.849.213	3.849.213	3.849.213	-	-
Total		84.460.953	84.460.953	27.910.852	56.550.101	-

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

33.6. Riscul de lichiditate

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active circulante	273.242.685	139.096.456
Datorii curente	51.011.772	50.364.259
Rata lichidității curente	5,36	2,76

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active circulante	273.242.685	139.096.456
Stocuri și servicii în curs de execuție	1.990.082	1.493.635
Datorii curente	51.011.772	50.364.259
Rata lichidității imediate	5,32	2,73

33.7. Managementul capitalului

Capitalul include capitalurile proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale Societății.

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

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

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii pe termen lung	62.574.089	74.540.599
Capital	456.355.440	280.835.730
Indicatorul gradului de îndatorare	12%	21%

Managementul capitalului Societății, printre altele, urmărește să se asigure că acesta îndeplinește obligațiile financiare atașate împrumuturilor care definesc cerințele privind structura capitalului. Pentru acordurile în vigoare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, vă rugăm să consultați Nota 28.

Nu au fost aduse modificări în obiectivele, politicile sau procesele de gestionare a capitalului în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023.

35. VALOAREA JUSTĂ

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale. Se consideră că valorile contabile ale acestor instrumente financiare

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

aproximează valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt (în majoritate) și a costurilor reduse de tranzacție ale acestor instrumente (Nivelul 1).

35.1. Active financiare

	Cost amortizat	
	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	10.259.951	9.192.978
Creanțe comerciale	38.614.387	65.414.888
Numerar și echivalente	218.899.865	58.263.292
Total	267.774.203	132.871.158

35.2. Investiții pe termen scurt – valoarea justă

	Categorie	Valoare la 31 Decembrie 2024	Încadrare valoare justă la 31 Decembrie 2024
Investiții pe termen scurt	Acțiuni	215.319	Nivel 1
Total		215.319	

35.3. Datorii financiare

	Cost amortizat	
	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Împrumuturi bancare	49.838.473	69.963.604
Datorii comerciale	6.281.464	5.893.161
Total	56.119.937	75.856.765

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

36. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

36.1. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în Nota 21.

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

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

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

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

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

C. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

36.2. Imobilizări corporale

Evaluare inițială

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

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

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

Durata de utilizare

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

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

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

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

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

36.3. Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

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

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

36.5. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 16
- Imobilizări necorporale Nota 18

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

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

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

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

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

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

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

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

36.6. IFRS 9 Instrumente financiare

Actiunile financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

Evaluare ulterioară

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

Deprecierea activelor financiare

Societatea recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Societatea aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Societatea nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Societatea analizează individual creanțele și ia în considerare efectul garanțiilor financiare primite de la asiguratorii în calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informații, a se vedea Nota 21 – Creanțe comerciale.

Datoriile financiare

Recunoașterea inițială

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare evaluate la cost amortizat, cu excepția datoriilor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, datorii financiare care apar atunci când transferul unui activ financiar nu îndeplinește condițiile pentru derecunoaștere sau când se aplică abordarea implicării continue.

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

Evaluarea ulterioară

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

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

Derecunoașterea

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

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

36.7. Subvenții guvernamentale

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

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

36.8. IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

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

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

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

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

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

36.9. Impozitul pe profit

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

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale care ar rezulta din modul în care Societatea 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 combinare de întreprinderi este mai mică decât baza sa fiscală, diferența dă naștere unei creanțe privind impozitul amânat. Creanța privind impozitul amânat rezultată din

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

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, Societatea recunoaște creanțele privind impozitul amânat numai atunci când este probabil să fie disponibile profituri impozabile față de care să poată fi utilizate diferențele temporare deductibile.

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

36.10. Stocuri și servicii în curs de execuție

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

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

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

36.11. 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.

36.12. 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

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

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

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

36.13. 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.

36.14. Provizioane si datorii contingente

General

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

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinare de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

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

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

37. ALTE INFORMAȚII

Mediul înconjurător

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

Raport ESG

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

Prețul de transfer

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

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

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

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

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

Cheltuieli de audit

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

38. EVENIMENTE ULTERIOARE

Achiziția SVT Electronics

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

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

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director financiar