

RAPORT FINANCIAR LA

31 MARTIE 2025

AROBS Transilvania Software S.A.

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

Simbol: AROBS

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
MESAJ DIN PARTEA CEO	4
REZULTATE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2025 LA NIVEL CONSOLIDAT	5
EVENIMENTE CHEIE ÎN T1 2024 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	7
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE	10
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i>	11
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i>	15
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	16
BILANȚ CONSOLIDAT	17
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	19
BILANȚ INDIVIDUAL	20
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	21
DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE	22
DECLARAȚIA CONDUCERII	24

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

Situațiile financiare preliminare consolidate simplificate la 31 martie 2025 sunt neauditate.

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

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport trimestrial – T1 2025
Conform	Anexa 13 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	14.05.2025
Pentru exercițiul financiar	01.01.2025 – 31.03.2025

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

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

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

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

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 264 202 116
Email	ir@arobsgrup.com
Website	www.arobsgrup.ro și www.arobs.com

MESAJ DIN PARTEA CEO

Primele trei luni ale anului 2025 au fost marcate de provocări semnificative, atât în plan economic, cât și politic, dar AROBS a demonstrat, încă o dată, capacitatea de a se adapta și de a genera valoare într-un mediu dinamic. În ciuda incertitudinilor economice și fiscale din România, determinate de contextul electoral și măsurile bugetare aflate în discuție, am reușit să înregistrăm o creștere solidă a cifrei de afaceri, confirmând reziliența modelului nostru de afaceri.

Performanță financiară

În primul trimestru al anului 2025, Grupul AROBS a înregistrat o creștere de 14% a cifrei de afaceri, atingând 119,6 milioane de lei, comparativ cu 105 milioane de lei în aceeași perioadă a anului trecut. Această performanță a fost susținută în principal de segmentul „Sisteme Integrate”, care a generat venituri de 26,2 milioane de lei, datorită unor proiecte strategice precum cel realizat pentru Casa Națională de Pensii Publice. De asemenea, segmentul „Produse Software” a înregistrat o creștere semnificativă de 20%, ajungând la 21,9 milioane de lei, confirmând succesul strategiei noastre de diversificare și investiție în soluții proprii.



Cu toate acestea, presiunile economice globale au influențat negativ segmentul de „Servicii Software”, care a scăzut cu 17%, până la 71,5 milioane de lei, în special din cauza încetinerii cererii în zona Automotive. În ciuda acestui context, EBITDA a crescut cu 2% față de T1 2024, reflectând disciplina noastră financiară și capacitatea de a optimiza structurile operaționale.

Achiziții strategice și extindere internațională

Pe plan internațional, ne-am continuat planurile de extindere prin achiziții strategice. Suntem în curs de a achiziționa 70% din capitalul social al unei companii de software din Nevada, cu aproximativ 60 de specialiști, consolidând astfel prezența noastră pe piața americană. Aprobarea acestei tranzacții va fi supusă votului în cadrul Adunării Generale Extraordinare din 28 mai 2025. Totodată, am continuat să investim în deschiderea de noi birouri de vânzări și centre de livrare în SUA și Marea Britanie, pentru a susține creșterea pe piețele internaționale.

Parteneriat pentru digitalizare în educație

Un alt moment important din acest trimestru a fost demararea celui mai amplu proiect de digitalizare din educația românească, implementat la Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca. Acest proiect reprezintă o etapă importantă în misiunea noastră de a sprijini transformarea digitală a sectorului educațional din România.

Perspective pentru 2025

Privind înainte, ne concentrăm pe două direcții strategice. La nivel național, stabilizarea mediului politic și economic va fi esențială pentru deblocarea proiectelor de digitalizare, atât în sectorul public, cât și în cel privat. Pe plan internațional, continuăm să investim în inteligență artificială, big data și securitate cibernetică, tehnologii care vor redefini industria IT în următorii ani.

În încheiere, vreau să le mulțumesc tuturor colegilor AROBS pentru eforturile depuse în acest prim trimestru și partenerilor noștri pentru încredere și colaborare. În continuare, vă invit să parcurgeți raportul aferent primului trimestru din 2025 și să participați la teleconferința noastră din 16 mai 2025, ora 14:00 (ora României), unde vom discuta în detaliu performanța Grupului AROBS.

Pentru întrebări suplimentare, nu ezitați să ne contactați la ir@arobsgroup.com.

Voicu Oprean

REZULTATE FINANCIARE LA 31 MARTIE 2025 LA NIVEL CONSOLIDAT



120 milioane de lei

CIFRA DE AFACERI

+14% vs. T1 2024



17 milioane de lei

EBITDA

+2% vs. T1 2024



9 milioane de lei

PROFIT BRUT

MARJĂ PROFIT BRUT 8%



6 milioane de lei

PROFIT NET

MARJĂ PROFIT NET 5%

-19% vs. T1 2024



280 milioane de lei

DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

+20 milioane lei vs. 12.2024



TELECONFERINȚĂ REZULTATE T1 2025

16.05.2025 | 14:00

Vă invităm să participați la teleconferința trimestrială, alături de conducerea AROBS, pentru a discuta despre performanța din primul trimestru din 2025, precum și despre perspectivele acestui an.

Teleconferința va fi găzduită de:

- Voicu Oprean (Fondator și CEO)
- Bogdan Ciungradi (CFO)
- Zuzanna Kurek (IR Manager).

Teleconferința va fi în limba engleză și va avea loc în data de 16 mai 2025, la ora 14:00, ora României (13:00 CET | 12:00 UK).

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

EVENIMENTE CHEIE ÎN T1 2025 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

PROIECT DE FUZIUNE

În data de **19 decembrie 2024**, Compania a informat investitorii cu privire la publicarea Proiectului de Fuziune prin absorbție dintre societatea AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. (societate absorbantă) și societățile AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING S.R.L., BERG COMPUTERS S.R.L. și NORDLOGIC SOFTWARE S.R.L. (societăți absorbite). **În data de 7 februarie 2025**, Compania a informat piața cu privire la decizia Consiliului de Administrație de a revizui abordarea sa în ceea ce privește procesul de consolidare organizațională la nivelul Grupului, în urma unei analize interne în care conducerea Grupului a constatat că societățile propuse inițial pentru a doua etapă și-au finalizat sau sunt aproape de finalizarea procesului de integrare și, prin urmare, reprezintă o soluție adecvată pentru a face parte dintr-o singură operațiune de fuziune extinsă.

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

ACHIZIȚIONARE SVT ELECTRONICS

În data de **11 martie 2025**, Compania a informat piața cu privire la preluarea integrală a companiei SVT Electronics (SVT Electronics S.R.L.), o companie românească specializată în dezvoltarea de soluții complete de management și analiză a datelor tahograf.

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

AROBS POLSKA SELECTATĂ DE ESA SĂ DEZVOLTE UN SISTEM DE SECURIZARE A COMUNICAȚIILOR PRIN SATELIT CU ALGORITMI POST-CUANTICI

În data de **13 martie 2025**, AROBS Polska, parte a grupului AROBS, a fost selectată de Agenția Spațială Europeană (ESA) pentru a dezvolta și implementa proiectul Post-Quantum Cryptography Algorithms for Satellite Telecommunication Applications (PQC ASTRAL). Acest proiect, desfășurat în cadrul programului ESA Advanced Research in Telecommunications Systems (ARTES) – Space Systems for Safety and Security (4S), din divizia Connectivity and Secure Communications a ESA, vizează dezvoltarea unui sistem de management criptografic pentru sateliți, bazat pe algoritmi post-cuantici, asigurând astfel protecția comunicațiilor împotriva amenințărilor emergente asociate computerelor cuantice.

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

ACTUALIZARE CODURI CAEN

În data de **28 martie 2025**, Compania a informat piața cu privire la faptul că, începând cu data de 17.03.2025, Compania a actualizat codurile CAEN ale acesteia, potrivit clasificării CAEN Rev. 3, în conformitate cu obligațiile instituite prin intermediul Ordinului INS nr. 377/2024. Conform noii clasificări, obiectul principal de activitate al Companiei este: 6210 -Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client).

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

SEMNAREA UNUI CONTRACT CU UNIVERSITATEA BABEȘ-BOLYAI

În data de **7 aprilie 2025**, Compania a informat investitorii cu privire la participarea Companiei la cel mai amplu proiect de digitalizare a unei universități din România, finanțat prin Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) – proiectul DIGIHUBB (Digitalizare UBB: Dotarea cu infrastructură digitală în scop didactic și de cercetare), desfășurat de Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca (UBB).

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

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

FINALIZARE PROGRAM DE RĂSCUMPĂRARE ACȚIUNI

În data de **8 ianuarie 2025**, Compania a informat piața cu privire la finalizarea programului de răscumpărare a acțiunilor proprii, inițiat în data de 18.04.2024, și suplimentat în 13.06.2024, 07.08.2024 și 09.10.2024. Răscumpărarea unui număr maxim de 11.000.000 de acțiuni a fost efectuată în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 1 din 04.03.2024, publicată în Monitorul Oficial partea a IV-a nr.1877/16.04.2024, la un preț minim de 0,1 lei per acțiune și un preț maxim de 1,4 lei per acțiune. Programul de răscumpărare a fost administrat de BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE S.A., în calitate de societate de servicii de investiții financiare, aceasta luând decizii în materie de tranzacționare în ceea ce privește momentul efectuării achiziționărilor acțiunilor Companiei, independent de Companie.

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

ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN 06.03.2025

În data de **3 februarie 2025**, Compania a informat piața cu privire la decizia de convocare a AGOA pentru data de 06.03.2025. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctul cheie votat în cadrul AGOA a fost:

- Numirea auditorului financiar BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL până la data de 30.09.2025.

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

BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2025

În data de **31 martie 2025**, Compania a informat investitorii în legătură cu disponibilitatea Bugetului de Venituri și Cheltuieli la nivel consolidat pentru anul fiscal 2025. Bugetul a fost aprobat în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, care a avut loc în data de 28 aprilie 2025.

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

DEMISIA UNUI MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

În data de **9 aprilie 2025**, Compania a informat piața cu privire la faptul că, în data de 8 aprilie 2025, domnul Răzvan-Dimitrie Gârbacea și-a depus demisia din funcția de membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație al Companiei.

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

ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN 28.04.2025

În data de **27 martie 2025**, Compania a informat piața cu privire la decizia de convocare a AGOA pentru data de 28.04.2025. Cvorumul legal și statutar a fost constituit la prima convocare. Punctele cheie votate în cadrul AGOA au fost:

- Aprobarea situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, însoțite de raportul anual al Consiliului de Administrație și de raportul auditorului independent
- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2025
- Aprobarea alocării profitului net al Companiei, la nivel individual, înregistrat pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

- Aprobarea Raportului de Remunerare a Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
- Alegerea unui nou membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație în persoana domnului Răzvan Florin Olosu-Ittu.

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

CONVOCARE ADUNARE GENERALĂ EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR PENTRU 28.05.2025

În data de **24 aprilie 2025**, Compania a informat piața cu privire la decizia de convocare a AGEA pentru data de 28 mai 2025. De asemenea, în data de **13 mai 2025**, conducerea Companiei a informat investitorii cu privire la completarea ordinii de zi a AGEA.

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

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE PIAȚA DE CAPITAL

CONTRACTE SERVICII DE MARKET MAKER CU RAIFFEISEN BANK INTERNATIONAL ȘI INTERCAPITAL SECURITIES

În data de **3 ianuarie 2025**, Compania a informat piața cu privire la semnarea a două contracte de servicii de Market Maker oferite de Raiffeisen Bank International și InterCapital Securities.

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

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE

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

ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT

Indicatori cont de Profit și Pierdere

SITUAȚIA VENITURILOR (LEI)	31.03.2025 AROBS Grup	31.03.2024 AROBS Grup	Variație %
Cifra de afaceri:	119.617.569	105.045.329	14%
Venituri din servicii software	71.536.539	86.434.635	-17%
Venituri din produse software	21.865.179	18.195.750	20%
Venituri din sisteme integrate	26.215.851	414.944	6218%
TOTAL – Cost al vânzărilor	90.319.424	75.535.460	20%
Costul vânzărilor de servicii software	57.552.222	66.793.898	-14%
Costul vânzărilor de produse software	10.315.753	8.429.282	22%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	22.451.449	312.280	7090%
Rezultat brut	29.298.145	29.509.869	-1%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	20%	23%	-3%
<i>Produse software - marjă brută</i>	53%	54%	-1%
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	14%	25%	-9%
Alte venituri din exploatare	2.103.511	536.288	292%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(5.992.633)	(4.729.677)	27%
Cheltuieli generale și de administrație	(16.359.962)	(15.645.845)	5%
Profit operațional	9.049.061	9.670.635	-6%
EBITDA	17.110.980	16.802.894	2%
Marjă EBITDA	14%	16%	-2%
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	87.201	847.335	-90%
Profit înainte de impozitare	9.136.262	10.517.970	-13%
Impozit pe profit	(2.797.435)	(2.656.045)	5%
Profit net	6.338.827	7.861.925	-19%
Marjă profit net	5%	7%	-2%

Cifra de afaceri a Grupului AROBS a avut o evoluție pozitivă în T1 2025 față de T1 2024, marcând o creștere de 14%. Evoluția cifrei de afaceri pe segmentele de business a fost diferită în acest prim trimestru. Un impact semnificativ în creșterea cifrei de afaceri în primul trimestru din 2025 l-a avut contribuția segmentului Sisteme integrate prin proiectul semnat la finalul anului 2025.

În primele 3 luni din anul 2025 se remarcă în continuare o atenție sporită asupra cheltuielilor directe și indirecte și o gestionare eficientă a resurselor pentru a răspunde evoluției veniturilor. Astfel, costurile aferente vânzărilor de servicii software s-au diminuat cu 14% în T1 2025 față de aceeași perioadă a anului precedent, iar cele aferente vânzărilor de produse software au crescut cu 22% în T1 2025 vs T1 2024.

Marja brută aferentă segmentului de Servicii software a scăzut ușor, -3% față de T1 2024, iar marja brută aferentă segmentului de Produse software s-a menținut constantă în T1 2025 față de perioada comparativă precedentă.

Cheltuielile de vânzări și marketing au înregistrat o creștere de 1.3 milioane de lei în T1 2025 față de T1 2024 ca urmare a investiției într-o companie de tip Greenfield care are ca scop întărirea forței de vânzări pe piețele din SUA și ca urmare a internalizării, începând cu T2 2024, a unor resurse externe din echipa de vânzări.

Cheltuielile generale și de administrație au marcat o creștere de 0.7 milioane de lei în T1 2025 ca urmare a achiziției grupului Infobest, cu efect doar în T1 2025.

EBITDA a înregistrat în T1 2025 o creștere de 2% față de T1 2024, ajungând la o valoare de 17.1 milioane de lei (marjă 14%).

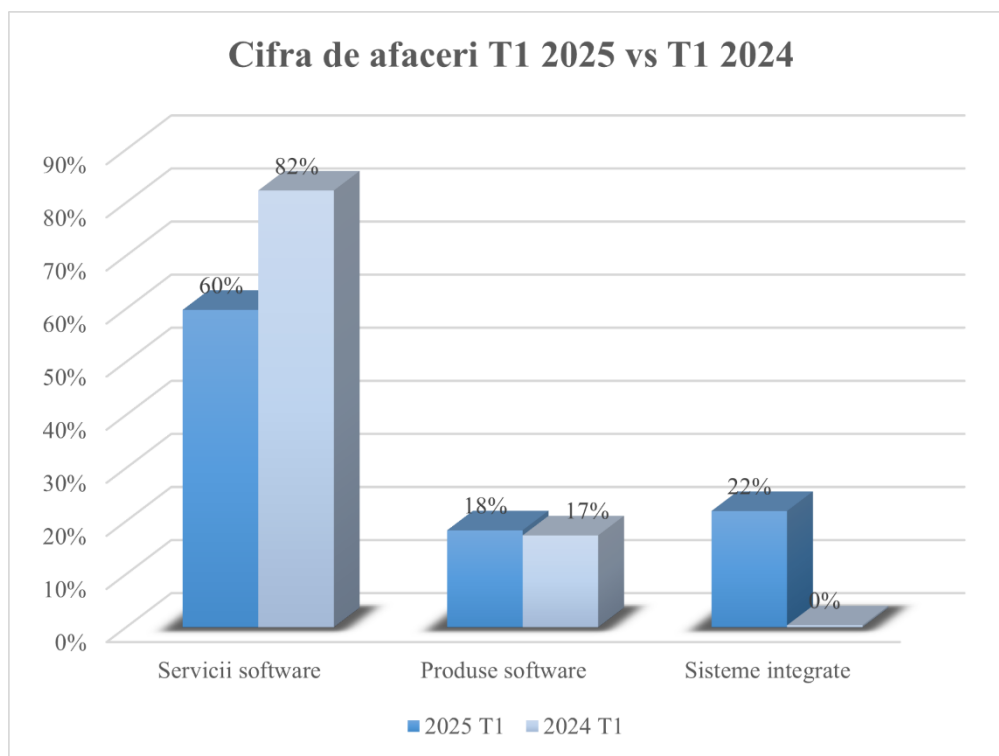
Diferența dintre evoluția pozitivă a EBITDA din T1 2025 față de T1 2024 și evoluția negativă a profitului net din aceeași perioadă e generată de impactul amortizării crescute în primul trimestru din 2025 față de aceeași perioadă

din anul precedent și impactul diferențelor de curs negative din T1 2025 față de diferențele de curs pozitive înregistrate în T1 2024. Prin urmare, profitul net a scăzut cu 1,5 milioane de lei în primul trimestru din anul curent față de perioada comparativă. Impactul cheltuielii suplimentare cu amortizarea a fost de 0,9 milioane de lei ca urmare a recepției clădirii construite pentru un nou sediu și a punerii în funcțiune a unei noi platforme pentru serviciile de HR. Impactul rezultatului financiar a fost o scădere de 0,7 milioane de lei în T1 2025 față de T1 2024 ca urmare a variației descrescătoare a cursului valutar al dolarului american.

Analiză Cifra de Afaceri

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

Linii de business (LEI)	T1 2025 Cifra de afaceri	T1 2024 Cifra de afaceri	Variație %
Servicii software	71.536.539	86.434.635	-17%
Produse software	21.865.179	18.195.750	20%
Sisteme integrate	26.215.851	414.944	6218%
Total	119.617.569	105.045.329	14%



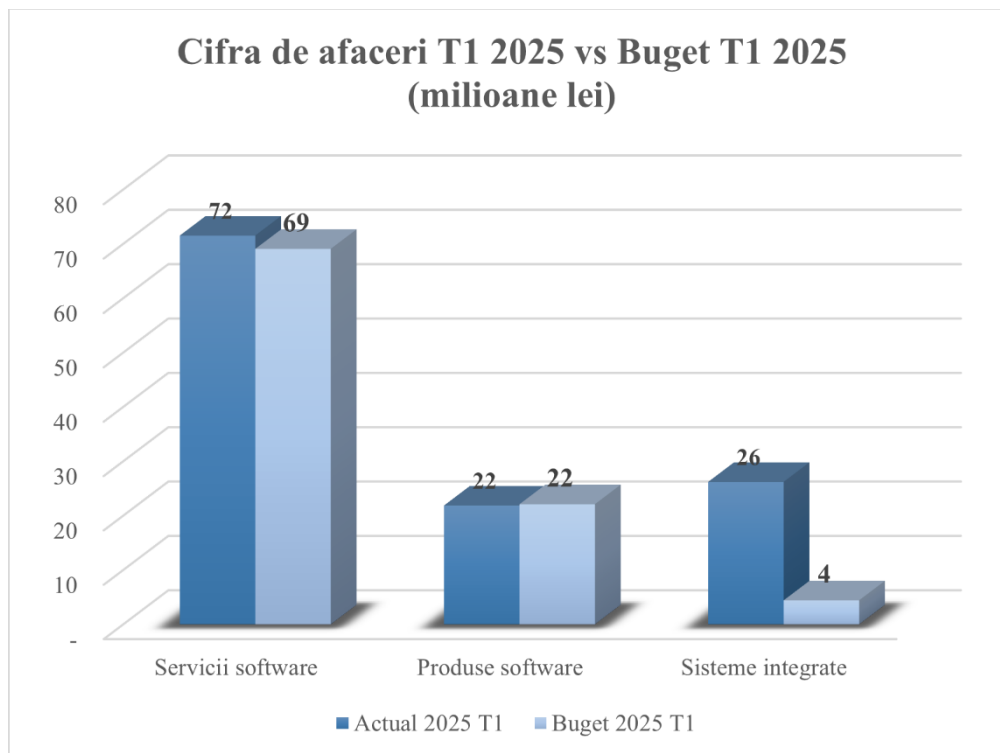
Strategia Grupului este, și în anul 2025, de a avea mai mulți piloni de creștere, continuând dezvoltarea segmentelor de Servicii software, Produse software, dar și cel de Sisteme integrate. De asemenea, Grupul AROBS are ca și obiectiv investiția și dezvoltarea unei companii de tip Greenfield care are ca și scop extinderea pe piețele din SUA.

Cifra de afaceri înregistrată pe segmentul de Servicii Software în T1 2025 este de 71.5 milioane de lei, cu 17% mai mică decât valoarea înregistrată în T1 2024, marcând astfel efectele încetinerii activității pe verticala de Automotive care a început anul trecut și al cărei impact a fost anticipat și în acest trimestru.

Grupul AROBS urmărește extinderea pe piețele și sectoarele care continuă dezvoltările de tehnologie, încercând să contracareze impactul reducerii activității de Servicii software resimțit în anul precedent. Aceste eforturi sunt influențate în această perioadă de instabilitate politică, dar și de alegerile prezidențiale din România.

Segmentul Produse Software contribuie cu 18% în Cifra de afaceri a Grupului, și a înregistrat, în T1 2025 o cifră de afaceri de 21.9 milioane de lei, în creștere cu 20% față de T1 2024.

În cadrul segmentului de Sisteme integrate s-a înregistrat o cifră de afaceri de 26.2 milioane de lei în T1 2025 ca urmare a execuției livrării infrastructurii hardware în cadrul contractului cu Casa Națională de Pensii Publice, care a fost semnat la sfârșitul anului 2024 și este în derulare în cursul acestui an.



Obiectivele propuse prin buget privind cifra de afaceri au fost atinse în T1 2025 pe toate segmentele Grupului. Diferența semnificativă între valorile realizate și cele estimate aferente segmentului de sisteme integrate provine din faptul că la momentul întocmirii bugetului nu erau suficiente informații privind analiza de retratare conform IFRS a serviciilor care vor fi livrate în această perioadă. Din analiza amănunțită a contractului cu CNPP s-a concluzionat că veniturile și costurile aferente serviciilor prestate în T1 2025 trebuie recunoscute integral.

Organic vs. M&A

	T1 2025				T1 2024		
	Organic	M&A*	Total		Organic	M&A*	Total
Cifra de afaceri:	77.592.802	42.024.767	119.617.569		69.106.165	35.939.163	105.045.329
Servicii software	31.474.406	40.062.133	71.536.539		52.507.550	33.927.085	86.434.635
Produse software	19.902.545	1.962.634	21.865.179		16.183.672	2.012.078	18.195.750
Sisteme integrate	26.215.851	-	26.215.851		414.944	-	414.944
Cost al vânzării:	60.282.220	30.037.204	90.319.424		49.867.853	25.667.607	75.535.460
Servicii software	28.416.698	29.135.524	57.552.222		42.180.674	24.613.224	66.793.898
Produse software	9.414.073	901.680	10.315.753		7.374.899	1.054.383	8.429.282
Sisteme integrate	22.451.449	-	22.451.449		312.280	-	312.280
Marja bruta	17.310.582	11.987.563	29.298.145		19.238.313	10.271.556	29.509.869
Marja bruta %	22%	29%	24%		28%	29%	28%

*Societăți achiziționate începând cu anul 2021

Subsidiarele din categoria M&A au înregistrat o creștere a cifrei de afaceri în T1 2025 față de aceeași perioadă a anului precedent cu 6 milioane de lei ca urmare atât a performanței grupului Infobest, cu efect doar în T1 2025, dar și a performanței achizițiilor precedente acesteia. Ponderea cifrei de afaceri realizate de societățile achiziționate din totalul segmentului de Servicii software este de 56%. Business-ul Organic a suferit o scădere a cifrei de afaceri din servicii software înregistrând o scădere de 40% în T1 2025 față de T1 2024, având o influență semnificativă în evoluția acestui segment din această perioadă.

Creșterea cifrei de afaceri din T1 2025 față de aceeași perioadă a anului precedent înregistrată pe segmentul de Produse software se datorează în principal evoluției business-ului Organic. Societățile achiziționate își mențin performanța din 2025 în linie cu rezultatele din T1 2024.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	31.03.2025 AROBS Grup	31.12.2024 AROBS Grup	Variație %
Active imobilizate, din care:	282.120.199	285.457.927	-1%
Imobilizări corporale	13.140.643	13.679.736	-4%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	23.940.221	25.396.600	-6%
Investiții imobiliare	20.919.341	21.008.039	0%
Fond comercial	111.282.143	111.230.318	0%
Relații cu clienții	71.624.065	74.155.381	-3%
Alte imobilizări necorporale	29.506.860	27.031.719	9%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	6.090.424	7.294.119	-17%
Alte imobilizări financiare	3.773.519	3.687.246	2%
Impozit amânat	1.842.983	1.974.769	-7%
Active circulante, din care:	388.418.093	358.099.154	8%
Creanțe comerciale	81.502.352	73.202.668	11%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	6.988.327	5.847.550	20%
Numerar și echivalente	279.914.397	259.604.189	8%
Total activ	670.538.292	643.557.081	4%
Datorii curente, din care:	125.432.675	99.945.884	26%
Datorie privind finanțarea bancară	24.036.214	24.677.989	-3%
Datorii de leasing	8.198.680	8.206.905	0%
Datorii pe termen lung, din care:	96.053.452	103.754.180	-7%
Datorie privind finanțarea bancară	37.263.036	42.435.001	-12%
Datorii de leasing	15.757.027	17.267.490	-9%
Total datorii	221.486.127	203.700.064	9%
Capitaluri proprii	449.052.165	439.857.017	2%
Total capitaluri proprii și datorii	670.538.292	643.557.081	4%
Activ net contabil	449.052.165	439.857.017	2%

Grupul AROBS își consolidează în continuare poziția de numerar înregistrând o creștere față de sfârșitul anului 2024. Acest surplus s-a realizat din activitatea operațională, iar efectul net de creștere a disponibilităților cu 20.3 milioane de lei este după plata datoriilor bancare scadente.

La 31 martie 2025, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA normalizată este de 0,96, ceea ce indică o poziție financiară solidă care permite accesarea de finanțări viitoare pentru îndeplinirea obiectivelor strategice ale Grupului.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	31.03.2025 AROBS Grup	31.03.2024 AROBS Grup	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	119.617.569	105.045.329	14%
Venituri din servicii software	71.536.539	86.434.635	-17%
Venituri din produse software	21.865.179	18.195.750	20%
Venituri din sisteme integrate	26.215.851	414.944	6218%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	90.319.424	75.535.460	20%
Costul vânzărilor din servicii software	57.552.222	66.793.898	-14%
Costul vânzărilor din produse software	10.315.753	8.429.282	22%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	22.451.449	312.280	7090%
MARJA BRUTĂ	29.298.145	29.509.869	-1%
Alte venituri	2.103.511	536.288	292%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(5.992.633)	(4.729.677)	27%
Cheltuieli generale și de administrație	(16.359.962)	(15.645.845)	5%
PROFIT OPERAȚIONAL	9.049.061	9.670.635	-6%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	87.201	847.335	-90%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	9.136.262	10.517.970	-13%
Impozit pe profit	(2.797.435)	(2.656.045)	5%
PROFIT NET	6.338.827	7.861.925	-19%
Alte elemente ale rezultatului global	(265.625)	153.280	-273%
REZULTATUL GLOBAL	6.073.202	8.015.205	-24%
aferent societății mamă	6.026.764	7.809.228	-23%
aferent intereselor minoritare	46.438	205.977	-77%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	31.12.2025 AROBS Grup	31.12.2024 AROBS Grup	Variație %
Imobilizări corporale	13.140.643	13.679.736	-4%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	23.940.221	25.396.600	-6%
Investiții imobiliare	20.919.341	21.008.039	100%
Fond comercial	111.282.143	111.230.318	0%
Relații cu clienții	71.624.065	74.155.381	-3%
Alte imobilizări necorporale	29.506.860	27.031.719	9%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	6.090.424	7.294.119	-17%
Alte imobilizări financiare	3.773.519	3.687.246	2%
Impozit amânat	1.842.983	1.974.769	-7%
Total active imobilizate	282.120.199	285.457.927	-1%
Servicii în curs de execuție și stocuri	9.461.691	8.799.106	8%
Creanțe comerciale	81.502.352	73.202.668	11%
Cheltuieli în avans	3.273.387	2.316.462	41%
Creanțe privind impozitul curent	586.612	1.470.248	-60%
Alte creanțe	6.691.327	6.858.931	-2%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	6.988.327	5.847.550	20%
Numerar și echivalente	279.914.397	259.604.189	8%
Total active circulante	388.418.093	358.099.154	8%
Total active	670.538.292	643.557.081	4%
Capital social	104.555.233	104.555.233	0%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	146.472.470	146.472.470	0%
Rezerve	11.405.199	11.405.199	0%
Acțiuni proprii	(12.937.151)	(12.885.372)	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	15.939.498	12.693.649	26%
Rezultat reportat	164.761.888	158.433.437	4%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	19.684.169	19.684.169	0%
Diferențe de conversie din consolidare	(519.731)	(218.041)	138%
Total capitaluri	449.625.546	440.404.715	2%
Interese minoritare	(573.381)	(547.698)	5%
Total capitaluri proprii	449.052.165	439.857.017	2%
Datorii pe termen lung:			
Venituri în avans	3.420.901	3.232.865	6%
Subvenții	744.918	768.378	-3%
Datorii legate de participații	13.734.681	14.686.659	-6%
Împrumuturi bancare	37.263.036	42.435.001	-12%
Datorii leasing	15.757.027	17.267.490	-9%
Alte datorii	552.242	559.757	-1%
Provizioane	13.102.100	13.102.084	0%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	11.478.547	11.701.946	-2%
Total datorii pe termen lung	96.053.452	103.754.180	-7%
Datorii curente			
Datorii comerciale	45.807.377	22.327.278	105%
Venituri în avans	13.789.580	13.346.834	3%
Subvenții	138.225	143.121	-3%
Datorii legate de participații	3.807.868	3.977.961	-4%
Împrumuturi bancare	24.036.214	24.677.989	-3%
Datorii leasing	8.198.680	8.206.905	0%
Datorii către personal	15.204.108	14.630.156	4%
Datorii privind impozitul curent	2.369.278	813.583	191%
Alte datorii	12.081.345	11.822.057	2%
Total datorii pe termen scurt	125.432.675	99.945.884	26%
Total datorii	221.486.127	203.700.064	9%
Total capitaluri și datorii	670.538.292	643.557.081	4%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

	31.03.2025 AROBS Grup	31.03.2024 AROBS Grup	Variație %
Profit înainte de impozitarea	9.136.262	10.517.971	-13%
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu deprecierea participațiilor	-	-	100%
Cheltuieli cu amortizarea	5.694.914	4.836.302	18%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate	83.412	(2.540)	-3383%
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(223.192)	(134.780)	66%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	3.245.699	3.832.152	-15%
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	28.325	(16.596)	-271%
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	152.239	(526.230)	-129%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	1.199.001	1.024.233	17%
(Venituri) din subvenții	(28.356)	(38.490)	-26%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	814.451	711.284	15%
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	(1.644.693)	(980.926)	68%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(73)	40.740	-100%
Ajustări rezultat reportat	(301.685)	153.280	-297%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	18.156.304	19.416.400	-6%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	(7.419.448)	1.591.393	-566%
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(690.910)	(845.180)	-18%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	25.429.986	4.145.908	513%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	(956.925)	(1.270.674)	-25%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	630.782	1.489.270	-58%
Dobânzi plătite	(814.451)	(711.284)	15%
Dobânzi încasate	1.538.688	1.423.939	8%
Numerar generat din exploatare	35.874.026	25.239.770	42%
Impozit pe profit plătit	(4.903.372)	(5.252.215)	-7%
Numerar net din activități de exploatare	30.970.654	19.987.555	55%
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate	233.201	223.766	4%
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	(1.777.010)	-	-100%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(2.726.745)	(6.765.872)	-60%
Răscumpărare de acțiuni proprii	(51.779)	-	-100%
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare	-	302.033	-100%
Numerar net din activități de investiție	(4.322.333)	(6.240.074)	-31%
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasare de împrumuturi bancare	-	-	
Rambursare de împrumuturi bancare	(5.707.986)	(3.572.597)	60%
Variația liniilor de credit	(143.876)	(253.392)	-43%
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(486.251)	-	
Majorare de capital	-	-	
Numerar net din activități de finanțare	(6.338.113)	(3.825.989)	66%
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	20.310.208	9.921.493	105%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	259.604.189	87.773.888	196%
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	279.914.397	97.695.381	187%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	31.03.2025 AROB Individual	31.03.2024 AROB Individual	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	46.468.715	64.122.162	-28%
Venituri din servicii software	33.449.144	52.886.957	-37%
Venituri din produse software	13.019.571	11.235.205	16%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	38.782.181	48.912.859	-21%
Costul vânzărilor din servicii software	31.281.537	43.680.512	-28%
Costul vânzărilor din produse software	7.500.644	5.232.347	43%
PROFIT BRUT	7.686.534	15.209.303	-49%
Alte venituri	2.194.623	246.566	790%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(2.464.901)	(1.946.039)	27%
Cheltuieli generale și de administrație	(8.312.950)	(8.936.611)	-7%
PROFIT OPERAȚIONAL	(896.694)	4.573.219	-120%
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate	-	-	-
Venituri financiare	1.743.112	980.706	78%
Cheltuieli financiare	(585.540)	(581.778)	1%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net	(187.362)	430.788	-143%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	73.516	5.402.935	-99%
Impozit pe profit	(838.185)	(1.241.156)	-32%
PROFIT NET	(764.669)	4.161.779	-118%

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț (LEI)	31.03.2025 AROBS Individual	31.12.2024 AROBS Individual	Variație %
Acțiuni deținute la entități afiliate	236.059.049	234.583.941	1%
Imobilizări corporale	4.651.996	5.029.988	-8%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	17.588.386	18.809.970	-6%
Alte imobilizări necorporale	16.167.719	15.344.054	5%
Împrumuturi acordate părților afiliate	13.488.187	12.434.136	8%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	6.090.424	7.294.119	-17%
Alte imobilizări financiare	2.982.645	2.968.304	0%
Impozit amânat	-	234.104	-100%
Total active imobilizate	297.028.406	296.698.616	0%
Stocuri și servicii în curs de execuție	1.851.050	1.990.082	-7%
Creanțe comerciale	39.904.717	38.614.387	3%
Cheltuieli în avans	1.806.606	1.595.274	13%
Creanțe privind impozitul curent	101.606	470.213	-78%
Alte creanțe	1.303.955	1.412.913	-8%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	9.810.598	10.259.951	-4%
Numerar și echivalente	215.668.957	218.899.865	-1%
Total active circulante	270.447.489	273.242.685	-1%
Total active	567.475.895	569.941.301	0%
Capital Social	104.555.233	104.555.233	0%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	146.472.470	146.472.470	0%
Rezerve	11.177.834	11.177.834	0%
Acțiuni proprii	(12.937.151)	(12.885.372)	0%
Alte elemente de capitaluri proprii	16.033.262	12.782.685	25%
Rezultat reportat	173.539.779	174.304.450	0%
Câștiguri/(pierderi) legate de instrumentele de capitaluri proprii	19.684.169	19.684.169	0%
Total capitaluri	458.789.567	456.355.440	1%
Total capitaluri proprii	458.789.567	456.355.440	1%
Datorii pe termen lung:			
Venituri în avans	154.926	234.184	-34%
Subvenții	195.131	216.510	-10%
Datorii legate de participații	13.734.681	14.686.659	-6%
Împrumuturi bancare	24.984.133	29.716.103	-16%
Datorii leasing	12.473.625	13.670.184	-9%
Provizioane	4.050.449	4.050.449	0%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	235.474	-	100%
Total datorii pe termen lung	55.828.419	62.574.089	-11%
Datorii curente:			
Datorii comerciale	7.266.075	6.281.464	16%
Venituri în avans	4.493.383	3.682.621	22%
Subvenții	92.012	94.671	-3%
Datorii legate de participații	3.806.389	3.976.479	-4%
Împrumuturi bancare	19.852.407	20.122.370	-1%
Datorii leasing	4.915.443	4.950.253	-1%
Datorii către personal	6.943.992	6.810.480	2%
Alte datorii	5.488.208	5.093.434	8%
Total datorii pe termen scurt	52.857.909	51.011.772	4%
Total datorii	108.450.854	113.585.861	-4%
Total capitaluri și datorii	567.240.421	569.941.301	0%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidității curente la 31.03.2025

$$\frac{\text{Active curente} \quad 388.418.093}{\text{Datorii curente} \quad 125.432.675} = 3,10$$

Indicatorul lichidității imediate la 31.03.2025

$$\frac{\text{Active curente-stocuri} \quad 378.956.402}{\text{Datorii curente} \quad 125.432.675} = 3,02$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 31.03.2025

$$\frac{\text{Capital împrumutat} \quad 75.335.297}{\text{Capital propriu} \quad 449.052.165} \times 100 = 16,78\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat} \quad 75.335.297}{\text{Capital angajat} \quad 524.387.462} \times 100 = 14,37\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 31.03.2025

$$\frac{\text{Sold mediu clienți} \quad 83.427.092}{\text{Cifra de afaceri} \quad 119.617.569} \times 90 = 63,64$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.03.2025

$$\frac{\text{Cifra de afaceri} \quad 119.617.569}{\text{Active imobilizate} \quad 282.120.199} = 0,42$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 31.03.2025

$$\frac{\text{Datorii bancare totale} \quad 61.299.251}{\text{EBITDA normalizată anualizată} \quad 63.722.321} = 0,96$$

DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE

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

Compania are ca obiect de activitate dezvoltarea de software la comandă cu expertiză înaltă în inginerie software și embedded pentru domeniile automotive, aerospațial, medical, maritim și nu numai, dar și în dezvoltarea software pentru proiecte în IoT, turism, studii clinice, soluții enterprise, FinTech și intelligent automation.



AROBS are peste 25 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.

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

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

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

Compania are sediul central în Cluj-Napoca și birouri regionale operaționale alte 10 localități din România și 10 țări de pe trei continente.

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



În perioada care a urmat listării pe Bursa de Valori București, AROBS a finalizat 10 achiziții, cea mai recentă dintre ele fiind InfoBest. AROBS și-a consolidat prezența în România, precum și pe piața DACH, prin preluarea Infobest, companie specializată în dezvoltarea de soluții software personalizate, cu birouri în Timișoara și Leverkusen, Germania. De asemenea, în luna martie 2025, AROBS a semnat preluarea integrală a companiei SVT Electronics (SVT Electronics S.R.L.), o companie românească specializată în dezvoltarea de soluții complete de management și analiză a datelor tahograf. Prin achiziționarea SVT Electronics, Grupul își consolidează poziția pe piața soluțiilor digitale dedicate managementului transportului și logisticii, accesând noi segmente de piață, crescând amprenta geografică în Europa și extinzându-și portofoliul de produse și servicii.

STRUCTURA GRUPULUI

La data de 31 martie 2025, Grupul AROBS era format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea mamă”) și 30 de subsidiare:

1	AROBS DEVELOPMENT & ENGINEERING SRL	100%
2	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%
3	AROBS PANNONIA SOFTWARE KFT	100%
4	AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA)	94%
5	AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GMBH	60%
6	AROBS SOFTWARE SRL	100%
7	AROBS SYSTEMS SRL	100%
8	AROBS TRACKGPS SRL	100%
9	ATS ENGINEERING LLC	100%
10	BERG COMPUTERS SRL	100%
11	CABRIO INVEST B.V.	90%
12	CENTRUL DE SOFT GPS SRL	100%
13	COSO BY AROBS B.V. NL	90%
14	COSO BY AROBS B.V. BE	90%
15	COSO TEAM UK LTD	90%
16	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%
17	FUTURE WORKFORCE SRL	100%
18	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%
19	FUTURE WORKFORCE Limited	80%
20	INFOBEST ROMANIA SRL	100%
21	INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH	100%
22	INFOBEST ROMANIA SRL Branch	100%
23	NORDLOGIC SOFTWARE SRL	100%
24	NORDLOGIC USA. INC	100%
25	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA.	70%
26	SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP)	100%
27	SILVER BULLET SRL	100%
28	SOFTMANAGER SRL	70%
29	SKYSHIELD MAGYARORSZAG KFT	100%
30	UCMS GROUP ROMANIA SRL	97.67%

ANGAJAȚI

La 31.03.2025, Grupul AROBS avea un număr mediu de 1.040 angajați față de 1.194 angajați, la 31.03.2024.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 14 mai 2025

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale interimare simplificate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2025 și 31.03.2025 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor AROBS Transilvania Software S.A. și că raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în primele trei luni ale anului 2025 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

Pentru 31 martie 2025

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 31 MARTIE 2025

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

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL.....	1
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	2
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	3
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	5
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE	6
2. STRUCTURA GRUPULUI	10
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE	12
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI	18
5. CIFRA DE AFACERI	19
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	20
7. ALTE VENITURI	22
8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING	22
9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	22
10. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR.....	23
11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ.....	25
12. RECONCILIERE PE SEGMENTE.....	26
13. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT	27
14. EBITDA	28
15. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	29
16. INVESTIȚII IMOBILIARE	29
17. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	29
18. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI.....	30
19. CREANȚE COMERCIALE	30
20. ALTE CREANȚE.....	32
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	32
22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE.....	33
23. DATORII COMERCIALE	33
24. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII	34
25. ÎMPRUMUTURI BANCARE	34
26. LEASING	34
27. ALTE DATORII.....	36
28. PROVIZIOANE	36
29. DATORII CĂTRE PERSONAL	36
30. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIAȚE	36
31. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE	39
32. ALTE INFORMAȚII.....	52
33. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	53

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 MARTIE 2025

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Perioada încheiată la 31 Martie 2025	Perioada încheiată la 31 Martie 2024
Cifra de afaceri:	5	119.617.569	105.045.329
Venituri din servicii software		71.536.539	86.434.635
Venituri din produse software		21.865.179	18.195.750
Venituri din sisteme integrate		26.215.851	414.944
Total cost al vânzării:		90.319.424	75.535.460
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	57.552.222	66.793.898
Costul vânzărilor din produse software	6.2	10.315.753	8.429.282
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	22.451.449	312.280
Marja brută		29.298.145	29.509.869
Alte venituri	7	2.103.511	536.288
Cheltuieli de vânzări și marketing	8	(5.992.633)	(4.729.677)
Cheltuieli generale și de administrație	9	(16.359.962)	(15.645.845)
Profit operațional		9.049.061	9.670.635
Alte venituri financiare		1.708.338	941.880
Alte cheltuieli financiare		(819.993)	(713.834)
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs, net		(801.144)	619.289
Profit brut		9.136.262	10.517.970
Impozit pe profit	13	(2.797.435)	(2.656.045)
Profit net		6.338.827	7.861.925
Profit net		6.338.827	7.861.925
aferent societății mamă		6.328.449	7.655.948
aferent intereselor minoritare		10.378	205.977

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2025, de către:

Voicu Oprean
Administrator

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 MARTIE 2025

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Imobilizări corporale	15	13.140.643	13.679.736
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	26	23.940.221	25.396.600
Investiții imobiliare	16	20.919.341	21.008.039
Fond comercial		111.282.143	111.230.318
Relații cu clienții		71.624.065	74.155.381
Alte imobilizări necorporale	17	29.506.860	27.031.719
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	30	6.090.424	7.294.119
Alte imobilizări financiare		3.773.519	3.687.246
Impozit amânat	13	1.842.983	1.974.769
Total active imobilizate		282.120.199	285.457.927
Servicii în curs de execuție și stocuri	18	9.461.691	8.799.106
Creanțe comerciale	19	81.502.352	73.202.668
Cheltuieli în avans		3.273.387	2.316.462
Creanțe privind impozitul curent	13	586.612	1.470.248
Alte creanțe	20	6.691.327	6.858.931
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	30	6.988.327	5.847.550
Numerar și echivalente	21	279.914.397	259.604.189
Total active circulante		388.418.093	358.099.154
Total active		670.538.292	643.557.081
Capital social	22	104.555.233	104.555.233
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune	22	146.472.470	146.472.470
Rezerve		11.405.199	11.405.199
Acțiuni proprii		(12.937.151)	(12.885.372)
Alte elemente de capitaluri proprii		15.939.498	12.693.649
Rezultat reportat		164.761.888	158.433.437
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		19.684.169	19.684.169
Diferențe de conversie din consolidare		(519.731)	(218.041)
Total capitaluri proprii		449.625.546	440.404.715
Interese minoritare		(573.381)	(547.698)
Total capitaluri		449.052.165	439.857.017
Datorii pe termen lung			
Venituri în avans	5	3.420.901	3.232.865
Subvenții	5	744.918	768.378
Datorii legate de participații	24	13.734.681	14.686.659
Împrumuturi bancare	25	37.263.036	42.435.001
Datorii leasing	26	15.757.027	17.267.490
Alte datorii	27	552.242	559.757
Provizioane	28	13.102.100	13.102.084
Datorii privind impozitul pe profit amânat	13	11.478.547	11.701.946
Total datorii pe termen lung		96.053.452	103.754.180
Datorii curente			
Datorii comerciale	23	45.807.377	22.327.278
Venituri în avans	5	13.789.580	13.346.834
Subvenții	5	138.225	143.121
Datorii legate de participații	24	3.807.868	3.977.961
Împrumuturi bancare	25	24.036.214	24.677.989
Datorii leasing	26	8.198.680	8.206.905
Datorii catre personal	29	15.204.108	14.630.156
Datorii privind impozitul curent	13	2.369.278	813.583
Alte datorii	27	12.081.345	11.822.057
Total datorii pe termen scurt		125.432.675	99.945.884
Total datorii		221.486.127	203.700.064
Total capitaluri și datorii		670.538.292	643.557.081

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2025, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 31 MARTIE 2025, 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2023	87.129.361	263.971	23.185.001	9.680.545	(5.689.379)	8.352.878	12.574.918	139.037.199	(163.971)	274.370.523	(683.364)	273.687.159
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	8.030.439	-	8.030.439	(168.514)	7.861.925
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	153.280	153.280	-	153.280
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	8.030.439	153.280	8.183.719	(168.514)	8.015.205
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	(985.013)	25.448	(959.565)	-	(959.565)
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	3.832.152	-	-	3.832.152	-	3.832.152
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	638.864	-	638.864	(638.864)	-
Interese minoritare	-	-	-	495	-	-	-	-	-	495	-	495
Sold 31 Martie 2024	87.129.361	263.971	23.185.001	9.681.040	(5.689.379)	8.352.878	16.407.070	146.721.489	14.757	286.066.188	(1.490.742)	284.575.446

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 31 MARTIE 2025, 31 MARTIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Castiguri legate de instrument ele de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Rezultat reportat	Rezerve din conversie	Total capitaluri proprii	Interese minoritare	Total capitaluri
Sold 31 Decembrie 2024	104.555.233	263.971	146.472.470	11.405.199	(12,885,372)	19.684.169	12.693.649	158.433.437	(218.041)	440.404.715	(547.698)	439.857.017
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	6.328.449	-	6.328.449	10.378	6.338.827
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(301.685)	(301.685)	(36.060)	(337,745)
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	6.328.449	(301,685)	6.026.764	(25.682)	6.001.082
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	3.245.849	-	-	3.245.849	-	3.245.849
Rascumparare actiuni proprii	-	-	-	-	(51.779)	-	-	-	-	(51.779)	-	(51.779)
Corecție interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-	2	(5)	(3)	(1)	(4)
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31 Martie 2025	104.555.233	263.971	146.472.470	11.405.199	(12,937,151)	19.684.169	15.939.498	164.761.888	(519.731)	449.625.546	(573.381)	449.052.165

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2025, de către :

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 31 MARTIE 2024, 31 MARTIE 2025
Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Perioada încheiată la 31 Martie 2025	Perioada încheiată la 31 Martie 2024
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		9.136.262	10.517.971
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	6	5.694.914	4.836.302
Cheltuieli / (Venituri) privind imobilizări corporale și necorporale cedate		83.412	(2.540)
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale		(223.192)	(134.780)
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților - SOP	10	3.245.699	3.832.152
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea stocurilor		28.325	(16.596)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea creanțelor		152.239	(526.230)
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	28	1.199.001	1.024.233
(Venituri) din subvenții		(28.356)	(38.490)
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare		814.451	711.284
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare		(1.644.693)	(980.926)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		(73)	40.740
Diferențe de conversie din consolidare		(301.685)	153.280
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		18.156.304	19.416.400
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	19,20	(7.419.448)	1.591.393
Variația soldurilor conturilor de servicii în curs de execuție și stocuri	18	(690.910)	(845.180)
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	23,27	25.429.986	4.145.908
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans		(956.925)	(1.270.674)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	5	630.782	1.489.270
Dobânzi plătite		(814.451)	(711.284)
Dobânzi încasate		1.538.688	1.423.939
Numerar generat din exploatare		35.874.026	25.239.770
Impozit pe profit plătit	13	(4.903.372)	(5.252.215)
Numerar net din activități de exploatare		30.970.654	19.987.555
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		233.201	223.766
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(1.777.010)	-
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	15,17	(2.726.745)	(6.765.872)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		(51.779)	-
(Plăți)/Încasări din alte investiții în active financiare		-	302.033
Numerar net din activități de investiție		(4.322.333)	(6.240.074)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
(Rambursare) de împrumuturi bancare	25	(5.707.986)	(3.572.597)
Variație linii de credit		(143.876)	(253.392)
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	26	(486.251)	-
Numerar net din activități de finanțare		(6.338.113)	(3.825.989)
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar		20.310.208	9.921.493
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		259.604.189	87.773.888
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		279.914.397	97.695.381

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2025, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE

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

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

Prezentele raportări financiare interimare consolidate ale Grupului AROBS sunt întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară” adoptat de către Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 31 martie 2025. Aceste raportări financiare sunt responsabilitatea Societății – mamă Arobs Transilvania Software S.A. („Societatea-mamă”).

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

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

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

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

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

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

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

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

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 INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

În data de 8 aprilie 2025, domnul Răzvan-Dimitrie Gârbacea și-a depus demisia din funcția de membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație al Companiei.

Începând cu data de 28 aprilie 2025, D-l Olosu-Ittu Răzvan Florin ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație;

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

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

DI Bojan Ovidiu ocupă funcția de Director Executiv Diviziei TrackGPS;

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

În Cluj-Napoca:

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

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

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

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

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

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

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

La data de 31.03.2025, structura acționariatului este următoarea:

31 Martie 2025				31 Decembrie 2024		
ASOCIAȚI	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	495.125.867	49.512.587	47,3554%	494.232.967	49.423.297	47,2700%
Persoane Juridice	276.016.451	27.601.645	26,3991%	275.441.628	27.544.163	26,3441%
Persoane Fizice	169.853.254	16.985.325	16,2453%	171.320.977	17.132.098	16,3857%
Cabrio Investment SRL	104.556.758	10.455.676	10,0001%	104.556.758	10.455.676	10,0001%
Total	1.045.552.330	104.555.233	100%	1.045.552.330	104.555.233	100%

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

(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 telematice. Soluțiile pe care le oferă sunt destinate companiilor mici, medii sau mari care activează în domenii precum Servicii Publice, Bănci & Asigurări, Curierat, Transport & Logistică, Sănătate, Distribuție și alte domenii care vor să-și reducă costurile și să-și optimizeze afacerea pe care o dețin.

- ***Proiecte speciale***

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

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

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

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

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

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

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

(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. STRUCTURA GRUPULUI

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

La 31.03.2025, Grupul AROBS este compus din Societatea-mamă și 30 companii subsidiare din 10 țări, de pe 3 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și produse software precum: monitorizare GPS a flotelor auto și soluții HR.

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

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

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

Societățile incluse în consolidare, la 31.03.2025, sunt următoarele:

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

- COSO BY AROBS BVBA, Belgia, De Vis 20, cod 2930, Brasschaat
- COSO BY AROBS B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- FUTURE WORKFORCE SA, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE SRL, România, Cluj-Napoca, Strada Șerpuitoare, Nr. 53A, Ap. 1, Judet Cluj
- FUTURE WORKFORCE GmbH – Germania, Münchner Str. 191 85757 Karlsfeld
- FUTURE WORKFORCE Limited, Regatul Unit al Marii Britanii, 45 Fitzroy St, London, W1T 6EB
- INFOBEST ROMÂNIA SRL - România, Str. Simion Barnutiu, nr. 13, etaj 1 si 2, Timișoara, Jud. Timiș
- INFOBEST ROMÂNIA SRL NL DEUTSCHLAND, Max-Delbrück-Straße 20, 51377 Leverkusen, Germania
- INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH, Humboldtstraße 38, 51379 Leverkusen, Germania
- NORDLOGIC SOFTWARE, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12 C, jud. Cluj
- NORDLOGIC USA, Inc., SUA, 137 NW 145th Street, Seattle, Washington 98177
- PT AROBS SOLUTIONS, Indonezia, Puri Indah Financial Tower, et. 8 809-810, Jalan Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat
- SAS FLEET TRACKING SRL (SAS GRUP), România, Cluj-Napoca, Str. Minerilor, nr. 63, Jud. Cluj
- SILVER BULLET SRL, România, Cluj-Napoca, Str. Descartes Rene 10-12, jud. Cluj
- SKYSHIELD Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Üllői nr.206
- SOFTMANAGER S.R.L., România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși, nr. 78-78A

Structura grupului, la 31.03.2025, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Modificări în structura grupului în anul 2024

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

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

3.1. Declarație de conformitate

Aceste situații financiare interimare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Societății – mamă și au fost întocmite în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară intermediară”, adoptat de Uniunea Europeană, în vigoare la data de raportare interimară a Grupului, 31 martie 2025, ale cărui prevederi sunt aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Acestea nu includ toate informațiile necesare pentru un set complet de situații financiare în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană. Cu toate acestea, anumite note explicative sunt incluse pentru a explica evenimentele și tranzacțiile care sunt semnificative pentru înțelegerea modificărilor survenite în poziția financiară și performanța Grupului de la ultimele situații financiare anuale consolidate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

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

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate sunt prezentate în Nota 31.

3.2. Continuitatea activității

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

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

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

3.3. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

- Capacitatea de a-și folosi puterea asupra entității în care a investit pentru a-i influența randamentele.

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

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

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

Interese care nu controlează

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

3.4. Combinări de întreprinderi și fondul comercial

Metoda achiziției

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

3.5. Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piața principală a activului sau pasivului

Sau,

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

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

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

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

3.6. Tranzacții în valută

Tranzacții valutare

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

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

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

Tranzacții și solduri în valută

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

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

Cursurile de schimb la 31 martie 2025 și 31 decembrie 2024 au fost:

	31 Martie 2025	31 Decembrie 2024
RON – EUR	4,9771	4,9741
RON – USD	4,6005	4,7768
RON – GBP	5,9460	5,9951

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 31 martie 2025 și 31 decembrie 2024 au fost:

	Perioda care se încheie la 31 Martie 2025	Perioda care se încheie la 31 Martie 2024
RON – EUR	4,9764	4,9735
RON – USD	4,7264	4,5827
RON – GBP	5,9535	5,8102

Operațiuni din străinătate

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

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

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

3.7. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

- 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 INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Noi standarde și interpretări IFRS

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

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

- **Aranjamente de Finanțare a Furnizorilor (Amendamente la IAS 7 și IFRS 7)** - Pe 25 mai 2023, IASB a emis amendamentele privind Aranjamentele de Finanțare a Furnizorilor, modificând IAS 7 Situația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentare. Amendamentele impun entităților obligația de a furniza note specifice (calitative și cantitative) privind aceste aranjamente, inclusiv caracteristicile lor;
- **Pasive din Contracte de Leasing în Tranzacții de Vânzare și Leaseback (Amendamente la IFRS 16)** - Pe 22 septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 privind Pasivele din Tranzacțiile de Vânzare și Leaseback. Anterior acestor amendamente, IFRS 16 nu includea cerințe specifice de măsurare pentru pasivele de leasing cu plăți variabile în astfel de tranzacții. Amendamentele impun vânzătorului-locator să determine 'plățile de leasing' astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere asociată dreptului de utilizare reținut de vânzător-locator.
- **Clasificarea Pasivelor ca fiind Curente sau Non-Curente și Pasive Non-Curente cu Convenții Contractuale (Amendamente la IAS 1)** - IASB a emis în ianuarie 2020 amendamente la IAS 1 privind clasificarea pasivelor

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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, 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

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

Principalele raționamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoasterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS**
- **Recunoasterea venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR** - prezentat în Nota 31
- **Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta, în funcție de modul în care Grupul acționează în nume propriu („Principal”) sau în calitate de Agent** – prezentat în Nota 31

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea valorilor juste din operațiunile de achiziție a filialelor**
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial**
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 26 „Leasing”;
- **Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare**
- **Recunoaștere și decontare program de plată a angajaților pe bază de acțiuni** – prezentat în Nota 10

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

5. CIFRA DE AFACERI

	Perioadă încheiată la 31 Martie 2025	Perioadă încheiată la 31 Martie 2024
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	71.536.539	86.434.635
Venituri din produse software	21.865.179	18.195.750
Venituri din sisteme integrate	26.215.851	414.944
Total cifră de afaceri	119.617.569	105.045.329

Strategia Grupului este, și în anul 2025, de a avea mai mulți piloni de creștere, continuând dezvoltarea segmentelor de Servicii software, Produse software, dar și cel de Sisteme integrate.

De asemenea, Grupul AROBS are ca și obiectiv investiția și dezvoltarea unei companii de tip Greenfield care are ca și scop extinderea pe piețele din SUA.

Cifra de afaceri înregistrată pe segmentul de Servicii Software în T1 2025 este de 71.5 milioane de lei, cu 17% mai mică decât valoarea înregistrată în T1 2024, marcând astfel efectele reducerii cererii pe verticala de Automotive care a început anul trecut și al cărei impact a fost anticipat și în acest trimestru.

Segmentul Produse Software contribuie cu 18% în Cifra de afaceri a Grupului, și a înregistrat, în T1 2025 o cifră de afaceri de 21.9 milioane de lei, în creștere cu 20% față de T1 2024.

În cadrul segmentului de Sisteme integrate s-a înregistrat o cifră de afaceri de 26.2 milioane de lei în T1 2025 ca urmare a livrării infrastructurii hardware în cadrul contractului cu Casa Națională de Pensii Publice, care a fost semnat la sfârșitul anului 2024 și este în derulare în cursul acestui an.

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2025	CAPITALIZARE 03.2025	AMORTIZARE 03.2025	SOLD FINAL 03.2025
Licențiere HR	753.015	253.446	114.641	891.820

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2025	CAPITALIZARE 03.2025	AMORTIZARE 03.2025	SOLD FINAL 03.2025
Servicii monitorizare GPS	1.663.236	463.802	574.768	1.552.270

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Venituri în avans, din care:	17.210.481	16.579.699
Termen lung	3.420.901	3.232.865
Termen scurt	13.789.580	13.346.834

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

Veniturile din subvenții sunt prezentate în tabelul de mai jos. În 2025 cea mai mare parte din aceste venituri a fost înregistrată de compania mamă – în sumă de 0,3 milioane de lei pentru Proiectul SMIS și de către compania Arobs Development & Engineering în valoare de 0,6 milioane de lei pentru soluția AROBS AlertBox care adresează o nevoie

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Subvenții, din care:	883.143	911.499
Termen lung	744.918	768.378
Termen scurt	138.225	143.121

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	36.890.286	43.089.779
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.383.268	2.067.390
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	16.371.960	18.189.776
Cheltuieli privind echipamentele vândute	(60.803)	11.088
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	2.091.195	2.142.454
Cheltuieli cu chiriile	289.232	302.883
Cheltuieli cu telecomunicații	36.436	4.126
Cheltuieli privind combustibilii	50.893	299.030
Cheltuieli de deplasare și transport	187.381	417.186
Cheltuieli privind energia și apa	235.365	142.672
Cheltuieli cu primele de asigurare	25.702	55.376
Alte cheltuieli operaționale	51.307	72.138
Costul vânzărilor din servicii software	57.552.222	66.793.898

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

Costul vânzărilor din servicii software a scăzut în primul trimestru al anului 2025 cu 9,2 milioane de lei (14%), față de aceeași perioadă a anului precedent. Această variație a fost generată de scăderea semnificativă a costurilor pe zona de Organic, cu 13,8 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent, și de creșterea costurilor cu 4,5 milioane de lei, datorată firmelor intrate în Grup în 2023 și 2024. Evoluția costurilor atât pe Organic, cât și M&A a fost ajustată în funcție de dinamica veniturilor și proiectelor derulate pe parcursul primelor trei luni ale anului 2025, printr-o gestionare prudentă a acestora.

Cheltuielile cu servicii contractate de la terți au scăzut în primul trimestru al anului 2025 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent cu 1,8 milioane de lei. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul primului trimestru al anului 2025, în principal, cheltuieli cu servicii software și consultanță IT, servicii de recrutare, participare la târguri și conferințe.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	3.842.909	3.609.210
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	84.491	71.171
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.086.229	2.038.979
Cheltuieli privind echipamentele vândute	619.508	459.894
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	2.312.857	1.158.268
Cheltuieli cu chiriile	22.939	61.888
Cheltuieli cu telecomunicații	836.879	570.901
Cheltuieli privind combustibilii	243.812	230.173
Cheltuieli de deplasare și transport	68.981	69.668
Cheltuieli privind energia și apa	85.136	38.703
Cheltuieli cu materiile prime	10.537	3.317
Cheltuieli cu primele de asigurare	76.831	50.446
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	36.292	30.825
Alte cheltuieli operaționale	(11.648)	35.839
Costul vânzărilor din produse software	10.315.753	8.429.282

Costul vânzărilor din produse software se compune din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului direct productiv implicat în livrarea acestor produse și prestarea serviciilor aferente, costul echipamentelor vândute, amortizarea echipamentelor utilizate și alte cheltuieli operaționale necesare livrării produselor software și prestarea serviciilor aferente: servicii de telecomunicații, chirii și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații. Serviciile contractate de la terți au reprezentat, pe parcursul primului trimestru al anului 2025, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii software.

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 1,9 milioane de lei (22%) față de aceeași perioadă a anului 2024, datorită majorării cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii de dezvoltare software. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	405.731	78.434
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	78.312	217.160
Cheltuieli privind echipamentele vândute	21.898.706	12.095
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	18.696	4.458
Cheltuieli cu chiriile	122	133
Cheltuieli cu primele de asigurare	17.453	-
Cheltuieli privind energia și apa	311	-
Alte cheltuieli operaționale	32.118	-
Costul vânzărilor din sisteme integrate	22.451.449	312.280

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

7. ALTE VENITURI

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Alte venituri din exploatare	1.420.845	404.048
Venituri din chirii	290.990	-
Venituri din activități de administrare	251.896	-
Venituri nete din vânzarea mijloacelor fixe	139.780	132.240
Total	2.103.511	536.288

8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	3.986.392	3.448.351
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	207.931	83.250
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.024.883	272.411
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	109.735	198.554
Cheltuieli cu telecomunicații	(526)	-
Cheltuieli de deplasare și transport	26.871	26.189
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	583.413	630.988
Cheltuieli privind combustibilii	20.185	-
Cheltuieli cu chiriile	12.225	51.989
Cheltuieli privind energia și apa	30.564	15.048
Cheltuieli cu primele de asigurare	5.585	2.897
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	105	-
Alte cheltuieli operaționale	(14,730)	-
Cheltuieli de vânzări și marketing	5.992.633	4.729.677

Cheltuielile de vânzări și marketing sunt constituite din salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de vânzări și marketing, din cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate și serviciile executate de terți generate de acțiunile de promovare ale Grupului. Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în primul trimestru al anului 2025 cu 1,3 milioane de lei, față de anul precedent. Cea mai mare creștere de 0,8 milioane de lei provine de la cheltuielile cu serviciile executate de terți, precum și 0,5 milioane de lei provenite de la cheltuielile cu salariile personalului, ca urmare a investiției într-o companie de tip Greenfield care are ca scop întărirea forței de vânzări pe piețele din SUA și ca urmare a internalizării, începând cu T2, a unor resurse externe din echipa de vânzări.

9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	7.258.072	6.912.793
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.570.227	1.608.018
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.061.581	2.256.440
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	3.440.738	3.628.526
Cheltuieli privind echipamentele vândute	65.918	31.472
Cheltuieli cu telecomunicații	95.470	149.013
Cheltuieli de deplasare și transport	191.785	250.556
Cheltuieli privind combustibilii	87.653	111.911
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	414.373	327.468
Cheltuieli cu chiriile	84.436	7.468
Cheltuieli amortizarea investiției imobiliare	88.698	-

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Cheltuieli privind energia și apa	67.561	43.347
Cheltuieli cu primele de asigurare	177.608	180.392
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	80.193	112.601
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	152.239	(526.230)
Alte cheltuieli operaționale	523.410	552.070
Cheltuieli generale și de administrație	16.359.962	15.645.845

Cheltuielile generale și de administrație cuprind salariile și beneficiile (inclusiv remunerarea în instrumente de capitaluri proprii) personalului din departamentele de management, administrativ, achiziții, financiar, juridic, gestiune, protecția muncii, resurse umane și suport IT și din cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuieli de consultanță, cheltuielile cu chiriile și alte cheltuieli generate de acțiunile de administrare ale Grupului. Cheltuielile generale și de administrație au crescut în primul trimestru al anului 2025 cu doar 0,7 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent, conducerea Grupului aplicând măsuri de reducere a acestor costuri, în concordanță cu dinamica activității Grupului.

Cheltuielile generale și de administrație au marcat o creștere de 0.7 milioane de lei în T1 2025 ca urmare a achiziției grupului Infobest, cu efect doar în T1 2025.

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

10. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2025	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile	50.275.153	55.016.419
Cheltuieli cu contribuții sociale	1.771.326	1.887.243
Cheltuieli cu tichetele de masă	1.211.791	1.242.916
Capitalizări	(2.073.880)	(2.032.241)
Provizioane pentru concedii neefectuate	1.199.000	1.024.232
Subtotal cheltuieli cu personal	52.383.390	57.138.569
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.245.917	3.829.828
Total cheltuieli cu personal	55.629.307	60.968.397

Numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Martie 2025, respectiv 31 Martie 2024, a fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2025	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2024
Management	23	25
Personal Administrativ	33	36
Personal Achiziții	3	3
Personal Financiar	41	43
Personal Juridic	4	4
Personal Gestiune	2	5
Personal Marketing	21	18
Personal proiectare-dezvoltare	742	890
Personal Protecția muncii	3	3
Personal Resurse umane	21	31
Personal service – instalări	49	40
Personal Suport IT	32	30
Personal Vânzări	66	65
Total personal	1.040	1.194

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Cheltuielile cu salariile în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Martie 2025, respectiv 31 Martie 2024, au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2025	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2024
Management	2.271.519	1.889.743
Personal Administrativ	859.852	791.778
Personal Achiziții	116.215	114.857
Personal Financiar	1.379.990	1.332.205
Personal Juridic	175.136	161.984
Personal Gestiune	35.189	111.319
Personal Marketing	586.887	609.151
Personal proiectare-dezvoltare	38.245.284	43.956.674
Personal Protecția muncii	37.626	36.286
Personal Resurse umane	597.096	845.043
Personal service -instalări	1.337.999	813.912
Personal Suport IT	1.420.920	1.277.321
Personal Vânzări	3.211.440	3.076.146
Total cheltuieli cu salariile	50.275.153	55.016.419

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, programele ESOP 1-4, înregistrate în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 Martie 2025, respectiv 31 Martie 2024, au fost după cum urmează:

	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2025	Exercițiul încheiat la 31 Martie 2024
Management	1.492.172	1.487.426
Personal Administrativ	8.982	16.833
Personal Achiziții	1.978	3.415
Personal Financiar	22.065	38.100
Personal Juridic	11.514	13.834
Personal Gestiune	-	6.147
Personal Marketing	3.968	16.050
Personal Proiectare-dezvoltare	1.455.573	2.133.514
Personal Protecția muncii	-	-
Personal Resurse umane	8.675	20.580
Personal Service -instalări	12.186	10.585
Personal Suport IT	24.842	16.145
Personal Vânzări	203.962	67.199
Total cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.245.917	3.829.828

Cheltuielile salariale au scăzut cu 9% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a reducerii numărului de angajați, de la 1.194 angajați la 31.03.2024 la 1.040 angajați, la 31.03.2025, precum și aplicării altor măsuri de eficientizare a costurilor.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

Costurile cu programele ESOP înregistrate în primul trimestru al anului 2025 sunt mai mici cu 0,6 milioane de lei (-15%) decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a finalizării programelor ESOP 1, ESOP 2 și a etapei 1 ESOP 3 precum și a cheltuielilor diminuate, aferente programului ESOP 4.

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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 pana la îndeplinirea criteriilor de acordare. Criteriile de acordare pentru ESOP sunt vechimea în companie și calitatea de angajat.

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

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

11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	52.383.390	57.138.569
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	3.245.917	3.829.828
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	21.622.965	22.974.766
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	7.973.221	7.132.258
Cheltuieli privind echipamentele vândute	22.523.329	514.549
Cheltuieli cu telecomunicații	968.259	724.040
Cheltuieli de deplasare și transport	475.018	763.599
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	583.413	630.988
Cheltuieli privind combustibilii	402.543	641.114
Cheltuieli cu materiile prime	10.537	3.317
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	414.373	327.468
Cheltuieli cu chiriile	408.954	424.362
Cheltuieli amortizarea investiției imobiliare	88.698	-
Cheltuieli privind energia și apa	418.937	239.770
Cheltuieli cu primele de asigurare	303.179	289.112
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	116.590	143.426
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	152.239	(526.230)
Alte cheltuieli operaționale	580.457	660.046
]Total	112.672.019	95.910.982

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

12. RECONCILIARE PE SEGMENTE

RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI A CHELTUIELILOR PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		TOTAL	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Venituri din servicii software	71.536.539	86.434.635	-	-	-	-	71.536.539	86.434.635
Venituri din produse software	-	-	21.865.179	18.195.749	-	-	21.865.179	18.195.749
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	26.215.850	414.944	26.215.850	414.944
Total CA	71.536.539	86.434.635	21.865.179	18.195.749	26.215.850	414.944	119.617.568	105.045.328
Cheltuieli cu salariile personalului	36.890.286	43.089.779	3.842.909	3.609.210	405.731	78.434	41.138.926	46.777.423
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.383.268	2.067.390	84.491	71.171	-	-	1.467.759	2.138.561
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	16.371.960	18.189.776	2.086.229	2.038.979	78.312	217.160	18.536.501	20.445.915
Cheltuieli privind echipamentele vândute	(60.803)	11.088	619.508	459.894	21.898.706	12.095	22.457.411	483.077
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	2.091.195	2.142.454	2.312.857	1.158.268	18.696	4.458	4.422.748	3.305.180
Cheltuieli cu chiriile	289.232	302.883	22.939	61.888	122	134	312.293	364.905
Alte cheltuieli operaționale	587.083	990.531	1.346.820	1.029.867	49.882	-	1.983.785	2.020.398
Total cost al vânzărilor	57.552.221	66.793.901	10.315.753	8.429.277	22.451.449	312.281	90.319.423	75.535.459
Marja brută	13.984.318	19.640.734	11.549.426	9.766.472	3.764.401	102.663	29.298.145	29.509.869
Marja brută %	20%	23%	53%	54%	14%	25%	24%	28%
Cheltuieli cu dobânzile	666.778	3.642.475	143.146	502.028	4.526	73.034	814.451	4.217.537

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

13. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	2.628.761	2.757.015
Cheltuiala cu impozitul micro	260.288	357.725
Subtotal – impozit curent	2.889.049	3.114.740
Venitul cu impozitul amânat	(91.614)	(458.695)
Total	2.797.435	2.656.045

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

	31 Martie 2025	31 Martie 2024
Profit brut	9.136.262	10.517.971
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(2.628.761)	(2.757.015)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(260.288)	(357.725)
Impozit curent	(2.889.049)	(3.114.740)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	91.614	458.695
Profit net recalculat	6.338.827	7.861.926

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– creanță	586.612	1.470.248
Total	586.612	1.470.248

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– datorie	2.369.278	813.583
Total	2.369.278	813.583

Impozitul pe profit amânat

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Impozit pe profit amânat – creanță	1.842.983	1.974.769
Total	1.842.983	1.974.769

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

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

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Impozit pe profit amânat – datorie	11.478.547	11.701.946
Total	11.478.547	11.701.946

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

14. EBITDA

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

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

	31.03.2025	31.03.2024
Venit din exploatare	121.721.131	105.581.616
Cheltuieli din exploatare	104.610.151	88.778.722
EBITDA	17.110.980	16.802.894
Marjă EBITDA	14%	16%
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	5.530.603	4.786.195
Amortizarea relațiilor cu clienții	2.531.316	2.346.063
Cheltuieli incidentale*	-	-
Rezultat financiar	87.201	847.335
Profit brut	9.136.263	10.517.971
Impozit	2.797.436	2.656.045
Profit net	6.338.827	7.861.926
Marjă profit net	5,2%	7,4%

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

EBITDA a înregistrat în T1 2025 o creștere de 2% față de T1 2024, ajungând la o valoare de 17.1 milioane de lei (marjă 14%).

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

15. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Valoare netă 31 Decembrie 2024	5.387.787	6.463.355	1.545.661	282.933	13.679.736
Achiziții/Transferuri	1.530	945.429	59.041	-	1.006.000
Amortizare/Ajustări de valoare	(74.690)	(672.653)	(328.552)	-	(1.075.895)
Ieșiri	-	(413.266)	(11.179)	(44.754)	(469.199)
Valoare netă 31 Martie 2025	5.314.627	6.322.866	1.264.971	238.179	13.140.643

Valoarea netă a immobilizărilor corporale a scăzut în primul trimestru al anului 2025 cu 4% față de anul precedent.

Achizițiile înregistrate în cursul primului trimestru al anului 2025 includ achizițiile de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru pentru desfășurarea optimă a activităților.

16. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Construcții
31-Dec-24	21.244.232
Achiziții/Recepții	-
Transferuri din construcții	-
Ieșiri	-
31-Mar-25	21.244.232
Amortizare/Ajustări	
31-Dec-24	236.193
Costul perioadei	88.698
Transferuri	-
Ieșiri	-
31-Mar-25	324.891
Valoarea netă	
31-Dec-24	21.008.039
31-Mar-25	20.919.341

Investițiile imobiliare au fost recunoscute în urma finalizării investiției într-un sediu nou, care va fi utilizat în scop de închiriere către terți, în proporție de 80%. Estimăm că valoarea justă a investiției recepționate nu este semnificativ diferită de costul de investiție al acesteia, la finalul primului trimestru al anului 2025.

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

17. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații Clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte immobilizări	Total
Valoare netă 31 Decembrie 2024	111.230.318	74.155.381	2.976.241	24.055.478	212.417.418
Achiziții/Transferuri	71.552	-	2.087.999	5.135.382	7.294.933
Amortizare/Ajustări de valoare	19.727	2.531.316	-	1.239.681	3.790.724
Ieșiri	-	-	2.346.229	1.162.330	3.508.559
Valoare netă 31 Martie 2025	111.282.143	71.624.065	2.718.012	26.788.848	212.413.068

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Fondul comercial, în valoare netă de 111.282.143 lei, a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate ale subsidiarei.

Pentru societățile achiziționate, s-au identificat relații cu clienții, în procesul de alocare a prețului de achiziție de către evaluatori, care au fost recunoscute la valoare justă ca și active necorporale în situațiile financiare la data fiecărei achiziții. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 31.03.2025 este de 71.6 milioane de lei. Amortizarea acestor active se face liniar, pe o perioadă de 10 ani.

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

18. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Materiale	262.676	274.657
Servicii în curs de execuție	6.624.715	5.467.236
Mărfuri	2.384.571	2.945.707
Avansuri stocuri	189.729	111.506
Total	9.461.691	8.799.106

Valoarea serviciilor în curs de execuție și a stocurilor în sold, la 31.03.2025, a crescut, comparativ cu anul 2024, datorită serviciilor în curs de execuție.

Serviciile în curs de execuție se referă la contracte cu clienții care se derulează pe perioade mai lungi de timp. În cadrul acestui activ au fost recunoscute costurile directe implicate în prestarea acestor servicii, în principal salarii, ținând cont de gradul de realizare al proiectelor până la data de 31.03.2025.

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 primul trimestru al anului 2025 este de 904.726 de lei, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent.

19. CREANȚE COMERCIALE

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Creanțe clienți	80.441.350	72.139.534
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	6.481.974	5.220.971
Ajustări pentru creanțe clienți	(7.008.362)	(6.876.594)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.611.955	2.627.697
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.431.640)	(2.408.876)
Avansuri furnizori	1.407.075	2.499.936
Total	81.502.352	73.202.668

Valoarea totală a creanțelor comerciale a crescut în primul trimestru al anului 2025 față de anul precedent cu 11%, în cea mai mare parte datorită creșterii creanțelor de la clienții cu 8,3 milioane de lei, față de anul 2024. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar se analizează creanțele incerte și acestea sunt ajustate în proporție de 100%.

La sfârșitul primului trimestru al anului 2025, ajustările de depreciere aferente creanțelor clienți sunt în valoare de 7.008.362 lei, creșterea datorându-se atât noilor entități achiziționate, cât și aplicării politicii contabile stabilite conform IFRS 9, care presupune înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Vechime creanțe clienți	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Nescadent	51.987.025	47.227.934
0-30	15.357.688	12.704.199
31-90	883.226	1.943.805
91-360	5.035.555	4.153.596
Peste 360	7.177.856	6.110.000
Total valoare brută (neajustată)	80.441.350	72.139.534

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	31.03.2025	31.12.2024
Nescadent	0,27%	46.482.327	43.140.518
1-30	0,38%	13.870.277	11.125.522
31-60	2,48%	581.826	1.028.967
61-90	4,02%	(187.363)	569.929
91-180	6,00%	3.532.696	1.950.518
181-270	20,02%	1.056.330	1.248.064
271-360	44,77%	595.651	710.291
Peste 360	100,00%	4.814.501	4.132.079
Total valoare brută (neajustată)		70.746.246	63.905.887

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	31.03.2025	31.12.2024
Nescadent	0,39%	3.603.245	2.824.996
1-30	0,84%	1.229.994	920.315
31-60	3,80%	385.900	238.781
61-90	9,58%	84.966	65.365
91-120	21,34%	46.751	41.314
Peste 120	37,31%	1.099.998	1.076.502
Total valoare brută (neajustată)		6.450.856	5.167.272

Produse software - servicii HR	Rata medie previzionată a pierderilor	31.03.2025	31.12.2024
Nescadent	0,24%	1.901.452	1.263.264
1-30	0,39%	257.416	658.363
31-60	1,44%	18.740	5.113
61-90	3,20%	-	35.900
91-120	7,17%	1.529	-
121-180	11,48%	4.277	42.902
181-270	26,97%	-	22.842
271-360	56,08%	-	-
Peste 360	100,00%	75.492	52.651
Total valoare brută (neajustată)		2.258.908	2.081.034

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

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții Grupul AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor pe intervale de vechime în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost grupate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, produse software – licențiere soluție HR. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 31 martie 2025 pentru fiecare categorie de creanțe menționată anterior.

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

20. ALTE CREAȚE

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Alte creanțe sociale	2.081.435	2.126.327
TVA de recuperat	3.810.310	3.106.441
TVA neexigibilă	291.232	311.877
TVA deductibilă	200.210	114.647
Alte creanțe privind bugetul statului	128.575	844.559
Debitori diverși	181.506	257.185
Decontări din operații în curs de clarificare	(12.292)	90.052
Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	5.000	5.000
Alte creanțe în legătură cu personalul	5.351	2.843
Total	6.691.327	6.858.931

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Banca și depozite în RON	98.050.632	80.425.779
Banca și depozite în valută	181.482.301	178.825.630
Subtotal – banca și depozite	279.532.933	259.251.409
Numerar în casierie	147.787	142.223
Obligațiuni și depozite	-	-
Alte titluri de plasament	210.473	215.319
Sume în curs de decontare	-	-
Alte valori	23.204	(4.762)
Total	279.914.397	259.604.189

Situația soldurilor în valută și monedă locală Cont curent	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
RON	98.050.632	80.425.779
EUR	160.596.941	162.556.418
USD	16.320.969	10.422.415
GBP	1.065.014	2.611.323
Alte valute	3.499.377	3.235.474
Total	279.532.933	259.251.409

Disponibilitățile bănești din bancă și depozite s-au majorat, în primul trimestru al anului 2025 față de anul precedent, cu 20,3 milioane de lei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

(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-mamă și a subsidiarelor acumulează dobânzi la ratele de dobândă corespunzătoare.

22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

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

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

La 31 Martie 2025, capitalul social vărsat al Societății-mamă este în valoare de 104.555.233 lei, divizat în 1.045.552.330 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 31 Martie 2025. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

În luna iulie 2024, s-a finalizat cu succes operațiunea de majorare de capital social, prin care s-au atras 142,9 milioane de lei de la investitori instituționali. Fondurile intrate în Companie se regăsesc la data de 31 martie 2025 în disponibilitățile bănești. AROBS își propune să valorifice capitalul atras prin investiții în companii noi achiziționate, în extinderea activităților comerciale pe piețele cheie și continuarea dezvoltării produselor software din portofoliu.

Societatea a derulat un program de răscumpărare de acțiuni proprii, în vederea implementării programelor ESOP care s-a încheiat la finalul anului 2024. La 31 martie 2025, numărul total de acțiuni răscumpărate, aflate în sold, este de 32.052.907 acțiuni.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare, la nivelul societăților Grupului. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 31 martie 2025 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 9.461.505 lei.

La 31 Martie 2025 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

	31 Martie 2025	31 Decembrie 2024
Număr de acțiuni	1.045.552.330	1.045.552.330
Capital social vărsat	104.555.233	104.555.233
TOTAL	104.555.233	104.555.233

23. DATORII COMERCIALE

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Furnizori	36.548.456	12.880.506
Avansuri clienți	6.388.210	6.160.223
Furnizori - facturi nesosite	1.678.209	2.819.843
Datorii furnizori - entități afiliate	1.068.742	375.700
Creditori diverși	123.760	91.006
Total	45.807.377	22.327.278

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Valoarea totală a datoriilor a crescut în primul trimestru al anului 2025 față de anul precedent cu 23,5 milioane de lei, o majorare de 105%.

Cele mai semnificative creșteri au fost înregistrate pe partea de datorii furnizori, în valoare de 23,7 milioane de lei, provenite din facturile neachitate la 31 martie 2025 din activitatea de sisteme integrate. Aceste facturi au fost decontate în perioada următoare acestei date.

24. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Datorii legate de participații, din care	17.542.547	18.664.617
Pe termen lung	13.734.681	14.686.659
Pe termen scurt	3.807.868	3.977.961
Total	17.542.547	18.664.617

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

25. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Împrumuturi bancare termen lung	59.578.270	65.248.133
Împrumuturi bancare termen scurt	1.720.981	1.864.857
Total	61.299.251	67.112.990

Împrumuturi bancare pe scadențe

	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Împrumuturi bancare scadențe până la 1 an	24.036.214	24.677.989
Împrumuturi bancare scadențe între 1 și 5 ani	37.263.037	42.435.001
Împrumuturi bancare scadențe peste 5 ani	-	-
Total	61.299.251	67.112.990

La finalul primului trimestru al anului 2025 valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 5,8 milioane de lei, față de finalul anului 2024, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul primului trimestru al anului 2025, ajungând la o valoare totală de 61 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

În ceea ce privește contingențele aferente împrumuturilor bancare contractate de Grup, nu sunt modificări la 31 martie 2025, față de contingențele de la finalul anului 2024.

26. LEASING

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold brut la 31 decembrie 2024	39.590.559	9.840.211
Intrări	2.288.238	365.468
Ieșiri	(3.752.400)	(105.967)
Amortizare cumulată	(19.767.619)	(4.518.268)
Sold net la 31 martie 2025	18.358.777	5.581.444

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

Sold la 31 decembrie 2024	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobânda	Diferență de curs (net)	Sold la 31 martie 2025
25.474.396	(3.048.654)	2.931.297	(1.739.004)	330.281	7.393	23.955.708

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 Martie 2025	31 Decembrie 2024
T0 (Sub 1 an)	9.284.471	9.394.560
TL 1 (1-5 ani)	16.531.928	18.053.736
TL 2 (Peste 5 ani)	712.164	956.050
Total	26.528.562	28.404.347

Durata contractelor de leasing si rata de actualizare – estimari semnificative

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

27. ALTE DATORII

Alte datorii	Sold la 31 Martie 2025	Sold la 31 Decembrie 2024
Datoriile privind asigurările sociale	6.116.443	6.155.475
Alte datorii față de bugetul statului	4.927.313	4.676.218
Dividende de plată	666.714	666.714
Împrumuturi acționari	231.104	201.437
Garanții	502.471	510.016
Alte impozite, taxe	189.542	171.954
Total	12.633.587	12.381.814

28. PROVIZIOANE

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

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 martie 2025
Provizioane – termen scurt	-	-
Provizioane – termen lung	13.102.084	13.102.100
Total	13.102.084	13.102.100

29. DATORII CĂTRE PERSONAL

Datorii către personal	Sold la 31 martie 2025	Sold la 31 decembrie 2024
Personal - sume datorate	9.641.694	10.191.387
Provizion concedii neefectuate	5.562.414	4.438.769
Total	15.204.108	14.630.156

30. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 31 martie 2025	Sold la 31 decembrie 2024
AROBS BUSINESS CENTER SRL	25.591	39.833
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	19.099	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	69.992	101.892
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	471.590	471.008
ATD CORNER SRL	1.500.159	1.500.130
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	348	-
CABRIO INVESTMENT SRL	-	568

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

MANAGIS SERV SRL	143	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.428	476
SMAIL COFFEE SRL	150.633	140.817
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.611.955	2.627.697

	Sold la 31 martie 2025	Sold la 31 decembrie 2024
Părți legate - Datorii		
AROBS BUSINESS CENTER SRL	152.630	25.846
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	2.684	2.452
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	669.118	221.213
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	-	5.726
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED SIRKETI	39.767	-
IKON SOFT	58.045	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	90.323	68.214
SMAIL COFFEE SRL	56.175	52.249
Total	1.068.742	375.700

	Exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2025	Exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2024
Părți legate - Vânzări		
AROBS BUSINESS CENTER SRL	4.772	9.260
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	401.617	-
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	155.965	48.521
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	299	328
ATD CORNER SRL	24	7.563
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	348	1.008
CABRIO INVEST SRL	-	12.610
MANAGIS SERV SRL	120	-
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	1.200	1.182
SMAIL COFFEE SRL	8.248	16.863
Total	572.593	97.335

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2025	Exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2024
Părți legate - Cumpărări		
AROBS BUSINESS CENTER SRL	374.150	377.839
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	49.075	40.831
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	955.552	86.315
ATD CORNER SRL	13.257	-
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	190.344	416.320
CABRIO INVEST SRL	-	57.508
IKON SOFT SRL	154.681	136.444
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	275.409	252.540
SMAIL COFFEE SRL SRL	143.781	132.121
Total	2.156.249	1.499.918

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH

	31 Martie 2025	31 Decembrie 2024
Valoare împrumut	3.416.331	3.583.367
Valoare dobândă	1.091.553	1.057.226
Ajustare	(64.760)	(64.760)
Total	4.443.124	4.575.833

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

Împrumuturi de la AROBS către CABRIO INVESTMENT SRL

	31 Martie 2025	31 Decembrie 2024
Valoare împrumut	-	-
Valoare dobândă	609.123	609.092
Total	609.123	609.092

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	31 Martie 2025	31 Decembrie 2024
Valoare împrumut	6.609.090	6.605.106
Valoare dobândă	1.480.056	1.414.281
Ajustare	(62.640)	(62.640)
Total	8.026.505	7.956.747

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

31. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

31.1. IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

La determinarea prețului tranzacției, entitatea va ajusta valoarea contraprestației promise pentru efectele valorii-timp a banilor dacă plasarea în timp a plăților convenită de părțile la contract (fie explicit, fie implicit) oferă clientului sau entității un beneficiu semnificativ de finanțare a transferului de bunuri sau servicii către client. În aceste condiții, contractul conține o componentă de finanțare semnificativă. O componentă de finanțare semnificativă poate exista indiferent dacă promisiunea de finanțare este menționată în mod explicit în contract sau 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 din, entitatea va aloca reducerea înainte de a utiliza abordarea reziduală pentru a estima prețul individual de vânzare al unui bun sau serviciu.

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

Creanțele sunt considerate depreciate în totalitate în momentul în care depășesc 365 zile. Analiza privind deprecierea creanțelor este realizată în NOTA 19. CREANȚE COMERCIALE

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

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

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

În ceea ce privește echipamentul, acesta este esențial pentru prestarea serviciului de monitorizare, astfel încât, dacă clientul renunță la aceste servicii, atunci beneficiile obținute de către acesta din utilizarea echipamentelor sunt

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

C. Venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR

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

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

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

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

E. Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta

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

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

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

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

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

31.2. Imobilizări corporale

Evaluare inițială

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

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

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

Durata de utilizare

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

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

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

La 31 martie 2025, 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

31.3. Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

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

31.5. Investiții imobiliare

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

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

Investițiile imobiliare sunt deținute pentru a câștiga chirii sau pentru aprecierea capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de numerar în mare măsură independent de celelalte active deținute de o

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

entitate. Aceasta diferențiază investiția imobiliară de proprietatea ocupată de proprietar. Producția sau furnizarea de bunuri sau servicii (sau utilizarea proprietății în scopuri administrative) generează fluxuri de numerar care sunt atribuibile nu numai proprietății, ci și altor active utilizate în procesul de producție sau furnizare. IAS 16 se aplică proprietăților deținute de proprietar, iar IFRS 16 Contracte de leasing se aplică proprietăților ocupate de proprietar deținute de un locatar ca activ cu drept de utilizare.

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

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

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

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

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

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

31.6. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 15
- Imobilizări necorporale Nota 17

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

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

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

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

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

31.7. IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

Evaluare ulterioară

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

Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Pentru creanțele comerciale și activele contractuale, Grupul aplică o abordare simplificată în calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște, în schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe întreaga durată de viață la fiecare dată de raportare. Grupul analizează individual creanțele și ia în considerare

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

efectul garanțiilor financiare primite de la asiguratorii în calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informații, a se vedea Nota 19 – Creanțe comerciale.

Datorii financiare

Recunoașterea inițială

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

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

Evaluarea ulterioară

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

Derecunoașterea

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

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

31.8. Subvenții guvernamentale

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

31.9. IAS 19 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt ale angajaților

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

Planuri de beneficii determinate

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

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

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

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

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

31.10. Impozitul pe profit

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

Impozitul curent

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

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

Impozitul amânat

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

- În ceea ce privește diferențele temporare impozabile, asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, când momentul reversării diferențelor temporare poate fi controlat și este probabil ca diferențele temporare să nu se reverseze în viitorul previzibil.

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

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

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

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

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

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

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

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

31.11. Servicii în curs de execuție și stocuri

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

31.12. Numerar și echivalente de numerar

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

31.13. Capitaluri Proprii

Capital social

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

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

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

Dividende

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

31.14. Costurile de împrumut / îndatorări

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

31.15. Provizioane și datorii contingente

General

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

32. 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 Martie 2025, Grupul nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Grupul nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

Prețul de transfer

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

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

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

Conflictul Rusia – Ucraina

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
31 MARTIE 2025

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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE

Demisia unui membru al Consiliului de Administrație/Alegerea unui nou membru al Consiliului de Administrație

În data de 9 aprilie 2025, Compania a informat piața cu privire la faptul că, în data de 8 aprilie 2025, domnul Răzvan-Dimitrie Gârbacea și-a depus demisia din funcția de membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație al Companiei.

În data de 24 aprilie 2025, alegerea unui nou membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație în persoana domnului Răzvan Florin Olosu-Itu.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 14 mai 2025, de către:

Voicu Oprean
Director General

Bogdan Ciungradi
Director financiar