



RAPORT FINANCIAR LA

30 IUNIE 2026

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
ONE AROBS: ȘASE PILONI STRATEGICI PENTRU DEZVOLTAREA GRUPULUI PÂNĂ ÎN 2030	7
REZULTATE FINANCIARE LA 30 Iunie 2026 LA NIVEL CONSOLIDAT	9
EVENIMENTE CHEIE ÎN T2 2026 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	11
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE	14
<i>ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT</i>	15
<i>ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT</i>	19
BILANȚ CONSOLIDAT	22
CASH-FLOW CONSOLIDAT	23
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	24
BILANȚ INDIVIDUAL	25
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	26
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ ASUPRA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	27
RISCURI CHEIE PENTRU S2 2026	29
DECLARAȚIA CONDUCERII	39

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

Situațiile financiare individuale și consolidate interimare simplificate la 30 iunie 2026 sunt neauditate.

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

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport semestrial – S1 2026
Conform	Anexa 14 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data publicării raportului	27.08.2026
Pentru exercițiul financiar	01.01.2026 – 30.06.2026

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	AROBS Transilvania Software S.A.
Cod fiscal	RO 11291045
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J1998001845122
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	110.310.049,30 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Segmentul Principal, Categoria Premium
Număr total acțiuni	1.103.100.493
Simbol	AROBS

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

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

MESAJ DIN PARTEA CEO

TRAIECTORIA GRUPULUI

2024–2025 am construit scala și capabilitățile.

2026 le integrăm prin One AROBS.

S1 2026 apar primele dovezi financiare ale modelului.

S2 2026 obiectivul este conversia creșterii în EBITDA.

2027–2030 creștere prin piețe externe, verticalizare, produse și AI.

Dragi acționari,

La jumătatea anului, raportat la Bugetul de Venituri și Cheltuieli consolidat pentru 2026, am realizat 53% din cifra de afaceri, 49% din EBITDA și 65% din profitul net prevăzute. Aceste rezultate ne mențin pe traiectoria stabilită pentru anul în curs, cu precizarea că bugetul aprobat în aprilie a fost construit pe ipoteze prudente, cu contribuțiile GESS și QUEST estimate înainte de integrare și fără contractele semnate ulterior, printre care cel încheiat de AROBS Systems cu APIA.

One AROBS – de la un grup de companii la o organizație integrată

Din cifra de afaceri consolidată de 292 de milioane de lei, 242 de milioane de lei, reprezentând aproape 83% din total, au fost generate de activitatea clasificată drept organică, iar 50 de milioane de lei au provenit de la companiile incluse în perimetrul M&A.

Această structură reflectă progresul modelului **One AROBS**, prin care transformăm companiile și competențele reunite în ultimii ani într-o singură organizație, cu procese comune, o coordonare comercială mai bună și capacitatea de a pune la dispoziția clienților întreaga expertiză existentă în Grup. One AROBS definește modul în care colaborăm, dezvoltăm oportunități comerciale și utilizăm resursele și competențele disponibile la nivelul întregului Grup.

Un pas concret în implementarea modelului One AROBS a fost finalizarea, în luna aprilie, a fuziunii prin absorbție a AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest România și Centrul de Soft GPS în cadrul AROBS Transilvania Software. Prin acest proces am redus numărul entităților juridice și complexitatea administrativă și am reunit în aceeași structură echipe și competențe care colaborau deja în cadrul Grupului.

Tot în trimestrul al doilea, AROBS și-a **majorat participația în Codingscape de la 70% la 100%**, prin achiziționarea participației rămase de 30%. Tranzacția a fost realizată în mare parte prin acordarea de acțiuni AROBS asociaților Codingscape. Deținerea integrală a companiei susține integrarea competențelor și serviciilor acesteia în oferta internațională a Grupului și dezvoltarea activității pe piața din SUA.

În același timp, Porter Haney, CEO-ul Codingscape, a fost numit Chief Revenue Officer al Grupului AROBS. Din această poziție, acesta coordonează strategia de dezvoltare comercială la nivel internațional, având ca obiective **accelerarea creșterii veniturilor, extinderea serviciilor software enterprise AI-first și consolidarea prezenței Grupului pe piața americană**. Numirea sa susține abordarea One AROBS și trecerea către o coordonare comercială unitară, prin care competențele existente în diferite companii ale Grupului pot fi prezentate clienților într-o ofertă comună.



Primele rezultate ale acestei abordări sunt deja vizibile. În zona de Financial and Banking Services, organizarea într-o verticală dedicată, care reunește competențe de dezvoltare comercială și livrare din cadrul Grupului, a condus la contractarea a peste cinci proiecte în primul an de activitate. În SUA, colaborarea dintre Codingscape și echipele din România a susținut atragerea de noi clienți și extinderea proiectelor derulate cu companii americane.

Dezvoltarea produselor proprii și inovațiile tehnologice

Creăm standarde de excelență în domenii tehnologice cu potențial ridicat, precum inteligența artificială, ingineria datelor și securitatea cibernetică.

Certificarea ISO pentru Managementul AI și AROBS AI SDLC s-au transformat în rezultate concrete: un client internațional din life sciences a adoptat livrarea cu Agent AI; am construit o platformă în care AI-ul este produsul, nu o funcționalitate adăugată; AlertBox 2.0, acum AI-Powered, a intrat într-un nou proiect al Agenției Spațiale Europene; TrackGPS s-a alăturat consorțiului SECASSURED ca mediu real de validare pentru securitate cibernetică bazată pe AI; iar FWF a îmbinat platformele de data intelligence cu re-designul proceselor.

În sectorul financiar, ne-am extins oferta prin parteneriatul cu Thot IT Solutions, dezvoltatorul platformei RegTech RegCover din Luxemburg, în baza căruia oferim instituțiilor financiare o soluție integrată de tip DORA-as-a-Service. Aceasta combină tehnologia RegCover cu expertiza AROBS în implementare, integrare și securitate cibernetică, pentru a sprijini instituțiile financiare în gestionarea cerințelor europene privind reziliența operațională digitală.

În S1 2026, am continuat să dezvoltăm produse care răspund unor nevoi concrete de automatizare și conformare. TrackGPS a lansat ODDO, un asistent AI și accelerează tranziția către 4G în telematics. UCMS by AROBS a lansat **workTeam app**, precum și **Pay Transparency Solutions**, care combină tehnologia cu servicii de consultanță și implementare pentru conformarea la cerințele europene privind transparența salarială.

Primul semestru din 2026 reprezintă cel mai bun prim semestru înregistrat de Grupul AROBS în ultimii trei ani, atât din perspectiva cifrei de afaceri, cât și a EBITDA, a profitului operațional și a profitului net. Am obținut aceste rezultate într-un context în care piața internațională de servicii IT continuă să fie caracterizată de prudență în alocarea bugetelor și de cicluri comerciale mai lungi.

Rezultate financiare

Cifra de afaceri consolidată a ajuns la **292 de milioane de lei**, în creștere cu **36%** față de S1 2025 și cu **42%** comparativ cu S1 2024. EBITDA s-a ridicat la **40 de milioane de lei**, cu **29%** peste nivelul din primul semestru al anului trecut, iar **profitul operațional a crescut cu 50%**, până la aproximativ **22 de milioane de lei**.

Profitul net a ajuns la aproximativ **23 de milioane de lei**, fiind de **peste două ori mai mare** decât în S1 2025 și S1 2024. **Marja netă a crescut** astfel de la 5% în primele semestre ale ultimilor doi ani la **8%** în S1 2026. Evoluția profitului net a fost susținută atât de creșterea rezultatului operațional, cât și de rezultatul financiar net pozitiv înregistrat în perioada analizată.

Performanța din trimestrul al doilea a accelerat rezultatele prezentate la finalul lunii martie. În T2 2026, Grupul a generat **venituri** de aproximativ **148 de milioane de lei**, **EBITDA** de circa **22 milioane de lei** și un profit net de peste **15 milioane de lei**, dublu față de T1 2026 și de aproape **patru ori mai mare** comparativ cu T2 2025.

Contribuția segmentelor de business

Segmentul „**Servicii Software**” a generat venituri de circa **186 de milioane de lei**, în creștere cu **31%** față de S1 2025. Marja brută a fost de 19%, la aproximativ același nivel ca și în S1 2025. La această evoluție au contribuit atât activitatea entităților deja integrate în structura operațională a Grupului, cât și companiile achiziționate recent. Codingscape, GESS și QUEST au contribuit la cifra de afaceri a Grupului cu 44 milioane de lei, în condițiile în care rezultatele GESS sunt incluse în consolidare începând cu luna februarie 2026, iar cele ale QUEST doar din luna mai a acestui an.

Segmentul „**Produse Software**” a înregistrat o cifră de afaceri de aproximativ 54 milioane de lei, în creștere cu 17% față de S1 2025. Marja brută a acestui segment a urcat de la 52% la 54%, confirmând contribuția importantă a produselor proprii la profitabilitatea Grupului.

Cea mai rapidă dinamică a fost înregistrată de segmentul „**Sisteme Integrate**”, unde veniturile au crescut cu 88%, de la 28 de milioane de lei la 52 milioane de lei. Evoluția a fost determinată în principal de derularea proiectelor pentru Casa Națională de Pensii Publice și Ministerul Sănătății. Marja brută a segmentului a rămas relativ constantă, crescând de la 17% la 18%

După încheierea semestrului, AROBS Systems a semnat un contract cu Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA) pentru dezvoltarea și implementarea unui sistem informatic integrat. Contractul are o valoare totală de aproximativ 70 milioane de lei, fără TVA, din care aproximativ 61% revine AROBS Systems, și susține activitatea segmentului în perioada următoare.

Poziția financiară și a doua jumătate a anului

Poziția financiară a AROBS ne oferă un avantaj important pentru următoarea etapă de dezvoltare. La 30 iunie 2026, Grupul avea **disponibilități de aproape 209 milioane de lei, de peste nouă ori mai mari decât datoriile bancare totale**, care se situau la aproximativ 23 milioane de lei.

Această combinație între o poziție de numerar foarte bună și un grad redus de îndatorare ne oferă libertatea de a investi în continuare în extinderea Grupului și de a valorifica noi oportunități strategice, păstrând în același timp **disciplina financiară** care a stat la baza dezvoltării AROBS.

În a doua jumătate a anului, ne vom concentra pe transformarea creșterii înregistrate la nivelul veniturilor în profitabilitate operațională, pe integrarea GESS și QUEST și pe coordonarea comercială dintre echipele Grupului. Intrăm în această etapă cu un business în creștere, o profitabilitate semnificativ îmbunătățită și o poziție financiară care ne permite să continuăm dezvoltarea AROBS și să valorificăm noi oportunități strategice.

În continuare, vă invit să parcurgeți raportul financiar aferent primului semestru din 2026, în cadrul căruia sunt prezentate mai multe detalii privind activitatea și performanța Grupului AROBS. Totodată, vă invităm să participați la teleconferința dedicată rezultatelor financiare din S1 2026, care va avea loc în data de 1 septembrie 2026, începând cu ora 14:00 (ora României). În cadrul acesteia, vom discuta despre evoluția Grupului în primul semestru al anului.

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

Voicu Oprean

ONE AROBS: ȘASE PILONI STRATEGICI PENTRU DEZVOLTAREA GRUPULUI PÂNĂ ÎN 2030

01: Consolidare structurală – „ONE AROBS”

Grupul a evoluat de la o structură de entități achiziționate către un model operațional unitar: o singură structură juridică, un singur palier comercial și un singur model de livrare. Fuziunea prin absorbție finalizată în aprilie a redus complexitatea juridică și administrativă și a integrat cinci companii în AROBS Transilvania Software. Un Chief Revenue Officer (CRO) la nivel de Grup coordonează în prezent dezvoltarea comercială internațională, iar un pipeline comun pentru Servicii Software susține o viziune consolidată asupra clienților și a oportunităților.

O verticală care se dezvoltă accelerat este **Financial & Banking Services**, care a obținut peste cinci contracte noi cu clienți în primul său an și este acum modelul pe care îl adoptă și celelalte industrii. Grupul mută responsabilitatea comercială și de P&L la nivel de industrie, în timp ce geografia gestionează prezența locală, livrarea și talentul, integrate pe trei dimensiuni: clienți, operațiuni și oameni.

5 → 1 Fuziune prin absorbție, aprilie 2026	1 CRO Chief Revenue Officer la nivel de Grup, din mai 2026	1 pipeline Servicii Software Etape comune în procesul de vânzare și o viziune consolidată asupra fiecărui client
---	---	---

02: M&A – o monedă de schimb tot mai matură

M&A evoluează de la o strategie de creștere intensivă în numerar către o modalitate eficientă din punctul de vedere al capitalului de a adăuga competențe. Tranzacția Quest Global Romania a fost decontată integral în acțiuni AROBS care aliniază echipa nou-intrată la performanța Grupului și sudează parteneriatul strategic cu Quest Engineering, companie globală cu expertiză în energie, transport, semiconductori și aerospațial, cu peste 23.000 angajați.

AROBS continuă integrarea verticală a expertizei, dincolo de diversificarea portofoliului.

100% acțiuni pentru M&A Quest Global Romania	GESS, Quest, SVT integrate în rezultatele financiare	Integrarea expertizei
---	---	-----------------------

03: SUA – motorul de creștere imediată; Europa – geografia tradițională de creștere

Codingscape, prezența comercială din SUA a AROBS, dublată de livrare din România, susține capacitatea Grupului de a realiza proiecte cu scop și rezultate predefinite pe o piață cu adoptare rapidă a tehnologiei. AROBS și-a majorat totodată participția în Codingscape de la 70% la 100%, iar numirea CEO-ului Codingscape, Porter Haney, în funcția de Chief Revenue Officer al Grupului a consolidat asumarea la nivel executiv a strategiei comerciale de creștere în SUA.

În primul semestru, Grupul a asigurat un flux constant de clienți noi în SUA și de extinderi cu companii americane, susținut de noua funcție comercială și livrat cu capabilitățile Grupului.

Astfel, în S1, 31% din venituri sunt din Europa (excluzând România), 27% din SUA, 38% din România, iar restul de 4% din celelalte geografii unde suntem prezenți.

100% Participație în Codingscape	Venituri din Servicii Software în S1, susținute de SUA și Europa de Vest	SUA Coordonare comercială la nivel de Grup, axată pe expansiunea în SUA
-------------------------------------	---	--

04: Schimbarea mixului către produse

Clienții direcționează tot mai mult bugetele către parteneri care își asumă responsabilitatea pentru rezultate, o tendință identificată în Raportul Anual 2025 al Grupului. În prima jumătate a anului 2026, această abordare a fost operaționalizată prin oferte Executive AI Deployment cu preț fix și durată de 45 de zile pentru Claude și Microsoft 365 Copilot și prin automatizare agentică livrată în producție prin parteneriatul UiPath Fast Track. Un semnal important este parteneriatul cu RegCover – ThotIT Luxembourg, care împachetează capabilitatea Grupului împreună cu expertiză specializată de reglementare într-o ofertă denumită, cu scop fix, pentru clienții din servicii financiare care se confruntă cu Digital Operational Resilience Act, extinzând mixul de produse către venituri recurente din conformitate. Aceste oferte denumite, cu scopuri fixe și rezultate măsurabile, sunt prezente în verticalele de bază Financial Services, Life Sciences și Automotive.

În aprilie 2026, TrackGPS a lansat ODDO, un asistent AI integrat în platformă, ceea ce reprezintă trecerea de la un sistem de monitorizare și raportare telematică la un produs software inteligent. ODDO înregistrează peste 1.000 de sesiuni de interacțiune pe zi. Totodată, TrackGPS a accelerat migrarea bazei instalate de la 2G la 4G, condiția de infrastructură pentru date CAN, monitorizare pe bază de senzori, telematică video și transmisie fiabilă în roaming internațional.

O extindere substanțială a portofoliului în acest semestru transformă UCMS dintr-un furnizor de software de HR & payroll într-un partener complet de HR & payroll, aducând tehnologia, expertiza și serviciile administrate într-un singur ecosistem. Echipa UCMS

a lansat patru elemente complementare: aplicația workTeam, Pay Transparency Solutions, **HR & Payroll Consulting și People Complete Care & Managed Payroll**.

Oferte AI Deployment, Agentic Automation, Dora-as-a-Service	ODDO, asistent AI - TrackGPS	Ecosistem de management al resurselor umane - UCMS By AROBS
---	------------------------------	---

05: Inovații tehnologice – AI, data engineering, securitate cibernetică

În S1 2026, AROBS și-a accelerat expertiza în AI în diverse proiecte concrete, într-un cadru susținut de certificarea ISO/IEC 42001 și de AROBS AI SDLC (AI Software Development Life Cycle). Proiectele pilot au produs rezultate măsurabile în livrare: 20 zile de muncă livrate în cinci zile, aproximativ 80% din munca de unit teste se face acum cu AI, developeri cu experiență intră pe tehnologii noi, mult mai rapid, în 1-2 săptămâni. Echipele declară și un câștig general auto-raportat de productivitate de 30–40%.

Inovațiile tehnologice ale AROBS au fost validate extern în urma mai multor proiecte de referință:

- **Livrare de software cu Agentic AI, demonstrată și acceptată ca model într-un program activ al unui client;** un caz de referință solid pentru livrarea accelerată cu AI pe o platformă reglementată, cu cerințe ridicate de trasabilitate, din domeniul life sciences.
- **Produs AI-native:** o platformă în care AI este produsul, construită folosind un API de LLM de ultimă generație care alimentează retrieval-augmented generation în toate modulele, pentru un produs SaaS.
- **AlertBox 2.0** - detecție a bruiajului și a spoofing-ului GNSS cu AI la bord, dezvoltată în cadrul unui nou proiect ESA de expertii AROBS Aerospace.
- **SECASSURED** - un consorțiu Horizon Europe pe 36 de luni care dezvoltă securitate cibernetică bazată pe AI, cu TrackGPS în rol de mediu de validare în condiții reale pentru serviciile și mecanismele de securitate dezvoltate în cadrul proiectului, testarea fiind realizată în ecosisteme tehnologice complexe care combină infrastructuri 5G, IoT, Edge și Cloud.
- **Platforme de data intelligence combinate cu reproiectarea end-to-end a proceselor, cu ajutorul tehnologiei DataBricks,** dezvoltate de echipele FWF by AROBS, pornind de la constatarea că inițiativele AI reușesc sau se blochează în funcție de fundația de date pe care se sprijină, iar majoritatea companiilor înțeleg că datele fragmentate sunt inseparabile de procesele fragmentate.

Agentic AI Proiect de produs AI-native Platforme de Data Intelligence	AlertBox 2.0 Detecție a bruiajului și a spoofing-ului GNSS folosind AI local	Securitate pentru infrastructuri 5G, IoT, Edge și Cloud
---	---	---

06: Digitalizarea sectorului public

Contractele de digitalizare pe termen lung, finanțate din fonduri naționale și europene, oferă vizibilitate asupra componentei locale a activității. Ulterior perioadei de raportare, AROBS Systems a semnat un contract în valoare de aproximativ 70 milioane lei fără TVA, din care circa 61% revine AROBS Systems.

Sunt vizibile noi surse de cerere în zona B2G. Incidentele cibernetice de la mai multe instituții publice vor genera proiecte în acest domeniu, iar lucrările de securitate contractate în astfel de condiții se atribuie pe dovada capabilității, nu pe preț. În paralel, Grupul intenționează să lărgască aria de oportunitate pe două direcții: dezvoltarea de noi capabilități în jurul aplicării competențelor AI și aplicarea expertizei existente în automatizarea sistemelor – în principal în sectorul energetic – către programe din sectorul public care nu au făcut istoric parte din piața sa adresabilă.

Digitalizare finanțată din fonduri naționale și europene	Cerere de securitate cibernetică în B2G	AI și automatizarea sistemelor în B2G
--	---	---------------------------------------

REZULTATE FINANCIARE LA 30 IUNIE 2026 LA NIVEL CONSOLIDAT



292,1 milioane de lei

CIFRA DE AFACERI

+36% vs. S1 2025



40 milioane de lei

EBITDA

+29% vs. S1 2025



22 milioane de lei

PROFIT OPERAȚIONAL

+50% vs. S1 2025



22,5 milioane de lei

PROFIT NET

MARJĂ PROFIT NET 8%

+121% vs. S1 2025



TELECONFERINȚĂ REZULTATE FINANCIARE S1 2026

01.09.2026 | 14:00

Vă invităm să participați la teleconferință, alături de conducerea AROBS, pentru a discuta despre performanța din primul semestru din 2026, precum și despre perspectivele acestui an.

Teleconferința va fi găzduită de:

- Voicu Oprean (Fondator și CEO)
- Ștefan-Alexandru Frangulea (CFO)
- Aurelian Deaconu (Director Executiv, Servicii Software)
- Ovidiu Bojan (Director Executiv, Produse Software)
- Porter Haney (CEO, Codingscape)
- Zuzanna Kurek (IR Manager).

Teleconferința va fi în limba engleză și va avea loc în data de 1 septembrie 2026, 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 T2 2026 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE DEZVOLTAREA AFACERII

NUMIRE DIRECTOR FINANCIAR (CFO)

În data de **1 aprilie 2026**, Compania a informat piața cu privire la numirea lui Ștefan-Alexandru Frangulea în funcția de Director Financiar (CFO) al Grupului, începând cu 1 aprilie 2026. Ștefan-Alexandru Frangulea i-a succedat lui Bogdan Ciungradi, al cărui mandat în această funcție s-a încheiat la data de 31 martie 2026, în urma deciziei acestuia de a-și continua parcursul profesional într-o altă direcție.

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

FINALIZARE PROCES FUZIUNE PRIN ABSORBȚIE

În data de **9 aprilie 2026**, Compania a informat piața cu privire la finalizarea procesului de fuziune prin absorbție a companiilor AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest Romania și Centrul de Soft GPS, un demers strategic inițiat în decembrie 2025 și aprobat de acționari în cadrul [Adunării Generale Extraordinare din 3 martie 2026](#). Fuziunea produce efecte începând cu data de 1 aprilie 2026.

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

NUMIRE CHIEF TRANSFORMATION AND INTEGRATION OFFICER AL GRUPULUI

În data de **13 mai 2026**, Compania a informat piața cu privire la numirea Adinei Suciuc în funcția de Chief Transformation and Integration Officer al Grupului. În acest rol, Adina Suciuc va coordona procesul de integrare și transformare operațională a companiilor achiziționate, asigurând că acestea funcționează unitar, cu procese scalabile și aduc valoare adăugată superioară pentru clienți, colegi și investitori deopotrivă, în sprijinul obiectivului strategic de consolidare a poziției grupului pe piețele internaționale.

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

NUMIRE CHIEF REVENUE OFFICER AL GRUPULUI

În data de **20 mai 2026**, Compania a informat piața cu privire la numirea lui Porter Haney în funcția de Chief Revenue Officer (CRO) al Grupului. În acest rol, Porter Haney va coordona strategia de dezvoltare comercială și accelerare a creșterii veniturilor la nivel internațional, cu accent pe scalarea serviciilor software enterprise AI-first și consolidarea prezenței Grupului pe piața din Statele Unite ale Americii.

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

LANSARE WORKTEAM DE CĂTRE UCMS BY AROBS

În data de **26 mai 2026**, UCMS by AROBS, companie parte a Grupului AROBS, specializată în soluții de management al resurselor umane și salarizare, precum și în servicii de externalizare și consultanță de business, a lansat workTeam, o platformă software de nouă generație pentru digitalizarea și automatizarea proceselor de HR și payroll. Lansarea workTeam a marcat un nou pas în strategia AROBS de dezvoltare a produselor software proprii cu valoare adăugată ridicată, construite pe expertiză operațională, automatizare și inteligență artificială.

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

PARTENERIAT PENTRU FURNIZAREA UNEI SOLUȚII INTEGRATE DORA-AS-A-SERVICE

În data de **2 iunie 2026**, AROBS Group și Thot IT Solutions, companie cu sediul în Luxemburg și dezvoltator al RegCover, o platformă RegTech concepută pentru conformitatea cu Regulamentul privind Reziliența Operațională Digitală (DORA), managementul furnizorilor și supravegherea contractelor, anunță semnarea unui parteneriat strategic pentru a aduce pe piața europeană o ofertă complet integrată de tip DORA-as-a-Service destinată instituțiilor financiare. Mai multe informații sunt disponibile [AICI](#).

LANSARE PAY TRANSPARENCY SOLUTIONS

În data de **8 iunie 2026**, UCMS by AROBS, parte a AROBS Grup, a lansat Pay Transparency Solutions, un ecosistem integrat de software, consultanță și servicii de personalizare pentru conformarea companiilor românești la Directiva salarială UE. Pay Transparency Solutions este primul ecosistem complet din România care combină software integrat de HR și payroll cu servicii de consultanță specializată, personalizare și implementare, construit specific pentru a răspunde noilor obligații legale și presiunii operaționale care vine odată cu ele.

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

SEMNAREA UNUI CONTRACT DE CĂTRE AROBS SYSTEMS

În data de **14 august 2026**, Compania a informat piața cu privire la contractul de achiziție publică încheiat de subsidiara sa, AROBS Systems S.R.L., în calitate de contractant, cu Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură („APIA”) cu o valoare totală de aproximativ 70 de milioane de lei, la care se adaugă TVA, din care aproximativ 61% revine AROBS Systems.

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

PRINCIPALELE EVENIMENTE LEGATE DE GUVERNANȚĂ

ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ ȘI EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN 15.06.2026

În data de **13 mai 2026**, Compania a informat piața cu privire la decizia de convocare a AGOA și AGEA pentru data de **15.06.2026**. Printre punctele aflate pe ordinea de zi și aprobate s-au numărat:

- Aprobarea unui program de alocare a acțiunilor (de tip „stock option plan”) , în cuantum maxim de 15.000.000 acțiuni, către membrii Consiliului de Administrație, directorii și angajații Societății, precum și către membrii organelor de conducere și angajații oricăror subsidiare ale Companiei.
- Aprobarea programului de răscumpărare de către societate a propriilor acțiuni, în cadrul pieței unde acțiunile sunt listate sau prin desfășurarea de oferte publice de cumpărare.

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

DECIZIILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE CU PRIVIRE LA MAJORAREA CAPITALULUI SOCIAL AL COMPANIEI

În data de **06 mai 2026**, Compania a informat piața cu privire la faptul că, în urma ședinței din data de 05.05.2026, Consiliul de Administrație a decis majorarea capitalului social al Companiei, în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 3 din data de 29.09.2023. Majorarea capitalului social cu suma de 2.506.671,5 lei, prin emiterea a 25.066.715 acțiuni noi, având o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune și o valoare nominală totală de 2.506.671,5 lei, s-a realizat prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile deținute împotriva Companiei de către Quest Global Engineering Services GMBH, rezultate din contractul de achiziție a părților sociale în Quest Global Engineering Services S.R.L.

În data de **18 mai 2026**, Compania a informat piața cu privire la faptul că, în urma ședinței din data de 15.05.2026, Consiliul de Administrație a decis majorarea capitalului social al Companiei, în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 3 din data de 29.09.2023. Majorarea capitalului social cu suma de 3.248.144,80 lei, prin emiterea unui număr de 32.481.448 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune și o valoare nominală totală de 3.248.144,80 lei, se realizează prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile deținute împotriva Companiei de către Pawel Szymczykowski, James Jacobson, Kimberly Sullivan și Porter Haney, creanțe rezultate din obligația de plată născută în sarcina Companiei în legătură cu dobândirea integrală a companiei Codingscape by AROBS LLC, respectiv achiziționarea participației reprezentând diferența de 30% din capitalul social al Codingscape by AROBS LLC, conform Contractului de Subscriere încheiat la data de 15 mai 2026.

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

DOCUMENT DE INFORMARE PRIVIND ATRIBUIREA CU TITLU GRATUIT A UNOR ACȚIUNI ANGAJAȚILOR ȘI MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE

În data de **1 iulie 2026**, Compania a informat piața în legătură cu atribuirea cu titlu gratuit a 2.648.849 acțiuni angajaților și membrilor organelor de conducere din cadrul Companiei și ai unor societăți afiliate, sens în care publică Documentul de informare redactat în conformitate cu art. 1 alin. (4) lit. i) din Regulamentul nr. 1129/2017 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admitterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată și de abrogare a Directivei 2003/71/CE.

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

ELIBERARE CIIF DIN PARTEA ASF

În data de **16 iulie 2026**, Compania a informat piața despre primirea din partea Autorității de Supraveghere Financiară, a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5433–5 din data de 15.07.2026. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 57.548.163 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârilor Consiliului de Administrație al Companiei din datele de 05.05.2026 și 15.05.2026. În urma majorării, capitalul social al Companiei este de 110.310.049,30 lei, divizat în 1.103.100.493 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune.

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

DEMARARE PROGRAM DE RĂSCUMPĂRARE ACȚIUNI

În data de **20 iulie 2026**, Compania a informat piața cu privire la demararea programului de răscumpărare a acțiunilor proprii, în conformitate cu prevederile Hotărârii AGEA nr. 4 din data de 15.06.2026 și ale Deciziei Consiliului de Administrație din data de 17.07.2026.

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

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE

În luna mai 2025, AROBS a încheiat tranzacția de achiziție a SVT Electronics SRL, a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna mai 2025.

În luna iunie 2025, Compania a informat investitorii cu privire la achiziționarea unei participații de 70% în compania Codingscape LLC, a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, din luna iulie 2025. Începând cu luna iunie 2026, compania Codingscape LLC este deținută în proporție de 100% de către AROBS.

În luna noiembrie 2025, Compania a informat investitorii cu privire la achiziționarea unei participații de 65% în compania Global Engineering Services & Solutions S.R.L. (GESS), a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna februarie 2026.

În luna ianuarie 2026, AROBS a anunțat preluarea integrală a Quest Global România, a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna mai 2026.

Începând cu 1 aprilie 2026, Compania (AROBS Transilvania Software) a absorbit prin fuziune societățile AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest Romania și Centrul de Soft GPS, acestea încetându-și existența ca entități juridice separate.

ANALIZĂ P&L CONSOLIDAT

Indicatori cont de Profit și Pierdere

SITUAȚIA VENITURILOR (LEI)	30.06.2026 AROBS Grup Neauditat	30.06.2025 AROBS Grup Neauditat	Variație %
Cifra de afaceri:	292.123.645	215.351.753	36%
Venituri din servicii software	185.689.042	141.313.658	31%
Venituri din produse software	54.410.516	46.334.124	17%
Venituri din sisteme integrate	52.024.087	27.703.971	88%
TOTAL – Cost al vânzărilor	218.375.600	158.406.597	38%
Costul vânzărilor de servicii software	150.819.625	113.218.771	33%
Costul vânzărilor de produse software	24.912.370	22.254.991	12%
Costul vânzărilor de sisteme integrate	42.643.605	22.932.835	86%
Profit brut	73.748.045	56.945.156	30%
<i>Servicii software - marjă brută</i>	18,8%	19,9%	-1,1%
<i>Produse software - marjă brută</i>	54,2%	52,0%	2,2%
<i>Sisteme integrate - marjă brută</i>	18,0%	17,2%	0,8%
Alte venituri din exploatare	889.856	2.630.641	-66%
Alte costuri din exploatare	(1.266)	(12.459)	-90%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(14.054.416)	(12.047.264)	17%
Cheltuieli generale și de administrație	(38.542.663)	(32.819.776)	17%
Profit operațional	22.039.556	14.696.298	50%
EBITDA	40.027.764	31.076.549	29%
Marjă EBITDA	13,7%	14,3%	-0,6%
Venituri financiare/(cheltuieli financiare), net	7.257.407	(458.307)	-1684%
Profit înainte de impozitare	29.296.963	14.237.991	106%
Impozit pe profit	(6.771.140)	(4.034.382)	68%
Profit net	22.525.823	10.203.609	121%
Marjă profit net	7,7%	4,7%	3%
Amortizare (EBITDA – profit operațional)	17.988.208	16.380.251	10%
din care amortizarea activelor din alocarea prețului de achiziție (relații cu clienții)	6.626.605	5.187.631	28%

Cifra de afaceri a Grupului AROBS a avut o evoluție pozitivă în S1 2026, față de aceeași perioadă a anului 2025, marcând o creștere de 36%. Un impact semnificativ în creșterea cifrei de afaceri în primul semestru al anului 2026 l-a avut creșterea organică a segmentelor Servicii Software, Produse Software și Sisteme Integrate, precum și contribuția noilor companii achiziționate: SVT Electronics, ale cărei rezultate sunt integrate începând cu mai 2025, Codingscape, ale cărei rezultate sunt integrate începând cu iulie 2025, Global Engineering Services & Solutions S.R.L. (GESS), a cărei performanță financiară este reflectată începând cu luna februarie 2026 și Quest Global Engineering Services S.R.L. (QUEST), a cărei performanță financiară este reflectată începând cu luna mai 2026.

În cursul primului semestru din 2026, totalul costului vânzării a avut o tendință asemănătoare cifrei de afaceri și reflectă extinderea volumului de activitate și evoluția cifrei de afaceri (+38% comparativ cu S1 2025). Această evoluție evidențiază menținerea unei atenții sporite asupra controlului cheltuielilor directe și indirecte, în vederea susținerii activității și adaptării la evoluția veniturilor.

Costul vânzărilor din servicii software a crescut, la 30 iunie 2026, cu 37,6 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent. Această variație a fost generată de creșterea costurilor cu salariile cu 18 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent și de creșterea costurilor cu serviciile executate de terți cu 17,8 milioane de lei, costuri generate de activitatea companiilor nou achiziționate, după mai 2025.

Costul vânzărilor din produse software a crescut cu 2,7 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului 2025, datorită noii societăți intrate în grup (SVT Electronics SRL) și a serviciilor executate de terți, ca urmare a creșterii cifrei de afaceri a segmentului produse software. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii de dezvoltare software. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

Cheltuielile de vânzări și marketing au crescut în S1 2026 cu 2 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului 2025, evoluție generată de firmele intrate în grup după mai 2025.

Cheltuielile generale și de administrație au avut o creștere netă de 5,7 milioane de lei, în perioada încheiată la 30 iunie 2026, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, ele incluzând și efectul cheltuielilor generale și de administrație aferente companiilor noi achiziționate, în valoare 4 milioane de lei. Suplimentar, în S1 am înregistrat cheltuieli de consultanță aferente tranzacțiilor de achiziții de subsidiare în valoare de 0,3 milioane de lei.

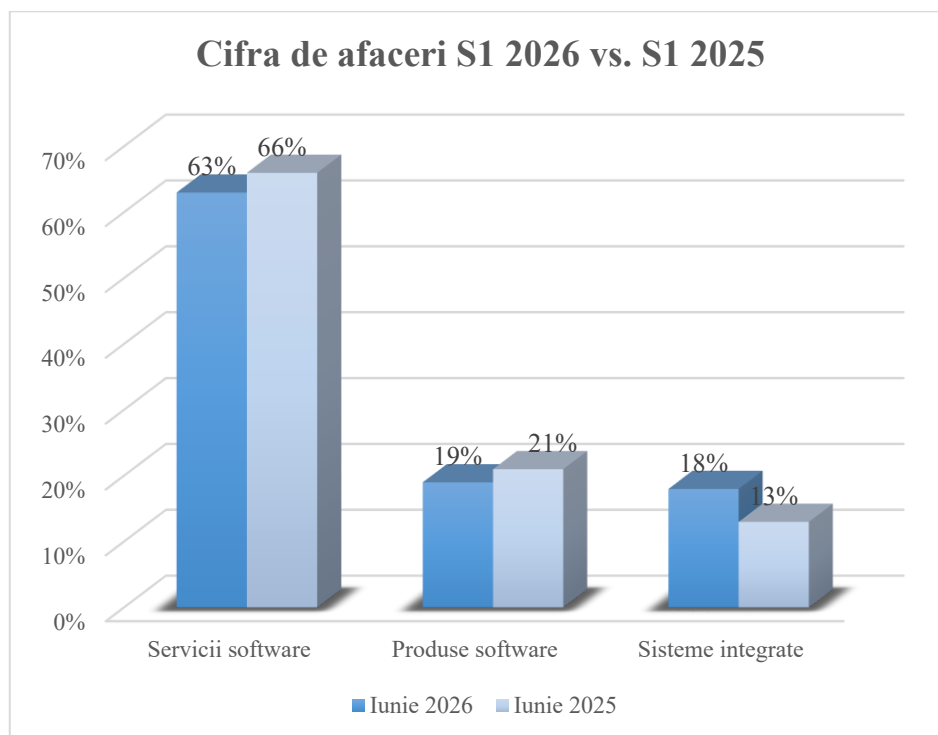
EBITDA a înregistrat în S1 2026 o creștere de 9 milioane de lei, +29% față de S1 2025, ajungând la o valoare de 40 milioane de lei.

Profitul net a crescut cu 12,3 milioane de lei (+121%) la 30 iunie 2026, față de aceeași perioadă a anului trecut.

Analiză Cifra de Afaceri

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

Linii de business (LEI)	S1 2026 Cifra de afaceri Neauditat	S1 2025 Cifra de afaceri Neauditat	Variație %
Servicii software	185.689.042	141.313.658	31%
Produse software	54.410.516	46.334.124	17%
Sisteme integrate	52.024.087	27.703.971	88%
Total	292.123.645	215.351.753	36%



Strategia Grupului este, și în anul 2026, de a avea mai mulți piloni de creștere, continuând dezvoltarea segmentelor de Servicii Software, Produse Software, dar și cel de Sisteme Integrate. De asemenea, achizițiile din primul semestru al anului 2026 au ca și obiectiv îmbunătățirea performanței segmentului de Servicii Software prin rezultatele companiei Global Engineering Services & Solutions S.R.L. (GESS) și Quest Global Engineering Services S.R.L. (QUEST).

Cifra de afaceri înregistrată pe segmentul de Servicii Software, în S1 2026, este de 186 milioane de lei, în creștere cu 31% față de S1 2025, prin contribuția noilor companii achiziționate: Codingscape, ale cărei rezultate sunt integrate începând cu iulie 2025, Global Engineering Services & Solutions S.R.L. (GESS), a cărei performanță financiară este reflectată începând cu luna februarie 2026, Quest Global Engineering Services S.R.L. (QUEST), a cărei performanță financiară este reflectată începând cu luna mai 2026, precum și a finalizării proiectului cu Universitatea Babeș Bolyai. Codingscape, GESS și QUEST au contribuit la cifra de afaceri a Grupului cu 44 milioane de lei.

Segmentul Produse Software contribuie cu 19% la Cifra de afaceri a Grupului, și a înregistrat, în S1 2026, o cifră de afaceri de 54,4 milioane de lei, în creștere cu 17% față de S1 2025. Performanța companiei SVT Electronics se reflectă în rezultatele segmentului de Produse Software începând cu luna mai 2025 și a contribuit la cifra de afaceri a Grupului, în S1 2026, cu 6 milioane de lei.

În cadrul segmentului de Sisteme Integrate s-a înregistrat o cifră de afaceri de 52 milioane de lei, în perioada încheiată la 30 iunie 2026, cu 88% mai mult comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. O parte semnificativă din cifra de afaceri pentru segmentul Sisteme Integrate a fost generată de contractele semnate cu Casa Națională de Pensii Publice, Ministerul Sănătății, Wing Leading Edge SRL, VIG Management Service SRL și Power Net Consulting SRL. Din totalul veniturilor înregistrate în cadrul acestui segment, 78% au fost realizate din derularea proiectelor încheiate cu instituții din sectorul public.

Organic vs. M&A

	S1 2026			S1 2025			S1 2025		
	Neauditat			Neauditat, perimetrul M&A comparabil cu S1 2026			Neauditat		
	Organic	M&A*	Total	Organic	M&A***	Total	Organic	M&A**	Total
Cifra de afaceri:	242.063.955	50.059.690	292.123.645	199.314.159	16.037.596	215.351.755	128.773.093	86.578.660	215.351.753
Servicii Software	141.622.640	44.066.402	185.689.042	127.245.820	14.067.838	141.313.658	60.679.489	80.634.169	141.313.658
Produse Software	48.417.228	5.993.288	54.410.516	44.364.368	1.969.758	46.334.126	40.389.633	5.944.491	46.334.124
Sisteme Integrate	52.024.087	-	52.024.087	27.703.971	-	27.703.971	27.703.971	-	27.703.971
Total cost al vânzării:	181.693.513	36.682.088	218.375.600	147.520.704	10.885.895	158.406.599	96.177.512	62.229.085	158.406.597
Servicii Software	116.468.285	34.351.340	150.819.625	103.565.315	9.653.455	113.218.771	54.035.358	59.183.412	113.218.771
Produse Software	22.581.623	2.330.747	24.912.370	21.022.554	1.232.440	22.254.994	19.209.319	3.045.673	22.254.992
Sisteme Integrate	42.643.605	-	42.643.605	22.932.835	-	22.932.835	22.932.835	-	22.932.835
Profit brut	60.370.442	13.377.602	73.748.045	51.793.455	5.151.701	56.945.156	32.595.581	24.349.575	56.945.156
Marjă profit brut %	25%	27%	25%	26%	32%	26%	25%	28%	26%

* Societăți achiziționate începând cu anul 2025

** Societăți achiziționate până în iunie 2025

*** Societăți achiziționate în anul calendaristic al intrării în perimetrul de consolidare și în anul calendaristic imediat următor

Ca urmare a finalizării procesului de fuziune prin absorbție a unei părți din companiile Grupului (AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest Romania și Centrul de Soft GPS) de către AROBS Transilvania Software, cu data efectivă 1 aprilie 2026, și în contextul integrării operaționale a acestor entități în cadrul Grupului, am revizuit definiția perimetrului M&A utilizată în analiza contribuției la creștere. Începând cu raportarea aferentă T1 2026, categoria M&A include companiile nou-achiziționate **exclusiv în anul calendaristic al intrării în perimetrul de consolidare și în anul calendaristic imediat următor**. Ulterior acestei perioade, contribuția lor este reclassificată automat în categoria Organic, reflectând finalizarea procesului de integrare și comparabilitatea cu baza de business existentă.

Ponderea cifrei de afaceri realizate de societățile achiziționate din totalul segmentului de Servicii Software este de 24%, confirmând strategia de creștere accelerată prin M&A.

Creșterea cifrei de afaceri înregistrată pe segmentul de Produse Software se datorează, în principal, evoluției business-ului Organic, în creștere cu 4,1 milioane de lei, în S1 2026 comparativ cu S1 2025.

Evoluție per trimestru – Venituri și cheltuieli

	T1 2026 neauditat	T2 2026 neauditat	T1 2025 neauditat	T2 2025 neauditat
Cifra de afaceri:	143.779.988	148.343.657	119.617.569	95.734.184
Servicii software	91.270.305	94.418.737	71.536.539	69.777.119
Produse software	26.556.927	27.853.589	21.865.179	24.468.945
Sisteme integrate	25.952.756	26.071.331	26.215.851	1.488.120
Cost al vânzării:	109.789.409	108.586.191	90.319.424	68.087.173
Servicii software	75.461.540	75.358.085	57.552.222	55.666.549
Produse software	11.916.452	12.995.918	10.315.753	11.939.238
Sisteme integrate	22.411.417	20.232.188	22.451.449	481.386
Profit brut	33.990.579	39.757.466	29.298.145	27.647.011
Marja brută %	23,6%	26,8%	24,5%	28,9%
Servicii software	17%	20%	20%	20%
Produse software	55%	53%	53%	51%
Sisteme integrate	14%	22%	14%	68%
Cheltuieli de vânzări și marketing	6.718.856	7.335.560	5.992.633	6.054.631
Cheltuieli generale și de administrație	19.005.899	19.536.764	16.340.616	16.917.389
EBITDA	17.691.974	22.335.786	17.110.928	13.965.621
EBITDA %	12,3%	15%	14,1%	14,5%
Profit net	7.080.721	15.445.102	6.338.775	3.864.834
Profit net ajustat (excl. rezultatul financiar net)	6.172.919	10.107.870	7.139.919	5.468.607

Cifra de afaceri trimestrială în T2 2026 a continuat trendul de creștere, ajungând la 148,3 milioane de lei, cu 3% peste T1 2026 și cu aproape 55% peste T2 2025, expansiune datorată atât creșterii organice, cât și contribuției noilor companii achiziționate.

Segmentul de Servicii Software a înregistrat o creștere de 3% în T2 2026 față de T1 2026 și de peste 35% față de T2 2025, în timp ce Produsele Software au avansat cu 5% față de T1 2026 și cu 14% față de T2 2025.

Segmentul de Sisteme Integrate s-a menținut stabil în T2 2026 față de T1 2026 (26 milioane de lei), dar a avut o evoluție notabilă față de T2 2025, datorită noilor contracte semnate cu Casa Națională de Pensii Publice și cu Ministerul Sănătății.

Profitul brut și-a continuat tendința de îmbunătățire în T2 2026, avansând cu 17% față de T1 2026 și ajungând la 39,8 milioane lei, ceea ce a dus marja procentuală de la 24% la 27%.

Costul vânzărilor din servicii software s-a menținut relativ stabil în T2 2026 față de T1 2026, asigurând o calibrare proporțională cu dinamica veniturilor din acest segment. Comparativ cu T2 2025, costul aferent vânzărilor din servicii software a crescut cu 35% în T2 2026, generat de activitatea companiilor nou achiziționate, după mai 2025.

Costul vânzărilor din produse software a înregistrat o creștere de 9% în T2 2026 față de T1 2026, respectiv T2 2025, ritmul de creștere al costurilor fiind inferior avansului cifrei de afaceri a segmentului în același interval (14%), ceea ce indică o îmbunătățire a eficienței operaționale și o evoluție pozitivă a marjei de profit, de la 51% la 53%.

Cheltuielile de vânzări și marketing au înregistrat o creștere de 9% în T2 2026 față de T1 2026, ajungând la 7,3 milioane de lei. Comparativ cu T2 2025, acestea au crescut cu 21% datorită firmelor intrate în grup după mai 2025.

Cheltuielile generale și de administrație s-au menținut relativ constante, cu o creștere de doar 3% în T2 2026 față de T1 2026. În urma dezvoltării activității la nivel de grup, acestea au crescut cu 19%, comparativ cu T2 2025.

EBITDA a înregistrat o creștere solidă în T2 2026, de 26% față de T1 2026, ajungând la 22,3 milioane lei, marja EBITDA îmbunătățindu-se de la 12% la 15%. Comparativ cu T2 2025, EBITDA a urmat o dinamică accelerată, crescând cu aproape 60% (de la 14 milioane lei la 22,3 milioane lei).

Profitul net a avut cea mai spectaculoasă evoluție, dublându-se în T2 2026 față de T1 2026 (+118%), și crescând de aproape 4 ori față de T2 2025 (de la 3,9 milioane lei la 15,4 milioane lei), creștere marcată de impactul valutar din T2 2026. Profitul net ajustat, excluzând rezultatul financiar net, reflectă o creștere de 85% în T2 2026 comparativ cu T2 2025.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ

Indicatori de bilanț (LEI)	30.06.2026 AROBS Grup Neauditat	31.12.2025 AROBS Grup Auditat	Variație %
Active imobilizate, din care:	378.022.729	334.032.021	13%
Imobilizări corporale	8.443.264	7.704.293	10%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	25.158.712	22.330.145	13%
Fond comercial	202.544.120	172.692.944	17%
Relații cu clienții	92.598.171	85.590.963	8%
Alte imobilizări necorporale	39.766.598	37.323.537	7%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	5.741.098	4.377.807	31%
Alte imobilizări financiare	2.380.395	2.207.992	8%
Impozit amânat	1.390.371	1.804.340	-23%
Active circulante, din care:	393.143.394	354.626.569	11%
Creanțe comerciale	150.560.425	83.014.014	81%
Împrumuturi acordate părților afiliate și legate	5.309.168	6.376.888	-17%
Numerar și echivalente	208.799.243	235.244.217	-11%
Total activ	771.166.123	688.658.590	12%
Datorii curente, din care:	169.598.455	122.337.964	39%
Datorie privind finanțarea bancară	17.257.282	20.053.923	-14%
Datorii de leasing	10.726.003	8.401.351	28%
Datorii pe termen lung, din care:	70.265.120	90.875.611	-23%
Datorie privind finanțarea bancară	5.322.457	12.703.763	-58%
Datorii de leasing	15.779.487	14.665.606	8%
Total datorii	239.863.575	213.213.575	12%
Capitaluri proprii	531.302.548	475.445.015	12%
Total capitaluri proprii și datorii	771.166.123	688.658.590	12%
Activ net contabil	531.302.548	475.445.015	12%
Numerar net (numerar și echivalente – datorii bancare totale)	186.219.504	202.486.531	-8%
Numerar net excl. datorii de leasing	159.714.014	179.419.574	-11%
Fond comercial + relații cu clienții / capitaluri proprii	55,6%	54,3%	1,3%
Activ net contabil corporal (excl. fond comercial și necorporale)	196.393.659	179.837.571	9%

Imobilizările necorporale au crescut la 30 iunie 2026 față de finalul anului 2025, cu 39,3 milioane de lei, ca urmare a înregistrării fondului comercial, respectiv a relațiilor cu clienții aferente companiilor Global Engineering Services & Solutions S.R.L. (GESS) și Quest Global Engineering Services S.R.L.(QUEST) achiziționate în 2026, precum și a dezvoltării continue a produselor interne ale Grupului, a platformei de monitorizare flotă și a platformei de HR.

Valorile înregistrate la 30 iunie 2026, pentru fondul comercial și pentru relațiile cu clienții, sunt calculate pe baza valorii contabile a activelor nete la data achiziției societăților. În urma finalizării rapoartelor, întocmite de evaluatori independenți, de alocare a prețului de achiziție și determinarea valorii juste a activelor și datoriilor aferente companiilor achiziționate, valorile estimate pot fi modificate.

Grupul AROBS prezintă, în continuare, o poziție solidă de numerar, în valoare totală de 209 milioane de lei, la 30 iunie 2026. Efectul net de scădere a disponibilităților, cu 26 milioane de lei, este determinat, în principal, de plata aferentă achiziției companiei Global Engineering Services & Solutions S.R.L. În S1 2026, Grupul AROBS a generat numerar net din activități de exploatare de 33 milioane de lei.

La 30 iunie 2026, indicatorul de levier financiar (Datorie Netă/EBITDA) a fost de -4,0x, corespunzător unei datorii nete de -159,7 milioane lei. Valoarea negativă a datoriei nete reflectă o poziție de numerar net, respectiv faptul că disponibilitățile bănești și echivalentele de numerar au depășit nivelul datoriilor financiare. Acest nivel al indicatorului evidențiază o poziție financiară solidă, caracterizată prin lichiditate ridicată și un grad redus de îndatorare, oferind companiei flexibilitate financiară pentru susținerea activității curente și a oportunităților de creștere viitoare.

Valoarea totală a creanțelor comerciale a crescut în S1 2026 față de anul precedent cu 81%. Aceasta creștere se datorează în parte noilor companii achiziționate în 2026 (9,6 milioane de lei). Totodată, o parte importantă a evoluției creanțelor comerciale, în valoare de 35,6 milioane de lei este atribuibilă companiei Arobs Systems SRL, ca urmare a finalizării, în a doua parte a trimestrului al doilea, a unor proiecte din segmentul de Sisteme Integrate. La nivelul societății-mamă, creanțele comerciale au înregistrat o creștere de 27,9 milioane de lei în S1 2026 comparativ cu finalul anului precedent, evoluție determinată de majorarea volumului vânzărilor. Creanțele comerciale sunt, în mare parte, nescadente, reflectând activitatea operațională curentă.

Majorarea capitalurilor proprii cu 12% reflectă în principal majorarea de capital efectuată pentru finanțarea achiziției participației reziduale de 30% în Codingscape LLC, și a preluării integrale a companiei Quest Global Romania.

La 30 iunie 2026, rata datoriei privind finanțarea bancară, calculată ca și raport între datoriile bancare totale și EBITDA este de 0,29, 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

SITUAȚIA VENITURILOR (LEI)	30.06.2026 AROBS Grup Neauditat	30.06.2025 AROBS Grup Neauditat	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	292.123.645	215.351.753	36%
Venituri din servicii software	185.689.042	141.313.658	31%
Venituri din produse software	54.410.516	46.334.124	17%
Venituri din sisteme integrate	52.024.087	27.703.971	88%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	218.375.600	158.406.597	38%
Costul vânzărilor din servicii software	150.819.625	113.218.771	33%
Costul vânzărilor din produse software	24.912.370	22.254.991	12%
Costul vânzărilor din sisteme integrate	42.643.605	22.932.835	86%
PROFIT BRUT	73.748.045	56.945.156	30%
Alte venituri	889.856	2.630.641	-66%
Alte costuri	(1.266)	(12.459)	-90%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(14.054.416)	(12.047.264)	17%
Cheltuieli generale și de administrație	(38.542.663)	(32.819.776)	17%
PROFIT OPERAȚIONAL	22.039.556	14.696.298	50%
Venituri / (cheltuieli) financiare, net	7.257.407	(458.307)	-1684%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	29.296.963	14.237.991	106%
Impozit pe profit	(6.771.140)	(4.034.382)	68%
PROFIT NET	22.525.823	10.203.609	121%
Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit și pierdere	(910.908)	(1.005.625)	-9%
Elemente care vor fi reclasificate în contul de profit și pierdere	2.210.931	-	100%
REZULTATUL GLOBAL	23.825.847	9.197.984	159%
aferent societății mamă	23.849.611	9.277.646	157%
aferent intereselor minoritare	(23.764)	(79.662)	-70%

BILANȚ CONSOLIDAT

Indicatori de bilanț (LEI)	30.06.2026 AROBS Grup Neauditat	31.12.2025 AROBS Grup Auditat	Variație %
Imobilizări corporale	8.443.264	7.704.293	10%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	25.158.712	22.330.145	13%
Fond comercial	202.544.120	172.692.944	17%
Relații cu clienții	92.598.171	85.590.963	8%
Alte imobilizări necorporale	39.766.598	37.323.537	7%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	5.741.098	4.377.807	31%
Alte imobilizări financiare	2.380.395	2.207.992	8%
Impozit amânat	1.390.371	1.804.340	-23%
Total active imobilizate	378.022.729	334.032.021	13%
Servicii în curs de execuție și stocuri	15.999.283	19.171.854	-17%
Creanțe comerciale	150.560.425	83.014.014	81%
Cheltuieli în avans	2.817.083	4.048.675	-30%
Creanțe privind impozitul curent	565.513	172.815	227%
Alte creanțe	9.092.679	6.598.106	38%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	5.309.168	6.376.888	-17%
Numerar și echivalente	208.799.243	235.244.217	-11%
Total active circulante	393.143.394	354.626.569	11%
Total active	771.166.123	688.658.590	12%
Capital social	110.310.049	104.555.233	6%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	178.901.062	146.355.595	22%
Rezerve	12.675.534	12.675.534	0%
Acțiuni proprii	(8.510.120)	(9.519.125)	-11%
Alte elemente de capitaluri proprii	(15.770.871)	(16.417.768)	-4%
Rezultat reportat	210.936.401	187.679.891	12%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	32.930.719	29.905.555	10%
Diferențe de conversie din consolidare	(592.511)	(1.847.624)	-68%
Total capitaluri	521.144.234	453.651.262	15%
Interese minoritare	10.158.314	21.793.753	-53%
Total capitaluri proprii	531.302.548	475.445.015	12%
Datorii pe termen lung:			
Datorii comerciale	1.391.894	2.037.199	100%
Venituri în avans	6.283.805	5.252.033	20%
Subvenții	1.365.347	1.413.722	-3%
Datorii legate de participații	10.128.965	25.835.677	-61%
Împrumuturi bancare	5.322.457	12.703.763	-58%
Datorii leasing	15.779.487	14.665.606	8%
Alte datorii	68.283	42.047	62%
Provizioane	14.676.155	14.513.915	1%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	15.248.727	14.411.649	6%
Total datorii pe termen lung	70.265.120	90.875.611	-23%
Datorii curente			
Datorii comerciale	70.459.198	38.629.902	82%
Venituri în avans	15.570.622	14.753.123	6%
Subvenții	122.984	130.358	-6%
Datorii legate de participații	14.552.267	13.924.073	5%
Împrumuturi bancare	17.257.282	20.053.923	-14%
Datorii leasing	10.726.003	8.401.351	28%
Datorii către personal	20.960.866	14.516.482	44%
Datorii privind impozitul curent	4.163.992	1.125.516	270%
Alte datorii	15.785.241	10.803.236	46%
Total datorii pe termen scurt	169.598.455	122.337.964	39%
Total datorii	239.863.575	213.213.575	12%
Total capitaluri și datorii	771.166.123	688.658.590	12%

CASH-FLOW CONSOLIDAT

Indicatori (LEI)	30.06.2026 AROBŞ Grup Neauditat	30.06.2025 AROBŞ Grup Neauditat	Variație %
Profit înainte de impozitării	29.296.963	14.237.991	106%
<i>Ajustări pentru:</i>			
Cheltuieli cu amortizarea	12.833.223	11.654.019	10%
Cheltuieli privind imobilizări corporale și necorporale cedate	19.107	505.541	-96%
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale	(149.141)	(872.334)	-83%
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților – SOP	2.608.248	4.586.715	-43%
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	118.963	61.292	94%
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.274.861	46.581	2637%
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	2.676.221	2.293.282	17%
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	1.213.472	1.579.018	-23%
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	(2.392.131)	(3.833.993)	-38%
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(7.127)	-	100%
Diferențe de conversie din consolidare	1.023.115	(777.015)	-232%
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	48.515.774	29.481.097	65%
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	(65.265.960)	9.962.334	-755%
Variația soldurilor conturilor de servicii în curs de execuție și stocuri	3.053.608	(4.291.458)	-171%
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	54.603.031	14.160.998	286%
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	1.231.592	(856.482)	-244%
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	1.849.271	472.505	291%
Dobânzi plătite	(1.213.472)	(1.579.018)	-23%
Dobânzi încasate	2.201.917	3.625.217	-39%
Numerar generat din exploatare	44.975.761	50.975.193	-12%
Impozit pe profit plătit	(11.937.445)	(5.270.405)	126%
Numerar net din activități de exploatare	33.038.316	45.704.788	-28%
<i>Fluxuri de numerar din activități de investiție</i>			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate și variația garanțiilor acordate	281.258	477.671	-41%
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare	(72.294.693)	(68.078.671)	6%
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	(9.216.042)	(8.368.263)	10%
Răscumpărare de acțiuni proprii	-	(51.779)	-100%
Numerar net din activități de investiție	(81.229.477)	(76.021.042)	7%
<i>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</i>			
Rambursare de împrumuturi bancare	(9.245.922)	(11.488.067)	-20%
Variația liniilor de credit	(1.620.264)	1.166.671	-239%
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	(5.687.910)	(582.136)	877%
Majorare de capital	38.300.283	-	100%
Numerar net din activități de finanțare	21.746.187	(10.903.532)	-299%
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(26.444.974)	(41.219.786)	-36%
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	235.244.217	259.604.189	-9%
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	208.799.243	218.384.403	-4%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

	30.06.2026 AROBS Individual Neauditat	30.06.2025 AROBS Individual Neauditat	Variație %
CIFRA DE AFACERI:	124.348.678	91.348.434	36%
Venituri din servicii software	93.767.901	64.467.160	45%
Venituri din produse software	30.580.777	26.881.274	14%
TOTAL COST AL VÂNZĂRII:	96.027.254	74.746.130	28%
Costul vânzărilor din servicii software	82.052.883	60.554.847	36%
Costul vânzărilor din produse software	13.974.371	14.191.283	-2%
PROFIT BRUT	28.321.424	16.602.304	71%
Alte venituri	1.801.711	3.847.183	-53%
Cheltuieli de vânzări și marketing	(4.891.388)	(4.916.697)	-1%
Cheltuieli generale și de administrație	(24.484.027)	(17.250.909)	42%
PROFIT OPERAȚIONAL	747.720	(1.718.119)	-144%
Câștiguri și pierderi nete din activitatea financiară și de investiții	1.780.382	27.460.789	-94%
Cheltuieli financiare	(800.549)	(1.141.279)	-30%
Venituri / (cheltuieli) din diferențe de curs net	7.935.856	(620.797)	-1378%
PROFIT BRUT – ÎNAINTE DE IMPOZIT	9.663.409	23.980.593	-60%
Impozit pe profit	(2.701.200)	(1.025.544)	163%
PROFIT NET	6.962.209	22.955.049	-70%

Începând cu 1 aprilie 2026, Compania (AROBS Transilvania Software) a absorbit prin fuziune societățile AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest Romania și Centrul de Soft GPS, acestea încetându-și existența ca entități juridice separate. Astfel că, începând cu T2 2026, contul de profit și pierdere este impactat de rezultatele celor cinci companii la nivel individual, observându-se variații semnificative pe venituri și costuri din vânzările de servicii software, precum și o creștere de 42% a cheltuielilor generale și de administrație.

În plus, scăderea cu 70% a profitului net individual se explică prin faptul că în S1 2025 rezultatul financiar individual include 23,6 milioane lei dividende intragrup, comparativ cu 0,5 milioane la S1 2026.

Tot ca efect al fuziunii, se remarcă noi linii în bilanțul individual, cum ar fi fondul comercial de 66,3 milioane de lei, relații cu clienții de 31,7 milioane de lei. De asemenea, creșterea provizioanelor cu 137%, a datoriilor privind impozitul pe profit amânat, a datoriilor către personal, respectiv a datoriilor privind impozitul curent este în principal, efectul integrării prin absorbție a celor cinci companii.

BILANȚ INDIVIDUAL

Indicatori de bilanț(LEI)	30.06.2026 AROBS Individual Neauditat	31.12.2025 AROBS Individual Auditat	Variație%
Fond comercial	66.263.771	-	100%
Relații cu clienții	31.667.622	-	100%
Acțiuni deținute la entități afiliate	200.557.197	270.980.805	-26%
Imobilizări corporale	5.136.760	4.922.156	4%
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	15.696.432	15.996.457	-2%
Alte imobilizări necorporale	20.829.706	18.596.795	12%
Împrumuturi acordate părților afiliate	33.576.992	28.285.089	19%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	5.741.098	4.377.807	31%
Alte imobilizări financiare	1.589.537	1.078.620	47%
Total active imobilizate	381.059.115	344.237.729	11%
Stocuri și servicii în curs de execuție	6.342.779	6.237.520	2%
Creanțe comerciale	72.870.379	29.010.908	151%
Cheltuieli în avans	1.914.815	1.912.245	0%
Alte creanțe	4.087.811	1.300.985	214%
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	17.798.069	20.307.315	-12%
Numerar și echivalente	148.493.967	173.830.378	-15%
Total active circulante	251.507.820	232.599.351	8%
Total active	632.566.935	576.837.080	10%
Capital Social	110.310.049	104.555.233	6%
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație	263.971	263.971	0%
Prime de emisiune	179.017.937	146.472.470	22%
Prime de fuziune	6.289.273	-	100%
Rezerve	13.603.734	12.470.951	9%
Acțiuni proprii	(8.510.120)	(9.519.125)	-11%
Alte elemente de capitaluri proprii	4.094.869	5.520.415	-26%
Rezultat reportat	200.547.182	194.003.253	3%
Câștiguri/(pierderi) legate de instrumentele de capitaluri proprii	32.930.719	29.905.555	10%
Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare activului net	(7.376.102)	-	100%
Total capitaluri	531.171.512	483.672.723	10%
Total capitaluri proprii	531.171.512	483.672.723	10%
Datorii pe termen lung:			
Venituri în avans	490.927	292.920	68%
Subvenții	1.365.347	151.699	800%
Datorii legate de participații	-	3.621.798	-100%
Împrumuturi bancare	5.322.457	12.703.763	-58%
Datorii leasing	9.725.816	10.838.463	-10%
Provizioane	12.630.135	5.319.209	137%
Datorii privind impozitul pe profit amânat	3.224.090	133.012	2324%
Alte datorii	411	-	100%
Total datorii pe termen lung	32.759.183	33.060.864	-1%
Datorii curente:			
Datorii comerciale	14.791.696	7.773.790	90%
Venituri în avans	5.541.758	4.569.110	21%
Subvenții	96.755	95.138	2%
Datorii legate de participații	3.794.648	13.922.646	-73%
Împrumuturi bancare	16.623.648	17.763.434	-6%
Datorii leasing	6.938.107	5.699.713	22%
Datorii către personal	12.714.423	5.931.438	114%
Datorii privind impozitul curent	2.733.921	121.781	2145%
Alte datorii	5.401.284	4.226.443	28%
Total datorii curente	68.636.240	60.103.493	14%
Total datorii	101.395.423	93.164.357	9%
Total capitaluri proprii și datorii	632.566.935	576.837.080	10%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

AROBS LA NIVEL DE GRUP

Indicatorul lichidității curente la 30.06.2026

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{393.143.394}{169.598.455} = 2,32$$

Indicatorul lichidității imediate la 30.06.2026

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{377.144.111}{169.598.455} = 2,22$$

Indicatorul gradului de îndatorare la 30.06.2026

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{37.681.093}{531.302.548} \times 100 = 7,09\%$$

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{37.681.093}{568.893.641} \times 100 = 6,62\%$$

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a debitelor – clienți (zile) la 30.06.2026

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 180 = \frac{123.381.297}{292.123.645} \times 180 = 76,02$$

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 30.06.2026

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{292.123.645}{378.022.729} = 0,77$$

Rata datoriei de finanțare bancară la 30.06.2026

$$\frac{\text{Datorii bancare totale}}{\text{EBITDA}} = \frac{22.579.739}{77.973.490} = 0,29$$

Indicatorul de levier financiar

$$\frac{\text{Datorii nete}}{\text{EBITDA}} = \frac{(159.714.014)}{40.027.764} = (4.0)x$$

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ ASUPRA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

Bugetul consolidat de venituri și cheltuieli pentru anul 2026, aprobat de acționari în cadrul Adunării Generale Ordinare Anuale a Acționarilor din data de 27 aprilie 2026, prevede o cifră de afaceri de 552 milioane de lei, EBITDA de 82 milioane de lei și un profit net de 35 milioane de lei.

La 30 iunie 2026, Grupul AROBS realizase 52,9% din cifra de afaceri anuală bugetată, respectiv 292,1 milioane de lei, 48,8% din EBITDA bugetată, respectiv 40,0 milioane de lei, și 64,4% din profitul net bugetat, respectiv 22,5 milioane de lei.

Buget de Venituri și cheltuieli 2026	SUMA (RON)
Cifra de afaceri:	552.000.000
Venituri din servicii software	392.000.000
Venituri din produse software	120.000.000
Venituri din sisteme integrate	40.000.000
Total cost al vânzării:	394.000.000
Costul vânzărilor din servicii software	308.000.000
Costul vânzărilor din produse software	55.000.000
Costul vânzărilor din sisteme integrate	31.000.000
Rezultat brut	158.000.000
Alte venituri (cheltuieli) din exploatare, net	-
Cheltuieli de vânzări și marketing	37.000.000
Cheltuieli generale și de administrație	77.000.000
Profit operațional	44.000.000
EBITDA	82.000.000
Marjă EBITDA	15%
Profit înainte de impozitare	45.000.000
Impozit pe profit	10.000.000
Profit net	35.000.000
Marjă profit net	6%

Raportat la bugetul aferent primului semestru, cifra de afaceri consolidată a depășit cu aproximativ 5% nivelul prevăzut, de 279 milioane de lei. Segmentul Servicii Software a înregistrat venituri ușor peste nivelul bugetat, realizând 101% din obiectivul semestrial, iar segmentul Produse Software a atins 96% din valoarea prevăzută. Segmentul Sisteme Integrate a avut cea mai bună evoluție raportată la buget, depășind cu 41% nivelul estimat pentru primul semestru. EBITDA a reprezentat 104% din nivelul bugetat pentru semestru, iar profitul net 163%.

Diferența dintre gradul de realizare a cifrei de afaceri și cel al EBITDA reflectă structura creșterii din primul semestru. Depășirea nivelului bugetat al veniturilor a fost generată de segmentul Sisteme Integrate, care a înregistrat în primul semestru o marjă brută de 18%, sub marja brută consolidată de 25%. Structura veniturilor din primul semestru a fost astfel orientată către segmentul cu cea mai redusă marjă brută din cadrul Grupului. Marja EBITDA realizată în primul semestru a fost de 13,7%, față de 15% prevăzut în bugetul anual, influențată și de cheltuiala fără impact asupra numerarului aferentă programului SOP de 2,6 milioane de lei.

Raportat la bugetul anual, execuția pe segmente la 30 iunie 2026 se prezintă astfel: Servicii Software 47%, Produse Software 45%, respectiv Sisteme Integrate 130%. Bugetul aprobat în luna aprilie 2026 nu include contractul semnat ulterior de AROBS Systems cu Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

Profitul net al primului semestru include un rezultat financiar net pozitiv de 7,3 milioane de lei, generat preponderent de diferențe de curs valutar. Ajustat cu acest element și cu efectul fiscal aferent, profitul net al semestrului a fost de 16,9 milioane de lei, cu o marjă netă ajustată de 5,8%. Componenta respectivă nu are caracter

recurent și nu este inclusă în bugetul aprobat, ceea ce trebuie avut în vedere la evaluarea gradului de realizare a profitului net anual bugetat.

Perspectiva S2 2026

Având în vedere execuția bugetară la 30 iunie 2026 prezentată mai sus, precum și estimările privind activitatea din a doua parte a anului, conducerea Grupului menține neschimbate obiectivele incluse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026. Evoluția rezultatelor din a doua jumătate a anului va depinde de dinamica activității celor trei segmente de business, de calendarul de implementare și recunoaștere a veniturilor aferente proiectelor contractate, precum și de evoluția costurilor operaționale la nivelul Grupului.

În cadrul segmentului Sisteme Integrate, în S2 2026 va continua implementarea contractelor încheiate cu Casa Națională de Pensii Publice . La 30 iunie 2026, valoarea contractată și nerecunoscută încă drept venit aferentă proiectelor cu Casa Națională de Pensii Publice se ridică la aproximativ 6 milioane de lei. Recunoașterea veniturilor va avea loc gradual, în funcție de etapele de implementare și de progresul fiecărui proiect.

După încheierea perioadei de raportare, AROBS Systems a semnat contractul cu Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, cu o valoare totală de aproximativ 70 milioane de lei, fără TVA, din care aproximativ 61% revine AROBS Systems. Având în vedere calendarul și durata implementării, valoarea contractului nu va fi recunoscută integral drept venit în S2 2026, contribuția aferentă acestei perioade urmând să fie determinată în funcție de progresul efectiv al proiectului.

Rezultatele consolidate din S2 2026 vor include șase luni de activitate pentru GESS și pentru QUEST. Comparativ cu primul semestru, aceasta înseamnă o lună suplimentară de consolidare pentru GESS, inclusă în perimetru din februarie 2026, și patru luni suplimentare pentru QUEST, inclusă din mai 2026. În S1 2026, cele două entități au contribuit cumulativ cu aproximativ 15 milioane de lei la cifra de afaceri consolidată.

EBITDA din S2 2026 va fi influențată de o cheltuială fără impact asupra numerarului, aferentă programului SOP derulat la nivelul Grupului, estimată la aproximativ 3,2 milioane de lei. Pentru comparație, cheltuiala recunoscută pe acest element în S1 2026 a fost de 2,6 milioane de lei.

Conducerea va urmări evoluția indicatorilor financiari și operaționali și va informa piața în mod corespunzător, dacă estimările privind atingerea obiectivelor anuale se modifică semnificativ.

RISCURI CHEIE PENTRU S2 2026

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

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

Riscul asociat mediului concurențial și presiunii asupra tarifelor și marjelor

Emitentul activează pe piețe caracterizate de concurență intensă, schimbări tehnologice rapide și presiune asupra tarifelor practicate pentru serviciile și produsele software. Concurenții existenți sau potențiali ai Emitentului pot beneficia de resurse financiare, tehnice și comerciale mai mari, de o prezență internațională mai extinsă, de relații consolidate cu clienți globali sau de costuri operaționale mai reduse.

În plus, dezvoltarea platformelor low-code și no-code, utilizarea tot mai largă a instrumentelor bazate pe inteligență artificială și apariția unor noi modele de furnizare a serviciilor software pot reduce barierele de intrare pe piață și pot intensifica concurența. Clienții pot solicita reduceri ale tarifelor, creșterea productivității echipelor sau transferarea către furnizor a unor riscuri operaționale și comerciale suplimentare.

Incapacitatea Emitentului de a se diferenția prin expertiză tehnică, calitatea serviciilor, proprietate intelectuală, capacitate de livrare și cunoașterea industriilor deservite poate conduce la pierderea unor clienți sau proiecte, reducerea veniturilor, diminuarea marjelor și pierderea cotei de piață.

Riscul asociat schimbărilor tehnologice accelerate și impactului inteligenței artificiale asupra modelului de afaceri

Inteligența artificială și alte tehnologii emergente transformă într-un ritm accelerat modul în care sunt dezvoltate și livrate serviciile și produsele software. Utilizarea acestor tehnologii poate conduce la automatizarea anumitor activități realizate în prezent de echipele de dezvoltare, la reducerea necesarului de resurse pentru unele categorii de proiecte și la modificarea modelelor de tarifyare utilizate în industria IT. De asemenea, unii clienți pot decide să internalizeze activități realizate anterior de furnizori externi sau să reducă bugetele alocate serviciilor tradiționale de dezvoltare software.

Pentru a rămâne competitiv, Emitentul trebuie să investească în mod constant în competențe, infrastructură, instrumente și soluții bazate pe inteligență artificială. Aceste investiții pot genera costuri semnificative înainte de obținerea unor venituri suplimentare și nu există nicio garanție că vor produce beneficiile comerciale sau operaționale anticipate.

Utilizarea inteligenței artificiale poate genera și riscuri privind acuratețea rezultatelor, confidențialitatea datelor, securitatea informației, utilizarea unor informații protejate prin drepturi de proprietate intelectuală și dependența de modele sau platforme dezvoltate de terți. Materializarea acestor riscuri poate determina costuri suplimentare, întârzieri în livrarea proiectelor, pretenții din partea clienților, sancțiuni sau prejudicii reputaționale.

Riscul de conformare cu reglementările privind inteligența artificială

Dezvoltarea și utilizarea soluțiilor bazate pe inteligență artificială sunt supuse unui cadru de reglementare aflat într-o evoluție rapidă, inclusiv Regulamentului (UE) 2024/1689 privind inteligența artificială – AI Act. În funcție de natura soluțiilor dezvoltate, implementate sau utilizate în cadrul proiectelor, entitățile din Grup pot avea calitatea de furnizor, implementator, importator, distribuitor sau utilizator al unor sisteme de inteligență artificială și pot fi supuse unor obligații diferite.

Respectarea cerințelor aplicabile poate presupune clasificarea sistemelor, documentarea proceselor, implementarea unor mecanisme de supraveghere umană, transparență, monitorizare și gestionare a riscurilor, precum și adaptarea contractelor și a relațiilor cu furnizorii și clienții. Interpretarea neunitară sau modificarea cerințelor legale poate genera costuri suplimentare și poate afecta calendarul dezvoltării sau implementării unor soluții.

Deși Emitentul a implementat un sistem de management al inteligenței artificiale certificat conform standardului ISO/IEC 42001, certificarea și măsurile interne adoptate nu elimină riscul de neconformare. Orice încălcare reală sau percepută a cerințelor aplicabile poate conduce la sancțiuni, restricționarea utilizării anumitor soluții, pretenții contractuale, pierderea clienților și afectarea reputației Grupului.

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

Companiile sunt supuse în mod constant unei game variate de atacuri asupra rețelelor lor. În plus față de atacurile tradiționale realizate de hackeri, codurile malițioase, încercările de phishing, furtul sau utilizarea abuzivă a informațiilor de către angajați, actori sofisticati pot realiza intruziuni și atacuri avansate persistente, care sporesc riscurile la adresa rețelelor interne ale Emitentului, a mediilor orientate către clienți și a informațiilor pe care acestea le stochează și le procesează.

În ciuda eforturilor semnificative pentru crearea unor bariere de securitate, este practic imposibil ca Emitentul să elimine în întregime aceste riscuri. Emitentul și furnizorii săi terți de servicii se pot confrunta cu amenințări și atacuri de securitate din diverse surse. Datele Emitentului, sistemele corporative, sistemele terților și măsurile de securitate pot fi compromise din cauza acțiunilor unor părți externe, a erorilor angajaților, a unor acțiuni rău intenționate sau a unui cumul al acestor factori.

În calitate de furnizor și producător de soluții, servicii și produse software, Emitentul poate reprezenta o țintă atractivă pentru astfel de atacuri. O breșă de securitate sau un atac asupra disponibilității serviciilor și produselor Emitentului ori ale furnizorilor săi ar putea conduce la întreruperea sau încetinirea sistemelor, exploatarea vulnerabilităților produselor și accesarea, divulgarea, modificarea, pierderea sau furtul informațiilor stocate.

Orice încălcare reală sau percepută a securității sistemelor sau rețelelor Emitentului ar putea conduce la afectarea reputației, publicitate negativă, pierderea partenerilor și a clienților, reducerea vânzărilor, creșterea costurilor de remediere și răspuns la incidente, investigații ale autorităților, litigii și alte forme de răspundere.

De asemenea, Emitentul poate suporta costuri semnificative și consecințe operaționale pentru investigarea și remedierea incidentelor, implementarea unor instrumente suplimentare de securitate și respectarea obligațiilor de notificare aplicabile. Oricare dintre aceste situații poate avea un impact negativ asupra activității, rezultatelor operaționale și situației financiare ale Grupului.

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

Rezultatele operaționale ale Emitentului pot varia semnificativ de la o perioadă la alta și pot fi dificil de prevăzut. Veniturile, marjele brute, marjele operaționale și cheltuielile de exploatare pot varia ca urmare a unui număr de factori, dintre care mulți se află în afara controlului Emitentului, inclusiv:

- capacitatea Emitentului de a atrage și păstra clienți noi sau de a vinde servicii și produse suplimentare clienților existenți;
- ciclurile bugetare, modelele sezoniere de achiziție și practicile de cumpărare ale clienților, inclusiv eventuala reducere sau amânare a cheltuielilor în domeniul tehnologiei;
- modificarea cerințelor clienților sau a nevoilor pieței;
- concurența în materie de prețuri și tarife;
- calendarul și succesul introducerii unor servicii și produse noi de către Emitent sau de către concurenții acestuia;
- capacitatea Emitentului de a-și extinde cu succes activitatea la nivel național și internațional;
- incapacitatea Emitentului de a finaliza sau integra în mod eficient operațiunile companiilor achiziționate;
- apariția unor cheltuieli sau datorii neprevăzute ca urmare a achizițiilor realizate;
- decizia unor clienți de a achiziționa servicii și produse de la furnizori mai mari sau de la furnizorii principali ai echipamentelor și platformelor utilizate;
- dificultățile financiare sau de creditare ale clienților, care pot afecta capacitatea acestora de a achiziționa sau plăti la timp produsele și serviciile Emitentului;
- neîndeplinirea obligațiilor de către terți, inclusiv în ceea ce privește implementarea anumitor proiecte;
- indisponibilitatea resurselor interne, a subcontractorilor sau a partenerilor necesari pentru execuția serviciilor și livrarea produselor;
- costurile și rezultatele unor potențiale litigii;

- sezonabilitatea sau fluctuațiile ciclice ale piețelor în care activează Emitentul;
- instabilitatea politică, economică și socială, conflictele militare, activitățile teroriste și eventualele crize sanitare;
- condițiile macroeconomice generale, atât la nivel național, cât și pe piețele externe pe care este prezent Emitentul;
- modificarea volumului, calendarului sau profitabilității proiectelor complexe derulate pentru clienți privați sau instituții publice;
- capacitatea Emitentului de a adapta modelele comerciale și de tarificare la creșterea productivității generate de inteligența artificială;
- întârzierile în integrarea companiilor achiziționate sau realizarea la un nivel inferior celui anticipat a sinergiilor operaționale și comerciale.

Oricare dintre factorii de mai sus sau efectul cumulativ al mai multor factori poate conduce la fluctuații semnificative ale rezultatelor financiare și operaționale ale Emitentului și poate determina neîndeplinirea obiectivelor privind veniturile, marjele sau alte rezultate operaționale..

Riscul asociat integrării companiilor achiziționate și realizării sinergiilor estimate

Strategia de dezvoltare a Grupului include achiziționarea și integrarea unor companii din România și din alte jurisdicții. Succesul acestor tranzacții depinde de capacitatea Emitentului de a integra eficient activitățile, echipele, sistemele, procesele și culturile organizaționale ale companiilor achiziționate.

Integrarea poate necesita alocarea unor resurse financiare, operaționale și manageriale semnificative și poate distra atenția conducerii de la activitatea curentă. Pot apărea dificultăți privind standardizarea proceselor, sistemelor financiare și operaționale, controalelor interne, politicilor de securitate cibernetică, practicilor comerciale și mecanismelor de raportare.

De asemenea, Emitentul poate întâmpina dificultăți în păstrarea managementului, angajaților-cheie și clienților companiilor achiziționate. Sinergiile comerciale și operaționale, economiile de costuri sau contribuțiile la venituri și profitabilitate pot fi realizate mai târziu sau la un nivel inferior celui estimat. Pot fi identificate inclusiv obligații, costuri sau riscuri care nu au fost cunoscute ori evaluate integral la momentul efectuării tranzacțiilor.

Nerealizarea integrării în calendarul și în condițiile avute în vedere poate afecta eficiența operațională, profitabilitatea, fluxurile de numerar și capacitatea Grupului de a continua strategia de dezvoltare prin achiziții.

Riscul asociat implementării proiectelor complexe, inclusiv a proiectelor din sectorul public

Emitentul derulează proiecte complexe de dezvoltare software și integrare de sisteme pentru clienți privați și instituții publice. Astfel de proiecte pot implica termene extinse de implementare, cerințe tehnice complexe, participarea mai multor furnizori și subcontractori, precum și proceduri formale de testare, recepție și acceptanță.

Rezultatele proiectelor pot fi influențate de modificarea cerințelor beneficiarului, extinderea neplanificată a obiectului proiectului, întârzieri în furnizarea informațiilor sau aprobărilor, indisponibilitatea anumitor resurse, dificultăți tehnice, neîndeplinirea obligațiilor de către parteneri sau subcontractori și modificarea calendarului finanțărilor publice ori europene.

În cazul proiectelor cu preț fix, creșterea costurilor sau volumul suplimentar de activitate pot reduce marjele estimate. Întârzierile în implementare, recepție, facturare sau încasare pot afecta recunoașterea veniturilor și fluxurile de numerar și pot conduce la aplicarea unor penalități, formularea unor pretenții contractuale sau deteriorarea relației cu beneficiarul.

Materializarea acestor riscuri poate determina fluctuații semnificative ale rezultatelor între perioadele de raportare și poate afecta activitatea, profitabilitatea și situația financiară ale Grupului.

Riscul privind atragerea, integrarea și păstrarea personalului calificat și a managementului-cheie

Succesul Emitentului depinde în mare măsură de capacitatea acestuia de a atrage, integra, forma, motiva și păstra personal calificat, în special programatori, ingineri, specialiști în inteligență artificială, ingineria datelor, sisteme embedded și securitate cibernetică, precum și personal comercial și de management.

Concurența pentru specialiștii cu experiență poate conduce la creșterea costurilor salariale și la dificultăți în ocuparea la timp a pozițiilor necesare pentru implementarea proiectelor. Fluctuația personalului poate afecta continuitatea proiectelor, relațiile cu clienții, păstrarea know-how-ului și capacitatea de livrare a Grupului.

Integrarea companiilor achiziționate creează riscuri suplimentare privind retenția managementului și a angajaților-cheie, armonizarea politicilor de resurse umane și menținerea culturii și motivației echipelor. De asemenea, schimbările tehnologice rapide impun actualizarea continuă a competențelor, iar incapacitatea Grupului de a realiza această adaptare poate reduce productivitatea și competitivitatea acestuia.

Deși Emitentul utilizează mecanisme de motivare și retenție, inclusiv programe de remunerare în acțiuni și oportunități de dezvoltare profesională, aceste măsuri nu garantează păstrarea personalului-cheie. Pierderea unor persoane sau echipe importante poate avea un efect negativ asupra activității, rezultatelor operaționale și perspectivelor Grupului.

Riscul asociat expunerii la industria automotive

O parte din activitatea Grupului este desfășurată pentru clienți din industria automotive, industrie caracterizată de ciclicitatea cererii, investiții semnificative, reglementări stricte și un ritm rapid al schimbărilor tehnologice. Reducerea producției, amânarea programelor de dezvoltare sau reevaluarea bugetelor de către producători și furnizorii acestora poate conduce la diminuarea, suspendarea sau anularea unor proiecte software și de inginerie.

Transformarea industriei către vehicule electrice, conectate și autonome, precum și dezvoltarea unor noi arhitecturi software și electronice, pot modifica cererea pentru anumite servicii și competențe. Pentru a rămâne competitiv, Emitentul trebuie să investească permanent în tehnologii, certificări și competențe noi, fără garanția recuperării integrale sau rapide a acestor investiții.

Industria automotive este supusă unor standarde stricte privind siguranța funcțională, calitatea și securitatea cibernetică. Nerespectarea cerințelor aplicabile sau apariția unor deficiențe în soluțiile livrate poate conduce la costuri de remediere, pretenții contractuale, pierderea clienților și prejudicii reputaționale.

De asemenea, activitatea clienților din această industrie poate fi afectată de perturbări ale lanțurilor de aprovizionare, tarife, restricții comerciale și schimbări ale politicilor industriale. Aceste evenimente pot afecta indirect volumul proiectelor și rezultatele Emitentului.

Riscuri legate de drepturile de proprietate intelectuală

Dat fiind specificul activității Emitentului, pot exista persoane care să pretindă că acesta le încalcă drepturile de proprietate intelectuală. Numărul unor asemenea revendicări poate crește ca urmare a schimbărilor tehnologice constante, a extinderii protecției prin brevete și a ritmului rapid în care sunt dezvoltate servicii și produse noi.

Pentru soluționarea unor asemenea revendicări, Emitentul poate fi obligat să încheie acorduri de licență în condiții mai puțin favorabile, să înceteze comercializarea sau să reproiecteze serviciile ori produsele afectate, să plătească despăgubiri sau să îndeplinească obligații de despăgubire asumate față de clienți. Aceste situații pot conduce la creșterea costurilor și la diminuarea marjelor operaționale.

Emitentul este expus și riscului de a nu putea proteja în mod adecvat propriul cod, produsele, mărcile, secretele comerciale și know-how-ul. Utilizarea unor componente open-source, a codului dezvoltat de angajați sau subcontractori și a instrumentelor de generare de cod bazate pe inteligență artificială poate crea incertitudini privind drepturile de utilizare, obligațiile de licențiere și titularul drepturilor de proprietate intelectuală.

Divulgarea neautorizată a informațiilor confidențiale sau utilizarea necorespunzătoare a proprietății intelectuale a Emitentului de către angajați, colaboratori, clienți ori alte părți poate afecta avantajul competitiv al Grupului.

Deși Emitentul acordă atenție gestionării acestor riscuri, revendicările formulate de terți sau incapacitatea de a proteja drepturile proprii pot avea un impact semnificativ asupra activității și rezultatelor operaționale.

Riscul asociat dependenței de furnizori și tehnologii terțe

Activitatea Emitentului depinde de anumite servicii, platforme, infrastructuri cloud, licențe, componente hardware, biblioteci software și instrumente tehnologice furnizate de terți. Produsele și serviciile Grupului pot include sau pot funcționa împreună cu tehnologii asupra cărora Emitentul nu deține controlul.

Întreruperea serviciilor furnizate de terți, apariția unor incidente de securitate, modificarea condițiilor comerciale sau de licențiere, încetarea suportului pentru anumite tehnologii ori imposibilitatea înlocuirii rapide a unui furnizor pot afecta funcționarea produselor, implementarea proiectelor și capacitatea Emitentului de a-și îndeplini obligațiile contractuale.

În cazul soluțiilor de management de flotă și al sistemelor integrate, indisponibilitatea sau creșterea costurilor anumitor componente hardware poate conduce la întârzieri și la reducerea marjelor. Materializarea acestor riscuri poate determina costuri suplimentare, întreruperi operaționale, întârzieri în livrare și pretenții din partea clienților.

Riscul privind lichiditatea, creanțele și fluxurile de numerar

Riscul de lichiditate include posibilitatea ca Emitentul să nu dispună, la un anumit moment, de resurse financiare suficiente pentru îndeplinirea obligațiilor curente sau pentru finanțarea oportunităților de dezvoltare. Acest risc poate fi influențat de întârzierile în încasarea creanțelor, de decalajele dintre efectuarea costurilor și facturarea proiectelor, de plățile aferente achizițiilor și de necesarul de capital pentru investiții și dezvoltare.

Anumite contracte, în special proiectele complexe și cele încheiate cu instituții publice sau clienți corporativi, pot avea termene extinse de implementare, recepție și plată. Întârzierea recepției livrabilelor sau a plăților poate conduce la creșterea creanțelor și la apariția unor presiuni temporare asupra fluxurilor de numerar. Dificultățile financiare ale clienților pot conduce inclusiv la nerecuperarea integrală a anumitor creanțe.

Achizițiile realizate de Grup pot genera plăți ulterioare, contraprestații contingente sau alte obligații dependente de performanța companiilor achiziționate. Calendarul și valoarea acestor plăți pot influența necesarul de lichiditate.

Emitentul monitorizează fluxurile de numerar, creanțele și necesarul de finanțare și urmărește menținerea unor rezerve adecvate de lichiditate. Cu toate acestea, aceste măsuri nu elimină riscul ca apariția simultană a unor întârzieri la încasare, cheltuieli neprevăzute sau oportunități de investiții să afecteze lichiditatea Grupului.

Riscul asociat ratelor dobânzilor și surselor de finanțare

Nu există nicio garanție că Emitentul va putea genera sau acumula suficiente fonduri pentru a acoperi cheltuielile de capital avute în vedere pe termen lung ori că le va putea finanța la un cost rezonabil. În cazul deteriorării mediului economic, Emitentul poate întâmpina dificultăți în contractarea unor noi credite în condiții similare celor obținute anterior, ceea ce poate conduce la creșterea costurilor de finanțare sau la limitarea accesului la finanțare.

Fluctuațiile ratelor dobânzilor pot influența costul creditelor existente sau viitoare. Majorarea ratelor dobânzilor poate conduce la creșterea costurilor de finanțare și poate afecta fluxurile de numerar, profitabilitatea și oportunitățile de investiții ale Emitentului.

Deteriorarea condițiilor economice sau reducerea încrederii investitorilor și creditorilor poate determina instituțiile financiare să impună condiții mai restrictive, cerințe suplimentare de garantare sau costuri mai ridicate. Aceste situații pot limita capacitatea Emitentului de a finanța operațiunile curente, proiectele de dezvoltare sau noi achiziții.

Deși Emitentul monitorizează mediul economic, fluctuațiile ratelor dobânzilor și sursele disponibile de finanțare, nu este exclus ca riscurile descrise să afecteze capacitatea acestuia de a finanța proiecte sau alte activități strategice.

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

Legile și reglementările fiscale din România pot fi supuse unor modificări frecvente și pot exista interpretări diferite privind aplicarea acestora. Modificările legislative sau de interpretare pot fi adoptate și aplicate într-un interval scurt, fiind dificil de anticipat și implementat.

Există, de asemenea, riscul ca anumite relații de colaborare cu subcontractori să fie considerate de autoritățile fiscale drept activități dependente, ceea ce poate conduce la recalcularea taxelor și impozitelor aferente.

Necesitatea consolidării situației bugetare a României poate conduce la introducerea unor noi măsuri fiscale, la majorarea impozitelor și contribuțiilor existente, la restrângerea facilităților fiscale sau la intensificarea controalelor. Modificarea impozitării veniturilor din sectorul IT, a costurilor salariale ori a regimului aplicabil subcontractorilor poate afecta costurile operaționale și capacitatea Grupului de a menține nivelurile de profitabilitate anticipate.

Instabilitatea regimului fiscal, impozitarea suplimentară și interpretarea neunitară a legislației pot avea un impact direct sau indirect asupra costurilor, prețurilor serviciilor și produselor, profitabilității și fluxurilor de numerar ale Grupului.

Riscul valutar și impactul fluctuațiilor cursului de schimb

Odată cu extinderea accelerată pe piața din Statele Unite — care generează în prezent aproximativ 27% din veniturile Grupului, prin Codingscape și celelalte operațiuni americane — o pondere tot mai mare a veniturilor este denominată în dolari americani, în timp ce o parte importantă a bazei de costuri, în special cea de livrare, rămâne exprimată în lei și, într-o măsură mai redusă, în euro. Acest dezechilibru expune Grupul la riscul de curs de schimb RON/USD: o apreciere a leului față de dolar reduce veniturile și marjele exprimate în lei, iar consolidarea filialelor americane și soldurile în valută (creanțe, disponibilități și împrumuturi intragrup) generează diferențe de curs care pot influența rezultatul financiar și capitalurile proprii de la o perioadă la alta. Expunerea față de euro este considerată mai limitată, dată fiind stabilitatea relativă a cursului RON/EUR.

Grupul monitorizează expunerea netă în dolari și analizează implementarea de măsuri de diminuare a acestui risc, inclusiv acoperirea unei părți din expunerea netă în USD prin contracte forward reînnoite periodic (rolling forwards), completate, acolo unde este posibil, de acoperiri naturale — corelarea costurilor în dolari, aferente livrării și consultanței din SUA, cu veniturile în aceeași monedă. Aceste instrumente reduc, dar nu elimină, volatilitatea generată de fluctuațiile cursului de schimb.

Riscuri privind aplicarea legilor și reglementărilor în vigoare

Activitatea Emitentului și a Grupului este reglementată de diverse entități, agenții guvernamentale și autorități publice. Autoritățile pot adopta interpretări diferite privind aplicarea legilor, reglementărilor și standardelor relevante, precum și privind emiterea sau reînnoirea licențelor, permiselor, avizelor și autorizațiilor.

În activitatea Grupului pot apărea situații în care interpretarea sau aplicarea dispozițiilor legale de către autorități diferă de interpretarea conducerii Grupului. În aceste cazuri, Grupul poate decide să conteste deciziile autorităților, ceea ce poate genera costuri și poate afecta relația cu acestea.

Autoritățile competente pot efectua inspecții asupra activității Grupului, iar aceste inspecții pot conduce la concluzia că anumite entități din Grup au încălcat legi sau reglementări. Există posibilitatea ca Grupul să nu poată contesta cu succes aceste concluzii sau să nu poată remedia în termen încălcările identificate.

Extinderea internațională a Grupului determină aplicarea unor cerințe legale și de reglementare din mai multe jurisdicții, inclusiv în domeniul protecției datelor, securității cibernetice, inteligenței artificiale, legislației muncii, fiscalității, sancțiunilor internaționale, controalelor la export și prevenirii corupției. Neconformarea unei entități din Grup poate genera sancțiuni și prejudicii reputaționale la nivelul întregului Grup.

Riscul legislativ asociat industriei de flotă și soluțiilor telematice

Industria de management de flotă și soluțiile telematice sunt supuse unor cerințe privind siguranța rutieră, tahografele și timpul de conducere, protecția datelor cu caracter personal, localizarea vehiculelor și angajaților, securitatea dispozitivelor conectate și interoperabilitatea sistemelor. Modificarea acestor cerințe poate impune adaptarea produselor și efectuarea unor investiții suplimentare.

Soluțiile oferite de Emitent pot prelucra date privind localizarea, traseele, comportamentul la volan sau activitatea conducătorilor auto. Prelucrarea necorespunzătoare a acestor date ori nerespectarea drepturilor persoanelor vizate poate conduce la sancțiuni, litigii, pierderea clienților și afectarea reputației.

Modificarea standardelor tehnice sau a reglementărilor europene privind tahografele și transportul rutier poate afecta funcționalitățile produselor existente și calendarul dezvoltării unor soluții noi. De asemenea, deficiențele componentelor hardware sau ale comunicațiilor utilizate pot afecta disponibilitatea și acuratețea serviciilor.

Deși Emitentul urmărește evoluțiile legislative și tehnice și depune eforturi pentru conformarea produselor sale, nu există nicio garanție că toate modificările vor putea fi anticipate și implementate fără costuri suplimentare sau întâzieri.

Riscul asociat litigiilor

În contextul derulării activității sale, Emitentul este expus riscului de litigii ca urmare a modificărilor legislative și a relațiilor contractuale cu clienți, furnizori, subcontractori, angajați, concurenți și autorități de reglementare.

Pretențiile contractuale, plângerile, investigațiile sau litigiile pot genera costuri semnificative, pot necesita alocarea unor resurse manageriale importante și pot atrage publicitate negativă, chiar și în cazul în care sunt soluționate favorabil Emitentului.

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

Instabilitatea geopolitică și modificarea politicilor comerciale internaționale pot avea consecințe negative asupra activității Emitentului

Continuarea războiului din Ucraina, conflictele și tensiunile din Orientul Mijlociu, deteriorarea relațiilor dintre principalele economii globale și extinderea sancțiunilor internaționale pot genera volatilitate economică, perturbarea fluxurilor comerciale, fluctuații valutare, modificarea prețurilor energiei și reducerea investițiilor.

Activitatea Emitentului poate fi influențată și de introducerea sau majorarea tarifelor vamale, a controalelor la export, a restricțiilor comerciale și a altor măsuri protecționiste. Chiar dacă serviciile software nu sunt supuse direct tarifelor aplicabile bunurilor, astfel de măsuri pot afecta industriile deservite de Emitent, inclusiv automotive, semiconductori, energie și producție industrială, determinând clienții să reducă sau să amâne proiectele tehnologice.

Extinderea Grupului pe piața din Statele Unite și colaborarea cu clienți internaționali sporesc expunerea la modificările politicilor comerciale, fiscale și de imigrare, precum și la cerințele privind protecția datelor, sancțiunile și controalele la export.

Aceste condiții pot conduce la reducerea vânzărilor, prelungirea ciclurilor de contractare, diminuarea valorii sau duratei contractelor, amânarea adoptării unor tehnologii și intensificarea concurenței în materie de prețuri. Materializarea acestor riscuri poate afecta activitatea, rezultatele operaționale și situația financiară ale Grupului.

Condițiile macroeconomice din România și de pe piețele externe pot afecta activitatea Emitentului

Succesul Emitentului este influențat de evoluțiile economice din România și din piețele internaționale în care Grupul este prezent. Încetinirea creșterii economice, nivelul ridicat al inflației, deteriorarea situației fiscale, reducerea investițiilor și înăsprirea condițiilor de finanțare pot determina clienții să reducă sau să amâne cheltuielile pentru tehnologie.

Evoluția inflației poate afecta capacitatea Emitentului de a estima costurile proiectelor și poate crea necorelări între prețurile contractuale și costurile efective. Acest risc este mai ridicat în cazul contractelor pe termen lung sau cu preț fix, în cadrul cărora creșterea costurilor salariale și a costurilor furnizorilor nu poate fi transferată integral sau imediat către clienți.

Incertitudinea fiscală și eventualele măsuri adoptate pentru reducerea deficitului bugetar pot influența costurile cu personalul, nivelul investițiilor private și publice și calendarul proiectelor de digitalizare. O eventuală deteriorare a ratingului suveran al României de către una sau mai multe agenții internaționale de rating, ar putea majora costurile de finanțare în economie și ar putea afecta încrederea investitorilor, cursul valutar și condițiile în care Emitentul poate accesa finanțare.

Oricare dintre aceste evoluții poate afecta cererea pentru serviciile și produsele Grupului, nivelul veniturilor, marjele, fluxurile de numerar și capacitatea Emitentului de a-și îndeplini obiectivele pentru anul 2026.

DESPRE AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE

AROBS Transilvania Software S.A. este o companie de tehnologie fondată în 1998, devenită în prezent cea mai mare și una dintre cele mai lichide companii IT listate la Bursa de Valori București.

Compania oferă **servicii de dezvoltare software** la comandă, cu expertiză solidă în inginerie software și sisteme embedded, adresând industrii precum automotive, aerospațial, medical, maritim, IoT, turism, studii clinice, enterprise, financial și intelligent automation.

Cu peste 27 de ani de experiență, AROBS dezvoltă soluții software personalizate și dezvoltă proiecte de R&D pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America. Încă de la înființare, compania a investit constant în specialiști de top și procese eficiente, flexibile și scalabile, livrând software, produse și aplicații de înaltă calitate.



Recent, AROBS a lansat expertiza în **AI-powered solutions**, integrând tehnologii exponentiale și capacități avansate de inteligență artificială în portofoliul său de servicii și produse. Totodată, compania a obținut certificarea **ISO 42001**, standard internațional dedicat sistemelor de management al inteligenței artificiale, confirmând angajamentul AROBS pentru dezvoltarea și implementarea responsabilă, sigură și etică a soluțiilor AI.



Excelența serviciilor și profesionalismul echipelor AROBS au contribuit la construirea unor parteneriate solide, pe termen lung, cu peste 11.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est, precum și cu numeroși clienți internaționali.

Începând cu 2003, AROBS și-a extins portofoliul prin **dezvoltarea propriilor produse și soluții**, dintre care cele mai reprezentative sunt:

- ❑ **TrackGPS** – soluție de monitorizare și management al flotelor auto,
- ❑ **Optimall** – soluție de automatizare a forței de vânzări,
- ❑ **RateWizz** – channel manager pentru industria hotelieră,
- ❑ soluții dedicate **digitalizării educației**,
- ❑ **TrueHR și dp-Payroll** – managementul resurselor umane.

AROBS are o prezență remarcabilă în B2G și B2E pentru piața din România, prin proiecte cu impact major pentru instituții guvernamentale și universități.

AROBS are sediul central în Cluj-Napoca și o prezență extinsă prin birouri operaționale în 10 localități din România și în 10 țări de pe trei continente.

Strategia de creștere a Grupului a fost accelerată după listarea la Bursa de Valori București, printr-o serie de achiziții strategice. Printre acestea se numără integrarea Berg Computers, Infobest, SVT Electronics, Codingscape și GESS Engineering – tranzacții care au consolidat expertiza AROBS în domenii precum software engineering, automotive, embedded systems, managementul datelor și consultanță tehnologică.

În ianuarie 2026, AROBS a anunțat preluarea Quest Global România, extinzându-și astfel capabilitățile în inginerie software și consolidându-și poziția în segmente precum semiconductori, sănătate și sisteme embedded.

STRUCTURA GRUPULUI

La data de 30 iunie 2026, Grupul AROBS era format din AROBS Transilvania Software S.A. („Societatea” sau „AROBS” sau „Societatea mamă”) și 30 de subsidiare:

1	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%
2	AROBS NORTH AMERICA	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	CABRIO INVEST B.V.	90%
11	CODINGSCAPE BY AROBS	100%
12	CODINGSCAPE LLC	100%
13	COSO BY AROBS BV BE	90%
14	COSO BY AROBS BV NL	90%
15	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%
16	FUTURE WORKFORCE Limited	80%
17	FUTURE WORKFORCE SA	100%
18	FUTURE WORKFORCE SRL	100%
19	GLOBAL ENGINEERING SERVICES & SOLUTIONS SRL	65%
20	INFOBEST ROMANIA SUC. GERMANIA	100%
21	INFOBEST SYSTEMHAUS GMBH	100%
22	NORDLOGIC USA, Inc.	100%
23	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%
24	QUEST GLOBAL ENGINEERING SERVICES SRL	100%
25	SAS FLEET TRACKING SRL	100%
26	SILVER BULLET SRL	100%
27	SOFTMANAGER S.R.L.	70%
28	SVT Electronics SRL	100%
29	TLG LLC	85%
30	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97.67%

ANGAJAȚI

La 30.06.2026, Grupul AROBS avea un număr mediu de 1.226 angajați față de 1.037 angajați, la 30.06.2025.

ADMINISTRATORI

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

Consiliul de Administrație al Emitentului este format din:

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

ACȚIUNILE AROBS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

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

La data de 30.06.2026, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Voicu Oprean	499.249.400	45,2587%
Persoane juridice	411.337.477	37,2893%
Persoane fizice	192.513.616	17,4520%
TOTAL	1.103.100.493	100%

DECLARAȚIA CONDUCERII

Cluj-Napoca, 27 august 2026

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale interimare simplificate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2026 și 30.06.2026 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor AROBS Transilvania Software S.A. și că raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în primele șase luni ale anului 2026 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Voicu Oprean

CEO

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice numărul 2844/2016, precum și în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Pentru perioada încheiată la 30 iunie 2026

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

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

CUPRINS

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. PREZENTAREA RAPORTĂRILOR FINANCIARE.....	8
2. STRUCTURA GRUPULUI.....	11
3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE	14
4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI	19
5. CIFRA DE AFACERI.....	21
6. COSTUL VÂNZĂRILOR.....	22
7. ALTE VENITURI.....	24
8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING.....	24
9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE	24
10. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	25
11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ.....	28
12. REZULTATUL FINANCIAR.....	28
13. RECONCILIERE PE SEGMENTE.....	29
14. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT.....	30
15. EBITDA	31
16. REZULTATUL PE ACȚIUNE	31
17. IMOBILIZĂRI CORPORALE.....	32
18. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	32
19. IMOBILIZARI FINANCIARE	33
20. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI.....	34
21. CREAȚE COMERCIALE.....	34
22. CHELTUIELI ÎN AVANS.....	36
23. ALTE CREAȚE	36
24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	36
25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE.....	37
26. DATORII COMERCIALE.....	38
27. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII.....	38
28. ÎMPRUMUTURI BANCARE.....	38
29. LEASING.....	39
30. ALTE DATORII	40
31. PROVIZIOANE	41
32. DATORII CĂTRE PERSONAL	41
33. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIAȚE	41
34. VALOAREA JUSTĂ	43
35. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE	44
36. ALTE INFORMAȚII	57
37. EVENIMENTE ULTERIOARE	58

AROB'S TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 30 Iunie 2026

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	Note	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2026	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2025
Cifra de afaceri:	5	292.123.645	215.351.753
Venituri din servicii software		185.689.042	141.313.658
Venituri din produse software		54.410.516	46.334.124
Venituri din sisteme integrate		52.024.087	27.703.971
Total cost al vânzării:		218.375.600	158.406.597
Costul vânzărilor din servicii software	6.1	150.819.625	113.218.771
Costul vânzărilor din produse software	6.2	24.912.370	22.254.991
Costul vânzărilor din sisteme integrate	6.3	42.643.605	22.932.835
Marja brută		73.748.045	56.945.156
Alte venituri	7	889.856	2.630.641
Alte costuri		(1.266)	(12.459)
Cheltuieli de vânzări si marketing	8	(14.054.416)	(12.047.264)
Cheltuieli generale și de administrație	9	(38.542.663)	(32.819.776)
Profit operațional		22.039.556	14.696.298
Câștiguri și pierderi nete din activitatea financiară și de investiții	12	2.227.488	3.543.335
Cheltuieli financiare	12	(1.215.115)	(1.596.725)
Câștiguri / (pierderi) nete din diferențe de curs	12	6.245.034	(2.404.917)
Profit brut		29.296.963	14.237.991
Impozit pe profit	14	(6.771.140)	(4.034.382)
Profit net		22.525.823	10.203.609
Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit și pierdere		(910.908)	(1.005.625)
Elemente care vor fi reclasificate în contul de profit și pierdere		2.210.931	-
Profit net		22.525.823	10.203.609
aferent societății mama		22.594.498	10.362.718
aferent intereselor minoritare		(68.675)	(159.109)
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0412	0,0208
Rezultatul pe acțiune diluat		0,0407	0,0201

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 27 august 2026, de către:

Voicu Oprean
Director General

Ștefan-Alexandru Frangulea
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	Note	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Imobilizări corporale	17	8.443.264	7.704.293
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	29	25.158.712	22.330.145
Fond comercial	18	202.544.120	172.692.944
Relații cu clienții	18	92.598.171	85.590.963
Alte imobilizări necorporale	18	39.766.598	37.323.537
Împrumuturi acordate partilor legate și alte împrumuturi	19,33	5.741.098	4.377.807
Alte imobilizări financiare	19	2.380.395	2.207.992
Impozit amânat	14	1.390.371	1.804.340
Total active imobilizate		378.022.729	334.032.021
Servicii în curs de execuție și stocuri	20	15.999.283	19.171.854
Creanțe comerciale	21	150.560.425	83.014.014
Cheltuieli în avans	22	2.817.083	4.048.675
Creanțe privind impozitul curent	14	565.513	172.815
Alte creanțe	23	9.092.679	6.598.106
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	33	5.309.168	6.376.888
Numerar și echivalente	24	208.799.243	235.244.217
Total active circulante		393.143.394	354.626.569
Total active		771.166.123	688.658.590
Capital social	25	110.310.049	104.555.233
Ajustări ale capitalului social la hiperinflație		263.971	263.971
Prime de emisiune		178.901.062	146.355.595
Rezerve		12.675.534	12.675.534
Acțiuni proprii		(8.510.120)	(9.519.125)
Alte elemente de capitaluri proprii		(15.770.871)	(16.417.768)
Rezultat reportat		210.936.401	187.679.891
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		32.930.719	29.905.555
Diferențe de conversie din consolidare		(592.511)	(1.847.624)
Total capitaluri proprii		521.144.234	453.651.262
Interese minoritare		10.158.314	21.793.753
Total capitaluri		531.302.548	475.445.015
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale	26	1.391.894	2.037.199
Venituri în avans	5	6.283.805	5.252.033
Subvenții	5	1.365.347	1.413.722
Datorii legate de participații	27	10.128.965	25.835.677
Împrumuturi bancare	28	5.322.457	12.703.763
Datorii leasing	29	15.779.487	14.665.606
Alte datorii	30	68.283	42.047
Provizioane	31	14.676.155	14.513.915
Datorii privind impozitul pe profit amânat	14	15.248.727	14.411.649
Total datorii pe termen lung		70.265.120	90.875.611
Datorii curente			
Datorii comerciale	26	70.459.198	38.629.902
Venituri în avans	5	15.570.622	14.753.123
Subvenții	5	122.984	130.358
Datorii legate de participații	27	14.552.267	13.924.073
Împrumuturi bancare	28	17.257.282	20.053.923
Datorii leasing	29	10.726.003	8.401.351
Datorii catre personal	32	20.960.866	14.516.482
Datorii privind impozitul curent	14	4.163.992	1.125.516
Alte datorii	30	15.785.241	10.803.236
Total datorii pe termen scurt		169.598.455	122.337.964
Total datorii		239.863.575	213.213.575
Total capitaluri și datorii		771.166.123	688.658.590

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 27 august 2026, de către :

Voicu Oprean
Director General

Ștefan-Alexandru Frangulea
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate in 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 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	-	-	-	-	-	-	-	10.362.718	-	10.362.718	(159.109)	10.203.609
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.085.072)	(1.085.072)	79.447	(1.005.625)
Rezultatul global	-	-	-	-	-	-	-	10.362.718	(1.085.072)	9.277.646	(79.662)	9.197.984
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	4.586.715	-	-	4.586.715	-	4.586.715
Răscumpărare acțiuni proprii	-	-	-	-	(51.779)	-	-	-	-	(51.779)	-	(51.779)
Vânzare acțiuni proprii	-	-	-	-	3.418.026	-	(3.418.026)	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	10.221.387	(10.221.387)	-	-	-	-	-
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	(1)	1	2.189	(5)	2.184	-	2.184
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.592.248	2.592.248
Sold 30 Iunie 2025	104.555.233	263.971	146.472.470	11.405.199	(9.519.125)	29.905.555	3.640.952	168.798.344	(1.303.118)	454.219.481	1.964.888	456.184.369

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu este specificat altfel

	Capital social	Ajustari ale capitalului social la hiperinflatie	Prime de emisiune	Prime de fuziune	Rezerve legale si alte rezerve	Actiuni proprii	Pierderi rezultate din reorganizari de societati, corespunzatoare activului net	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 2025	104.555.233	263.971	146.355.595	-	12.675.534	(9.519.125)	-	29.905.555	(16.417.768)	187.679.891	(1.847.624)	453.651.262	21.793.753	475.445.015
Rezultatul exercitiului	-	-	-	(1.122.222)	-	-	(2.261.260)	-	-	25.977.980	-	22.594.498	(68.675)	22.525.823
Diferente de conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(955.819)	(955.819)	44.911	(910.908)
Diferente de conversie imprumut Arobs North America	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.210.932	2.210.932	-	2.210.932
Rezultatul global	-	-	-	(1.122.222)	-	-	(2.261.260)	-	-	25.977.980	1.255.113	23.849.611	(23.764)	23.825.847
Rezultat reportat	-	-	-	(5.167.051)	-	-	9.637.362	-	-	(3.551.215)	-	919.096	-	919.096
Impact achizitie in etape	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.818.235)	-	-	(19.818.235)	-	(19.818.235)
Impact optiuni de put-call	-	-	-	-	-	-	-	-	21.891.053	-	-	21.891.053	-	21.891.053
Majorare capital social	5.754.816	-	32.545.467	-	-	-	-	-	-	-	-	38.300.283	-	38.300.283
Incorporarea primelor de fuziune	-	-	-	6.289.273	-	-	-	-	-	-	-	6.289.273	-	6.289.273
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	2.608.248	-	-	2.608.248	-	2.608.248
Vanzare actiuni proprii	-	-	-	-	-	1.009.005	-	-	(1.009.005)	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	3.025.164	(3.025.164)	-	-	-	-	-
Pierderi rezultate din reorganizari de societati, corespunzatoare activului net	-	-	-	-	-	-	(7.376.102)	-	-	-	-	(7.376.102)	-	(7.376.102)
Interese minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	829.745	-	829.745	(11.611.675)	(10.781.930)
30 Iunie 2026	110.310.049	263.971	178.901.062	-	12.675.534	(8.510.120)	-	32.930.719	(15.770.871)	210.936.401	(592.511)	521.144.234	10.158.314	531.302.548

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 27 august 2026, de către:

Voicu Oprean
Director General

Ștefan-Alexandru Frangulea
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
LA DATA DE 30 Iunie 2026

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	Note	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2026	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2025
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
Profit brut		29.296.963	14.237.991
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea	6	12.833.223	11.654.019
Cheltuieli / (Venituri) privind imobilizări corporale și necorporale cedate		19.107	505.541
(Venituri) din vânzarea activelor corporale și necorporale		(149.141)	(872.334)
Cheltuieli privind beneficiile acordate angajaților - SOP	10	2.608.248	4.586.715
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea stocurilor		118.963	61.292
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea creanțelor		1.274.861	46.581
Cheltuieli / (Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	31	2.676.221	2.293.282
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	12	1.213.472	1.579.018
(Venituri) din dobânzi și alte venituri financiare	12	(2.392.131)	(3.833.993)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale		(7.127)	-
Diferențe de conversie din consolidare		1.023.115	(777.015)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant		48.515.774	29.481.097
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe	21,23	(65.265.960)	9.962.334
Variația soldurilor conturilor de servicii în curs de execuție și stocuri	20	3.053.608	(4.291.458)
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii	26,30	54.603.031	14.160.998
Variația soldurilor conturilor de cheltuieli în avans	22	1.231.592	(856.482)
Variația soldurilor conturilor de venituri în avans	5	1.849.271	472.505
Dobânzi plătite		(1.213.472)	(1.579.018)
Dobânzi încasate		2.201.917	3.625.217
Numerar generat din exploatare		44.975.761	50.975.193
Impozit pe profit plătit	14	(11.937.445)	(5.270.405)
Numerar net din activități de exploatare		33.038.316	45.704.788
Fluxuri de numerar din activități de investiție:			
Împrumuturi (acordate)/restituite entităților afiliate		281.258	477.671
(Plăți) privind achizițiile de subsidiare		(72.294.693)	(68.078.671)
(Plăți) privind achizițiile de imobilizări corporale și necorporale	17,18	(9.216.042)	(8.368.263)
Răscumpărarea de acțiuni proprii		-	(51.779)
Numerar net din activități de investiție		(81.229.477)	(76.021.042)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
(Rambursare) de împrumuturi bancare	28	(9.245.922)	(11.488.067)
Variație linii de credit		(1.620.264)	1.166.671
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	29	(5.687.910)	(582.136)
Majorare de capital	25	38.300.283	
Numerar net din activități de finanțare		21.746.187	(10.903.532)
Creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar		(26.444.974)	(41.219.786)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		235.244.217	259.604.189
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		208.799.243	218.384.403

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 27 august 2026, de către:

Voicu Oprean
Director General

Ștefan-Alexandru Frangulea
Director Financiar

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

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

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

INFORMAȚII DESPRE SOCIETATEA-MAMĂ

Compania-mamă, AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE S.A. a fost înființată în 18.12.1998, în temeiul Legii nr. 31/1990, având cod fiscal RO 11291045, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J1998001845122. 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 atragerea de specialiști în companie au ajutat la stabilirea unor parteneriate puternice, pe termen lung, cu peste 10.000 de companii din România și Europa Centrală și de Est și sute de companii internaționale.

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Administrarea Emitentului, la nivelul primului trimestru al anului 2026, a fost făcută de către Consiliul de Administrație care are în componență 5 membri: 2 executivi, 3 neexecutivi, din care 2 sunt și independenți.

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

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

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

D-I Olosu-Ittu Răzvan Florin ocupă următoarele funcții în cadrul societății: membru neexecutiv și independent al Consiliului de Administrație;

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

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. 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. George 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 București: Sectorul 6, Șos. Orhideelor, Nr. 15A, Orhideea Towers, Etaj 2

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

În Oradea - Municipiul Oradea, Str. NUFĂRULUI, Nr. 28E, spatiu de birouri E5_08_01, clădirea TRADE CENTER, Etaj 1, Județ Bihor.

În Sat Ghiroda - Comuna Ghiroda, strada Lugoj nr.4, jud. Timiș

În Craiova - Municipiul Craiova, B-dul Stirbei Voda, nr. 30, Clădirea Malmo, Birouri 903, 904, 905 și 906, et. IX, jud. Dolj

La data de 30.06.2026 structura acționariatului este:

	30 Iunie 2026			31 Decembrie 2025		
ASOCIAȚI	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%	Număr acțiuni	Valoarea nominală totală	%
Oprean Voicu	499.249.400	49.924.940	45,2587%	497.681.710	49.768.171	47,5998%
Persoane Juridice	411.337.477	41.133.748	37,2893%	269.169.922	26.916.992	25,7444%
Persoane Fizice	192.513.616	19.251.362	17,4520%	174.143.940	17.414.394	16,6557%
Cabrio Investment SRL	-	-	-	104.556.758	10.455.676	10,0001%
Total	1.103.100.493	110.310.049	100%	1.045.552.330	104.555.233	100%

AROBS Transilvania Software S.A. are peste 27 de ani experiență în dezvoltarea de soluții software personalizate pentru clienți din 14 țări din Europa, Asia și America.

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
- **Certificat ISO/IEC 42001:2026** AI Management System, primul standard internațional dedicat sistemelor de management al inteligenței artificiale (AI).

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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.

Pasiunea pentru tehnologie, combinată cu eforturile susținute în dobândirea de noi abilități și alinierea la tendințele pieței, a transformat AROBS în 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.
- **AI-powered solutions** - integrând tehnologii exponentiale și capabilități avansate de inteligență artificială în portofoliul său de servicii și produse

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;
- **Soluții dedicate digitalizării educației.**
- **TrueHR și dp-Payroll** – managementul resurselor umane

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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:

- Soluții dedicate digitalizării educației;
- RateWizz Channel Management – un produs inovator pentru gestionarea proprietății utilizat de hotelierii din Finlanda;

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

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

Optimall – Soluții de optimizare a afacerilor

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

AROBS Transilvania Software a debutat, în luna decembrie 2021, pe piața AeRO a Bursei de Valori București, acțiunile fiind tranzacționate sub simbolul bursier AROBS. Listarea AROBS vine după derularea unui plasament privat de acțiuni în a doua jumătate a lunii octombrie 2021 prin care AROBS a atras în cadrul unei majorări a capitalului social suma record de 74 de milioane de lei. Acest plasament a atras un interes uriaș atât din zona investitorilor de retail și profesionali, astfel că a fost încheiat anticipat încă din prima zi de derulare, ceea ce arată încă 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 30.06.2026, Grupul AROBS este compus din Societatea-mamă și 30 companii subsidiare din 10 țări, de pe 3 continente, având ca principale obiecte de activitate servicii de dezvoltare software și produse software precum: monitorizare GPS a flotelor auto și soluții HR.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Obiectivul la nivel de grup îl reprezintă dezvoltarea continuă de soluții și produse tehnologice pentru cele mai complexe industrii la nivel global. În continuare, Grupul AROBS dezvoltă noi specializări cu mare căutare pe piața globală de servicii software, prin achiziții, dar și în mod organic, concomitent cu diversificarea continuă de cunoștințe la nivel intern în cadrul echipelor AROBS, pentru acoperirea unei plaje mai largi de proiecte.

În ceea ce privește cercetarea și inovarea, în cadrul AROBS se urmărește în mod constant îmbunătățirea expunerii la proiecte diverse, în conformitate cu solicitările pieței, precum și creșterea portofoliului de produse existente.

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

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

Societățile incluse în consolidare, la 30.06.2026, sunt următoarele:

- AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA, România, Cluj-Napoca, str. Donath, nr. 11/28, jud. Cluj
- AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63C, jud. Cluj
- AROBS NORTH AMERICA Inc, 3500 South DuPont Highway street, Dover, Kent, Delaware 19901, SUA
- AROBS PANNONIA SOFTWARE Kft, Ungaria, 1191 Budapesta, calea Üllői nr.206
- AROBS POLSKA (SYDERAL POLSKA), Poland, Gdansk, ul. Trzy Lipy 3B/ 3.11.5
- AROBS SOFTWARE SOLUTIONS GmbH, Germania, Leopold Strasse 23, 80801, Munchen
- AROBS SOFTWARE SRL, Moldova, str. Renașterii Naționale nr. 12, of. 401-405
- AROBS SYSTEMS SRL, România, Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr 63, jud. Cluj
- AROBS TRACKGPS SRL, Moldova, str. Puskin nr. 26A, of. 301
- ATS ENGINEERING LLC, SUA, 1200 South Pine Island Road, Plantation, Florida, 33324
- CABRIO INVEST B.V., Olanda, Tolweg 7, 4851SJ, Ulvenhout
- CODINGSCAPE BY AROBS LLC, 3500 South DuPont Highway street, Dover, Delaware 19901, SUA
- CODINGSCAPE LLC, Nevada, 2915 Lake East DR, Las Vegas, NV 89117-2204
- 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
- GLOBAL ENGINEERING SERVICES & SOLUTIONS SRL, România, Sibiu, Str. Calea Dumbravii Nr. 67, jud. Sibiu
- INFOBEST ROMÂNIA SRL NL DEUTSCHLAND, Max-Delbrück-Straße 20, 51377 Leverkusen, Germania
- INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH, Humboldtstraße 38, 51379 Leverkusen, Germania
- 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
- QUEST GLOBAL ENGINEERING SERVICES SRL, Str Gheorghe Chitu Nr 255A, Craiova, Dolj
- 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
- SOFTMANAGER S.R.L, România, Ploiești, str. Zmeului, nr. 21, jud. Prahova
- SVT ELECTRONICS S.R.L, Jud. Mureș, Mun. Târgu Mureș, str. Remetea, nr. 110/BIS
- TLG LLC, 251 Little Falls Drive street, Wilmington 19808, SUA
- UCMS GROUP ROMANIA S.R.L., România, Cluj-Napoca, str. Constantin Brâncuși, nr. 78-78A

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Structura grupului, la 30.06.2026, este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Societate	Procent de control (AROBS)	Procent interes minoritar	Data achiziție/înființare
1	AROBS ETOLL SOLUTIONS SRL	100%	0%	3 martie 2022
2	AROBS NORTH AMERICA	100%	0%	24 Iunie 2025
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	CABRIO INVEST B.V.	90%	10%	28 februarie 2018
11	CODINGSCAPE BY AROBS	100%	0%	26 iunie 2025
12	CODINGSCAPE LLC	100%	0%	26 iunie 2025
13	COSO BY AROBS B.V. NL	90%	10%	30 iunie 2018
14	COSO BY AROBS B.V. BE	90%	10%	28 februarie 2018
15	FUTURE WORKFORCE S.A.	100%	0%	1 mai 2023
16	FUTURE WORKFORCE SRL	100%	0%	1 mai 2023
17	FUTURE WORKFORCE GmbH	65%	35%	1 mai 2023
18	FUTURE WORKFORCE Limited	80%	20%	1 mai 2023
19	GLOBAL ENGINEERING SERVICES & SOLUTIONS SRL	65%	35%	9 februarie 2026
20	INFOBEST SYSTEMHAUS GmbH	100%	0%	31 mai 2024
21	INFOBEST ROMANIA SRL Branch	100%	0%	31 mai 2024
22	NORDLOGIC USA, Inc.	100%	0%	31 iulie 2022
23	PT AROBS SOLUTIONS INDONESIA	70%	30%	13 martie 2017
24	QUEST GLOBAL ENGINEERING SERVICES SRL	100%	0%	15 aprilie 2026
25	SAS FLEET TRACKING SRL	100%	0%	11 noiembrie 2019
26	SILVER BULLET SRL	100%	0%	31 iulie 2022
27	SOFTMANAGER S.R.L.	70%	30%	01 iulie 2019
28	SVT ELECTRONICS SRL	100%	0%	30 aprilie 2025
29	TLG LLC	85%	0%	1 februarie 2025
30	UCMS GROUP ROMANIA S.R.L.	97,67%	2,33%	31 mai 2019

Modificări în structura grupului în anul 2026

În luna februarie 2026, AROBS a achiziționat o participație de 65% în compania Global Engineering Services & Solutions SRL (GESS), o companie românească specializată în dezvoltarea și implementarea de soluții complexe de testare, validare și integrare a vehiculelor. Performanța financiară (venituri și cheltuieli) a companiei este reflectată în cadrul Grupului începând cu luna februarie 2026.

La 31 martie 2026, compania Skyshield a fost închisă și deconsolidată din situațiile financiare de Grup.

Începând cu 1 aprilie 2026, Compania (AROBS Transilvania Software) a absorbit prin fuziune societățile AROBS Development & Engineering, Berg Computers, Nordlogic Software, Infobest Romania și Centrul de Soft GPS, acestea încetându-și existența ca entități juridice separate. Acest demers strategic a fost inițiat în decembrie 2025.

Prin această operațiune, Compania integrează juridic și operațional entitățile din Grup într-o singură structură, creând un cadru mai eficient pentru coordonarea activităților și susținerea dezvoltării viitoare. Companiile absorbite au fost dizolvate fără lichidare, iar AROBS Transilvania Software S.A. a preluat integral activele, pasivele, drepturile și obligațiile acestora, continuându-și activitatea în forma juridică actuală. Fuziunea nu afectează activitatea operațională a Grupului, ci are ca obiectiv eficientizarea și simplificarea acesteia. Metoda de fuziune aplicată este metoda activului net contabil, conform art. 15 din Anexele la Ordinul 897/2015 și conform standardelor financiare IFRS aplicabile, pe baza valorilor juste existente la data achizitiei.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

În ianuarie 2026, AROBS a anunțat preluarea integrală a Quest Global România, extinzându-și astfel capabilitățile în inginerie software și consolidându-și poziția în segmente precum semiconductori, sănătate și sisteme embedded, a cărei performanță financiară (venituri și cheltuieli) este reflectată, în cadrul grupului, începând cu luna mai 2026.

Începând cu iunie 2026, AROBS și-a majorat participația în Codingscape by AROBS LLC de la 70% la 100%, prin achiziționarea participației rămase de 30%. Tranzacția a fost realizată în mare parte prin acordarea de acțiuni AROBS asociaților Codingscape by AROBS LLC.

3. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

3.1. Declarație de conformitate

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

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 2025.

3.2. Baza evaluării

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția cazului în care valoarea justă înlocuiește costul istoric pentru activele și datoriile achiziționate în cadrul combinărilor de întreprinderi sau în cazul investițiilor pe termen scurt evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere.

3.3. Moneda funcțională și de prezentare

În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile IFRS, moneda de prezentare 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.

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.

Cursurile de schimb la 30 iunie 2026 și 31 decembrie 2025 au fost:

	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
RON – EUR	5,2438	5,0985
RON – USD	4,6010	4,3417
RON – GBP	6,0897	5,8335

Ratele de schimb medii pentru perioadele încheiate la 30 iunie 2026 și 30 iunie 2025 au fost:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

	Perioda care se încheie la 30 Iunie 2026	Perioda care se încheie la 30 Iunie 2025
RON – EUR	5,1432	5,0045
RON – USD	4,4105	4,5801
RON – GBP	5,9304	5,9399

Politicile contabile semnificative, aplicate de către Grup în pregătirea situațiilor sale financiare consolidate sunt prezentate în Nota 35.

3.4. Continuitatea activității

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

Bugetul pregătit de conducerea Grupului pentru anul 2026 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 35.000.000 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.

3.5. Bazele consolidării

Controlul

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

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

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

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

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

Interese care nu controlează

Grupul determină orice interese care nu controlează, deținute într-o entitate, fie ca și cota proporțională a activelor nete identificabile ale entității dobândite, la data achiziției fie la valoarea justă a acestora la data achiziției. Modul de recunoaștere a intereselor care nu controlează este stabilit în funcție de informațiile disponibile și de relevanța, pentru fiecare tranzacție în parte. 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.

3.6. 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, la valoarea justă, la fel ca activele nete identificabile

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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 ca 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 testat pentru depreciere la finalul fiecărui exercitiu financiar. În scopul testării deprecierii, fondul comercial achiziționat într-o combinație de întreprinderi este, de la data achiziției, alocat fiecărei unități generatoare de numerar ale Grupului care se așteaptă să beneficieze de pe urma combinării, indiferent dacă alte active sau datorii ale entității dobândite sunt atribuite acelor unități.

În 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.

3.7. 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.

3.8. Raportarea pe segmente de activitate (IFRS 8)

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

Un segment operațional este o componentă a unei entități:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

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

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

Segmentele operaționale ale Grupului sunt:

- Servicii software
- Produse software
- 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.

3.9. Noi standarde și interpretări IFRS

a) Standardele, interpretările și amendamentele noi adoptate, începând cu 1 ianuarie 2025

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 a început cu sau după 1 ianuarie 2025:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

1. Lipsa convertibilității (Amendament la IAS 21 - Efectele Modificărilor Cursului de Schimb Valutar)

La 15 august 2023, IASB a emis amendamentul privind Lipsa convertibilității, care modifică IAS 21 Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar („Amendamentele”). Amendamentele introduc cerințe pentru evaluarea situațiilor în care o monedă este convertibilă într-o altă monedă și a situațiilor în care nu este convertibilă. De asemenea, amendamentele impun unei entități să estimeze cursul de schimb spot atunci când concluzionează că o monedă nu este convertibilă într-o altă monedă.

Aceste amendamente nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

2. Conversia în moneda de prezentare hiperinflationistă (Amendament la IAS 21 - Efectele Modificărilor Cursului de Schimb Valutar)

În noiembrie 2025, IASB a emis acest amendament pentru a introduce cerințe privind conversia pentru entitățile care își convertesc situațiile financiare sau rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate dintr-o monedă funcțională care este moneda unei economii care nu este hiperinflationistă într-o monedă de prezentare care este moneda unei economii hiperinflationiste.

Aceste amendamente nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

3. Exemple ilustrative privind raportarea incertitudinilor în situațiile financiare

La 28 noiembrie 2025, IASB a emis documentul „Informații de prezentat privind incertitudinile în situațiile financiare – Exemple ilustrative”, care modifică mai multe standarde de contabilitate IFRS prin includerea unor exemple ilustrative ce demonstrează modul în care entitățile pot aplica standardele IFRS atunci când raportează efectele incertitudinilor în situațiile lor financiare. Exemplele ilustrative reprezintă materiale însoțitoare ale standardelor de contabilitate IFRS și nu au o dată de aplicare. IASB a emis o versiune aproape finală a proiectului de exemple ilustrative în iulie 2025. Grupul a avut în vedere aceste exemple ilustrative în procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate și nu a considerat necesare informații suplimentare de prezentat sau modificări ale modului de prezentare.

Exemplele ilustrative au fost emise în cursul anului 2025, fără a avea o dată de aplicare.

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

Există o serie de standarde, amendamente la standarde și interpretări emise de IASB care vor fi aplicabile în perioade de raportare viitoare și pe care Grupul a decis să nu le adopte anticipat.

Următoarele amendamente sunt aplicabile pentru perioada de raportare anuală care începe la 1 ianuarie 2026:

1. Amendamente privind clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 Instrumente financiare și IFRS 7 Instrumente financiare: informații de prezentat)

Aceste amendamente clarifică și îmbunătățesc regulile privind clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare, asigurând o aplicare mai consecventă a principiilor IFRS 9 și IFRS 7. Principalele modificări includ:

- Clarificarea criteriilor de clasificare a 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 prezentare a informațiilor pentru entitățile care utilizează instrumente financiare complexe, cu scopul de a crește transparența și comparabilitatea raportării financiare.

2. Contracte care fac referire la energie electrică dependentă de factori naturali (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Aceste amendamente clarifică tratamentul contabil aplicabil contractelor de achiziție de energie electrică în cazul în care furnizarea depinde de factori naturali precum vântul, energia solară sau energia hidroelectrică.

- Clarificarea aplicabilității IFRS 9 în determinarea situațiilor în care contractele de achiziție de energie electrică trebuie contabilizate ca instrumente financiare sau ca contracte executorii.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

- Modificări ale cerințelor de prezentare a informațiilor din IFRS 7, în vederea îmbunătățirii transparenței 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 din surse regenerabile.

Următoarele standarde și amendamente sunt aplicabile pentru perioada de raportare anuală care începe la 1 ianuarie 2027:

1. IFRS 18 Prezentarea și raportarea în situațiile financiare.

IFRS 18 Prezentare și informații de prezentat în situațiile financiare, emis de IASB în aprilie 2024, înlocuiește IAS 1 și va conduce la amendamente consecvente semnificative ale standardelor de contabilitate IFRS, inclusiv IAS 8 Bazele întocmirii situațiilor financiare (redenumit din Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori). Deși IFRS 18 nu va avea niciun impact asupra recunoașterii și evaluării elementelor din situațiile financiare consolidate, se așteaptă ca acesta să aibă un efect semnificativ asupra prezentării și informațiilor de prezentat pentru anumite elemente. Aceste modificări includ categorii și subtotaluri în situația rezultatului global, agregarea/dezagregarea și etichetarea informațiilor, precum și prezentarea indicatorilor de performanță definiți de conducere.

2. IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: informații de prezentat

Publicat de IASB în mai 2024, IFRS 19 introduce un cadru de raportare simplificat pentru filialele care nu au obligația de responsabilitate publică, dar aplică IFRS în raportarea lor financiară. Acest standard reduce cerințele de prezentare a informațiilor pentru astfel de entități, menținând în același timp transparența și comparabilitatea informațiilor financiare. Principalul beneficiu al IFRS 19 constă în reducerea costurilor administrative și de raportare, fără a compromite utilitatea situațiilor financiare pentru utilizatori. Aplicabil pentru perioada de raportare anuală care începe la 1 ianuarie 2027.

Grupul evaluează în prezent impactul aplicării acestor noi standarde și amendamente contabile.

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

Următorul standard este aplicabil pentru perioada de raportare anuală care începe la 1 ianuarie 2029:

IFRS 20 – Active de reglementare și datorii de reglementare

La 27 mai 2026, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis IFRS 20, un nou standard IFRS de contabilitate, care are ca obiectiv îmbunătățirea raportării financiare pentru entitățile supuse reglementării tarifare, precum entitățile care furnizează utilități, inclusiv energie electrică, apă și gaze. IFRS 20 abordează „diferențele de moment” care apar atunci când valoarea totală a compensației permise unei entități în cadrul reglementării tarifare pentru bunurile sau serviciile furnizate într-o perioadă de raportare este inclusă în determinarea tarifelor reglementate percepute clienților într-o perioadă de raportare diferită. Standardul impune recunoașterea activelor de reglementare și a datoriilor de reglementare pentru a reflecta aceste diferențe de moment. Standardul poate avea un impact semnificativ asupra raportării financiare a entităților din industrii precum energia electrică, transportul public și telecomunicațiile.

Grupul evaluează în prezent impactul aplicării acestui standard. Grupul anticipează că adoptarea acestui standard nou nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului în perioada de aplicare inițială.

4. RAȚIONAMENTE ESENȚIALE ȘI ESTIMĂRI

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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 rationamente considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Recunoasterea veniturilor din vânzarea soluției de monitorizare Track GPS** - prezentat în Nota 35 și în Nota 5
- **Recunoasterea venituri din vânzarea licenței pentru aplicația HR** - prezentat în Nota 35
- **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 35
- **Diferențe de curs aferente unor elemente monetare care fac parte dintr-o investiție netă într-o subsidiară** – prezentate în Nota 35
- **Tratamentul opțiunilor simetrice de tip put call în contractele de achiziții** - prezentat în Nota 35

Estimările semnificative considerate la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Determinarea valorilor juste și a pretului decontat în cadrul operațiunilor de achiziție a filialelor**
- **Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial**
- **Durata contractelor de leasing și rata de actualizare** – prezentat în Nota 29 „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
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

5. CIFRA DE AFACERI

	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2026	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2025
Cifra de afaceri:		
Venituri din servicii software	185.689.042	141.313.658
Venituri din produse software	54.410.516	46.334.124
Venituri din sisteme integrate	52.024.087	27.703.971
Total cifră de afaceri	292.123.645	215.351.753

Strategia Grupului este, și în anul 2026, de a avea mai mulți piloni de creștere, continuând dezvoltarea segmentelor de Servicii software, Produse software, dar și cel de Sisteme integrate.

Cifra de afaceri a Grupului AROBS a avut o evoluție pozitivă în perioada încheiată la 30 iunie 2026, față de aceeași perioadă a anului 2025, marcând o creștere de 36%. Un impact semnificativ în creșterea cifrei de afaceri în primul semestru al anului 2026 l-a avut creșterea organică a segmentelor Servicii Software, Produse Software și Sisteme Integrate precum și contribuția noilor companii achiziționate după primul trimestru al anului 2025.

Cifra de afaceri înregistrată pe segmentul de Servicii Software, în perioada încheiată la 30 iunie 2026, este de 185,7 milioane de lei, cu 31% mai mare decât valoarea înregistrată în aceeași perioadă a anului 2025, prin contribuția noilor companii achiziționate (Codingscape, ale cărei rezultate sunt integrate începând cu iulie 2025, GESS integrată începând cu februarie 2026 și Quest a cărei performanță financiară este reflectată începând cu mai 2026), precum și a finalizării proiectului cu Universitatea Babeș Bolyai. Codingscape, GESS și QUEST au contribuit la cifra de afaceri a Grupului cu 44 milioane de lei.

Segmentul Produse Software contribuie cu 19% la Cifra de afaceri a Grupului, și a înregistrat, în primul semestru al anului 2026, o cifră de afaceri de 54,4 milioane de lei, în creștere cu 17% față de aceeași perioadă a anului 2025. Performanța companiei SVT Electronics, se reflectă în rezultatele segmentului de Produse Software începând cu luna mai 2025 și a contribuit la cifra de afaceri a Grupului, în S1 2026, cu 6 milioane de lei.

În cadrul segmentului de Sisteme Integrate s-a înregistrat o cifră de afaceri de 52 milioane de lei, în perioada încheiată la 30 iunie 2026, cu 88% mai mult comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. O parte semnificativă din cifra de afaceri pentru segmentul Sisteme Integrate a fost generată de contractele semnate cu Casa Națională de Pensii Publice, Ministerul Sănătății, Wing Leading Edge SRL, VIG Management Service SRL și Power Net Consulting SRL. Din totalul veniturilor înregistrate în cadrul acestui segment, 78% au fost realizate din derularea proiectelor încheiate cu instituții din sectorul public.

Costul aferent realizării contractelor cu clienții

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – licențiere HR

	SOLD INITIAL 2026	CAPITALIZARE 30 Iunie 2026	AMORTIZARE 30 Iunie 2026	SOLD FINAL 30 Iunie 2026
Licențiere HR	972.491	557.829	298.550	1.231.770

Costul aferent realizării contractelor cu clienții – servicii monitorizare GPS

	SOLD INITIAL 2026	CAPITALIZARE 30 Iunie 2026	AMORTIZARE 30 Iunie 2026	SOLD FINAL 30 Iunie 2026
Servicii monitorizare GPS	1.127.432	950.092	811.382	1.266.142

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Venituri în avans – obligațiile de execuție a contractelor

	Sold la 31 Decembrie 2025	Intrări	Ieșiri (Reluări pe venituri)	Sold la 30 iunie 2026
Venituri în avans	20.005.155	15.877.397	14.028.125	21.854.427
		Sold la 30 iunie 2026		Sold la 31 Decembrie 2025
Venituri în avans, din care:			21.854.436	20.005.154
Termen lung			6.283.805	7.153.024
Termen scurt			15.570.622	12.852.130

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 2026 cea mai mare parte din aceste venituri a fost înregistrată de compania mamă – în sumă de 0,22 milioane de lei pentru Proiectul SMIS și 1,3 milioane de lei pentru soluția AROBS AlertBox care adresează o nevoie 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 30 iunie 2026	Sold la 31 decembrie 2025
Subvenții, din care:	1.488.331	1.544.080
Termen lung	1.365.347	1.413.722
Termen scurt	122.984	130.358

6. COSTUL VÂNZĂRILOR

6.1 Costul vânzărilor din servicii software

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	90.386.230	72.323.376
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	767.287	1.910.110
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	51.079.327	33.257.003
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	3.377.894	4.055.931
Cheltuieli cu chiriile	162.689	404.605
Cheltuieli de deplasare și combustibili	4.215.199	593.830
Alte cheltuieli operaționale	830.999	673.916
Costul vânzărilor din servicii software	150.819.625	113.218.771

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Costul vânzărilor din servicii software a crescut, la 30 iunie 2026, cu 37,6 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului precedent. Această variație a fost generată de creșterea costurilor cu salariile cu 18 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului precedent și de creșterea costurilor cu serviciile executate de terți cu 17,8 milioane de lei, costuri generate de activitatea companiilor nou achiziționate după mai 2025.

Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii au scăzut cu 60% față de aceeași perioadă a anului precedent, datorită încheierii celei de-a doua etape a programului ESOP 3, a primei etape a programului ESOP 4 în aprilie 2025, respectiv a doua etapă a programului ESOP 4 în iunie 2026.

Creșterea **cheltuielilor de deplasare și combustibili** se datorează specificului activității noii companii intrate în Grup în luna februarie 2026, GESS. Această companie realizează testări de autoturisme direct la producător, astfel că principalele cheltuieli ale acestei companii sunt cu salariile și deconturile de cheltuielile de deplasare și combustibili ale angajaților.

6.2 Costul vânzărilor din produse software

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	8.063.145	8.795.680
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	55.491	97.740
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	5.540.816	4.208.778
Cheltuieli privind echipamentele vândute	1.394.393	1.208.132
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	5.329.251	4.893.865
Cheltuieli cu telecomunicații	2.050.079	1.857.534
Cheltuieli cu materiile prime	1.458.839	166.431
Cheltuieli de deplasare și combustibili	658.710	394.930
Alte cheltuieli operaționale	361.646	631.901
Costul vânzărilor din produse software	24.912.370	22.254.991

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, costuri cu materiile prime, chirie și costuri cu energia și apa, cheltuieli cu deplasările, combustibilii, întreținere și reparații.

Costul vânzărilor din produse software au crescut cu 2,7 milioane de lei față de aceeași perioadă a anului 2025, datorită noii societăți intrate în grup (SVT Electronics SRL) și a serviciilor executate de terți, ca urmare a creșterii cifrei de afaceri a segmentului produse software. Serviciile contractate de la terți au reprezentat în această perioadă, în principal, servicii cu instalări de dispozitive pentru monitorizare și servicii de dezvoltare software. Evoluția acestor costuri este în concordanță cu extinderea activității segmentului și cu dezvoltarea produselor interne.

6.3 Costul vânzărilor din sisteme integrate

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	912.166	834.905
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	87.343	-
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	11.960.552	126.286
Cheltuieli privind echipamentele vândute	29.523.203	21.895.021
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	47.824	41.136
Alte cheltuieli operaționale	112.517	35.487
Costul vânzărilor din sisteme integrate	42.643.605	22.932.835

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

În primul semestru al anului 2026 Arobs Systems a înregistrat cheltuieli cu servicii executate de terți în valoare de 12 milioane de lei. Aceste cheltuieli includ servicii de instalare și configurare a licențelor necesare pentru livrarea soluțiilor integrate contractate de Casa Națională de Pensii Publice, Ministerul Sănătății și alți clienți.

7. ALTE VENITURI

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Alte venituri din exploatare	535.485	1.592.411
Venituri din chirii	-	656.253
Venituri din activități de administrare	223.071	2.725
Câștiguri nete din vânzarea mijloacelor fixe	131.300	379.252
Total	889.856	2.630.641

În urma vânzării clădirii deținute în cadrul grupului, la finalul anului 2025, până la 30.06.2026 nu s-au înregistrat venituri din chirii.

8. CHELTUIELI DE VÂNZĂRI ȘI MARKETING

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	10.460.693	8.012.611
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	415.523	281.437
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.178.358	1.569.355
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	252.155	484.687
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.460.232	1.459.786
Cheltuieli de deplasare și combustibili	169.812	176.810
Alte cheltuieli operaționale	117.643	62.578
Cheltuieli de vânzări și marketing	14.054.416	12.047.264

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 prima jumătate a anului 2026 cu 2 milioane de lei, față de aceeași perioadă a anului 2025, evoluție generată de firmele intrate în grup după mai 2026.

9. CHELTUIELI GENERALE ȘI DE ADMINISTRAȚIE

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	16.656.819	14.733.024
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	1.283.896	2.296.533
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.134.132	4.674.492
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor inclusiv în relația cu clienții	8.981.081	6.727.237
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	856.211	839.500
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	1.207.974	46.581
Cheltuieli cu chiriile	612.879	334.064
Cheltuieli de deplasare și transport	599.553	779.970
Alte cheltuieli operaționale	2.210.118	2.388.375
Cheltuieli generale și de administrație	38.542.663	32.819.776

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,

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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 avut o creștere netă de 5,7 milioane de lei, în perioada încheiată la 30 iunie 2026, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, ele incluzând și efectul cheltuielilor generale și de administrație aferente companiilor noi achiziționate în valoare 4 milioane de lei. Suplimentar, în S1 am înregistrat cheltuieli de consultanță aferente tranzacțiilor de achiziții de subsidiare în valoare de 0,3 milioane de lei.

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 30 Iunie 2026	Exercițiul încheiat la 30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile	117.901.686	100.861.020
Cheltuieli cu contribuții sociale	5.415.354	3.517.888
Cheltuieli cu tichetele de masă	2.464.010	2.421.866
Provizioane pentru concedii neefectuate	2.676.221	2.293.281
Subtotal cheltuieli cu personal	128.457.271	109.094.055
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	2.609.541	4.585.820
Total cheltuieli cu personal	131.066.811	113.679.875

Numărul mediu de salariați, cheltuielile cu salariile, respectiv cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii aferente primului semestru al anului 2026, respectiv primului semestru al anului 2025, au fost după cum urmează:

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

	Exercițiul încheiat la 30 Iunie 2026			Exercițiul încheiat la 30 Iunie 2025		
	Număr mediu anagajați	Cheltuieli salariale	Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	Număr mediu anagajați	Cheltuieli salariale	Cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
Management	25	4.546.377	1.200.154	25	4.733.004	2.187.017
Personal Administrativ	42	2.358.927	18.011	35	1.717.819	11.910
Personal Achiziții	3	255.114	427	3	232.403	2.734
Personal Financiar	48	3.462.203	39.054	41	2.911.411	30.365
Personal Juridic	5	484.617	13.693	5	433.773	16.164
Personal Gestiuine	3	76.911	-	2	73.525	-
Personal Marketing	20	1.503.298	1.690	21	1.191.479	5.803
Personal proiectare-dezvoltare	884	88.697.808	837.168	728	76.157.730	1.990.116
Personal Protecția muncii	5	92.975	-	4	76.276	-
Personal Resurse umane	26	1.603.449	6.075	22	1.311.925	12.157
Personal service – instalări	52	3.557.876	5.021	49	2.852.898	17.734
Personal Producție	3	140.705	-	2	39.814	-
Personal Suport IT	33	2.434.060	6.482	30	2.413.045	36.186
Personal Vânzări	77	8.687.367	481.766	70	6.715.916	275.633
Total personal	1.226	117.901.687	2.609.541	1.037	100.861.018	4.585.819

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Cheltuielile salariale au crescut cu 17% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare integrării companiilor noi achiziționate după mai 2025.

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 2026 sunt mai mici cu 2 milioane de lei (-43%) decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a finalizării programelor ESOP 1, ESOP 2, a etapei 2 ESOP 3 și a etapei 1 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.

ESOP

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

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct în contrapartida conturilor de capitaluri proprii, la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora. Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi. În demersurile privind răscumpărarea de acțiuni proprii în scopul implementării programului Stock Option Plan, s-a ținut cont de prevederile Legii 31/1990.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

11. CHELTUIELI DUPĂ NATURĂ

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuieli cu salariile personalului	126.479.053	104.699.596
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	2.609.540	4.585.820
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	75.893.185	43.835.914
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	17.988.205	16.202.856
Cheltuieli privind echipamentele vândute	30.930.824	23.323.760
Cheltuieli cu deplasările și combustibilii	5.643.274	1.945.540
Cheltuieli cu telecomunicații	2.332.480	2.120.902
Cheltuieli cu protocol, reclama și publicitate	1.612.731	1.579.902
Cheltuieli cu materiile prime	1.458.839	166.431
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	856.211	839.500
Cheltuieli cu chiriile	829.340	1.058.452
Cheltuieli/(venituri) privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	1.207.974	46.581
Alte cheltuieli operaționale	3.131.023	2.868.383
Total	270.972.679	203.273.637

12. REZULTATUL FINANCIAR

Câștiguri și pierderi nete din activitatea financiară și de investiții

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Venituri din acțiuni deținute la entități afiliate și asociate	8.995	-
Venituri din dobânzi	2.392.131	3.833.993
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	60.978	175.063
Alte venituri financiare	138.665	15.936
(Cheltuieli) de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial	(21.869)	(39.232)
Cheltuieli aferente achizițiilor de participații	(284.525)	(418.395)
(Cheltuieli) financiare privind ajustările pentru pierdere de valoare	(66.887)	(24.030)
Câștiguri și pierderi nete din activitatea financiară și de investiții	2.227.488	3.543.335

Câștigurile financiare din activitățile financiare și de investiții au scăzut cu 1,3 milioane de lei în primul semestru al anului 2026, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2025. Această scădere a fost influențată de costurile aferente achiziției participațiilor în anul 2026, pentru achiziția Global Engineering Services & Solutions S.R.L., în valoare de 0,1 milioane lei, precum și de diminuarea veniturilor din dobânzi cu 1,4 milioane de lei.

Cheltuieli financiare

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
(Cheltuieli) privind dobânzile	(1.213.472)	(1.579.018)
Alte (cheltuieli) financiare	(1.643)	(17.707)
Rezultat financiar	(1.215.115)	(1.596.725)

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

13. RECONCILIARE PE SEGMENTE

RECONCILIAREA VENITURILOR ȘI A CHELTUIELILOR PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SERVICII INTEGRATE		TOTAL	
	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Venituri din servicii software	185.689.042	141.313.658	-	-	-	-	185.689.042	141.313.658
Venituri din produse software	-	-	54.410.516	46.334.123	-	-	54.410.516	46.334.123
Venituri din servicii integrate	-	-	-	-	52.024.086	27.703.971	52.024.086	27.703.971
Total CA	185.689.042	141.313.658	54.410.516	46.334.123	52.024.086	27.703.971	292.123.644	215.351.752
Cheltuieli cu salariile personalului	90.386.230	72.323.376	8.063.145	8.795.680	912.166	834.905	99.361.541	81.953.961
Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	767.287	1.910.110	55.491	97.740	87.343	-	910.121	2.007.850
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	51.079.327	33.257.003	5.540.816	4.208.778	11.960.552	126.286	68.580.695	37.592.067
Cheltuieli privind echipamentele vândute	9.164	28.629	1.394.393	1.208.132	29.523.203	21.895.021	30.926.760	23.131.782
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și a dreptului de utilizare a activelor	3.377.894	4.055.931	5.329.251	4.893.865	47.824	41.136	8.754.969	8.990.932
Cheltuieli cu chiriile	162.689	404.605	23.365	318.940	450	-	186.504	723.545
Cheltuieli cu telecomunicații	87.388	73.887	2.050.079	1.857.534	-	-	2.137.467	1.931.421
Cheltuieli cu deplasările și combustibilii	4.215.199	593.830	658.710	394.930	-	-	4.873.909	988.760
Cheltuieli cu materiile prime	-	-	1.458.839	166.431	-	-	1.458.839	166.431
Alte cheltuieli operaționale	734.446	571.399	338.281	312.961	112.067	35.487	1.184.794	919.847
Total cost al vânzărilor	150.819.624	113.218.770	24.912.370	22.254.991	42.643.605	22.932.835	218.375.599	158.406.596
Marja brută	34.869.418	28.094.888	29.498.146	24.079.132	9.380.481	4.771.136	73.748.045	56.945.156
Marja brută%	19%	20%	54%	52%	18%	17%	25%	26%

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

RECONCILIAREA POZIȚIEI FINANCIARE PE SEGMENTE DE BUSINESS	SERVICII SOFTWARE		PRODUSE SOFTWARE		SISTEME INTEGRATE		NEALOCAT		TOTAL	
	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	41.041.197	54.844.118	7.842.967	49.241.580	-	-	159.749	1.223.905	49.043.913	105.309.603
Active alocate	383.460.699	313.922.292	102.972.590	97.719.972	51.869.872	17.351.228	5.860.090	5.432.365	544.163.252	434.425.856
Active nealocate	-	-	-	-	-	-	227.002.871	254.232.734	227.002.871	254.232.734
Total active	383.460.699	313.922.292	102.972.590	97.719.972	51.869.872	17.351.228	232.862.961	259.665.099	771.166.123	688.658.590
Datorii alocate	110.365.484	118.535.785	39.541.163	50.564.445	46.762.093	19.206.401	21.688.988	11.392.065	218.357.728	199.698.696
Datorii nealocate	-	-	-	-	-	-	21.505.847	13.514.879	21.505.847	13.514.879
Total datorii	110.365.484	118.535.785	39.541.163	50.564.445	46.762.093	19.206.401	43.194.835	24.906.944	239.863.575	213.213.575

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

14. IMPOZITUL PE PROFIT ȘI IMPOZIT AMÂNAT

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	7.362.849	4.501.309
Cheltuiala cu impozitul micro	469.381	494.549
Subtotal – impozit curent	7.832.230	4.995.858
Venitul cu impozitul amânat	(1.061.090)	(961.476)
Total	6.771.140	4.034.382

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

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Profit brut	29.296.963	14.237.991
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(7.362.849)	(4.501.309)
Cheltuiala cu impozitul pe micro curent	(469.381)	(494.549)
Impozit curent	(7.832.230)	(4.995.858)
Venitul cu impozitul pe profit amanat	1.061.090	961.476
Profit net recalculate	22.525.823	10.203.609

	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– creanță	565.513	172.815
Total	565.513	172.815

	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Impozitul pe profit curent		
Impozit pe profit curent– datorie	4.163.992	1.125.516
Total	4.163.992	1.125.516

	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Impozitul pe profit amânat		
Impozit pe profit amânat – creanță	1.390.371	1.804.340
Total	1.390.371	1.804.340

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

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

	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Impozitul pe profit amânat		
Impozit pe profit amânat – datorie	15.248.727	14.411.649
Total	15.248.727	14.411.649

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

15. EBITDA

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

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:

	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Venit din exploatare	293.025.107	217.982.593
Cheltuieli din exploatare	252.997.345	186.906.045
EBITDA	40.027.762	31.076.548
Marjă EBITDA	14%	14%
ESOP 1-3	232.997	997.388
ESOP 4	2.376.543	3.588.431
Amortizare și deprecierea imobilizărilor	11.361.603	11.192.621
Amortizarea relațiilor cu clienții	6.626.605	5.187.631
Rezultat financiar	7.257.407	(458.305)
Profit brut	29.296.963	14.237.991
Impozit	6.771.140	4.034.382
Profit net	22.525.823	10.203.608
Marjă profit net	8%	5%

EBITDA a înregistrat în primul semestru al anului 2026 o creștere de 9 milioane de lei, +29% față de primul semestru al anului 2025, ajungând la o valoare de 40 milioane de lei (marjă 14%).

16. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

De bază	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Profit (ultimele 12 luni)	42.559.813	20.886.155
Acțiuni ordinare în circulație	1.033.478.887	1.003.232.999
Rezultatul pe acțiune de bază	0,0412	0,0208

Diluat	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Profit (ultimele 12 luni)	42.559.813	20.886.155
Acțiuni ordinare în circulație diluate	1.045.192.846	1.040.135.148
Rezultatul pe acțiune diluat	0,0407	0,0201

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Actiuni ordinare în circulație	30 Iunie 2026	30 Iunie 2025
Numărul mediu ponderat de acțiuni utilizate în rezultat pe acțiune de bază	1.033.478.887	1.003.232.999
Majorare de capital	57.548.163	-
ESOP	5.943.393	20.421.332
Numărul mediu ponderat de acțiuni utilizate în rezultat pe acțiune diluat	1.045.192.846	1.040.135.148

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și immobilizări corporale în curs	Total
Valoarea netă 31 Decembrie 2025	37.517	6.573.099	732.966	360.713	7.704.294
Achiziții/Transferuri	20.127	2.382.298	403.694	122.538	2.928.657
Achiziții - combinări de întreprinderi	597.033	1.910.640	323.711	-	2.831.384
Amortizare/Ajustări de valoare	(353.872)	(3.615.609)	(709.271)	-	(4.678.752)
Ieșiri	(700)	65.778	(272.344)	(135.053)	(342.319)
Valoare netă 30 iunie 2026	300.104	7.316.207	478.756	348.197	8.443.264

Valoarea netă a immobilizărilor corporale a crescut în primul semestru al anului 2026 cu 10% față valoarea netă de la finalul anului 2025. Această creștere se datorează includerii immobilizărilor corporale aferente noilor companii GLOBAL ENGINEERING SERVICES & SOLUTIONS S.R.L și QUEST GLOBAL ENGINEERING SERVICES SRL, achiziționate în 2026.

Achizițiile înregistrate în cursul primului semestru al anului 2026 includ achiziții de laptopuri, switchuri și alte stații de lucru pentru desfășurarea optimă a activităților.

18. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Fond comercial	Relații clienți	Cheltuieli de dezvoltare	Alte immobilizări	Total
Valoare netă 31 Decembrie 2025	172.692.944	85.590.963	8.477.083	28.846.454	295.607.444
Achiziții/Transferuri	29.910.402	13.633.813	4.551.982	1.860.182	49.956.379
Amortizare/Ajustări de valoare	(59.226)	(6.626.605)	-	(2.548.208)	(9.234.039)
Ieșiri	-	-	(55.618)	(1.365.277)	(1.420.895)
Valoare netă 30 iunie 2026	202.544.120	92.598.171	12.973.447	26.793.151	334.908.889

Valoarea netă a immobilizărilor necorporale a crescut la 30 iunie 2026 față de începutul anului cu 39,3 milioane de lei în principal datorită recunoașterii fondului comercial și a relațiilor cu clienții generate de achiziția GESS în februarie 2026 și de de achiziția QUEST în aprilie 2026, în valoare totală brută de 43,5 milioane de lei, balansate de amortizarea immobilizărilor necorporale. Evaluarea companiilor nou achiziționate GESS și QUEST, este una inițială, astfel că în urma finalizării alocării prețului de transfer al companiilor, valoarea fondului comercial, a relațiilor cu clienții, respectiv a valorii juste a activelor incluse pot suferi modificări.

Fondul comercial, în valoare netă de 202.544.120 lei, a rezultat ca diferență pozitivă dintre costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate ale subsidiarei. Variația soldului fondului comercial este aferentă achizițiilor GESS și QUEST realizate în 2026.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

achiziții. Valoarea netă contabilă a relațiilor cu clienții la 30.06.2026 este de 92.598.170 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.

19. IMOBILIZARI FINANCIARE

Cost	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Ațiuni deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun	10.181	10.181
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	9.207.557	7.854.754
Garanții și alte immobilizări financiare	2.370.214	2.197.812
Total	11.587.952	10.062.747

Ajustări de valoare	Sold la 31 Decembrie 2025	Creșteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2026
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	3.476.946	50.490	(60.978)	3.466.458
Total	3.476.946	50.490	(60.978)	3.466.458

Valoare neta	Sold la 31 Decembrie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	5.741.098	4.377.807
Alte immobilizări financiare	2.380.394	2.207.992
Total	8.121.492	6.585.799

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

Împrumuturile acordate părților legate și alte împrumuturi, în valoare de 8,1 milioane de lei, reprezintă împrumuturi pe termen lung acordate la nivel de grup, a căror valoare a crescut cu 1,5 milioane de lei în prima jumătate a anului 2026, față de finalul anului precedent. Această creștere se datorează în principal reclassificării pe termen lung a 1 milion de lei din împrumutul acordat către Arobs Business Center SRL, în urma unui nou acord de rambursare încheiat între părți la începutul anului 2026.

O parte din aceste împrumuturi au fost ajustate integral, valoarea ajustărilor la 30 iunie 2026 fiind de 3.466.458 lei.

Garanții acordate și garanții primite

Componența garanțiilor aflate în sold la finalul primului trimestru al anului 2026, sunt detaliate în situația prezentată mai jos:

Situație garanții	30 iunie 2026	31 Decembrie 2025
Închiriere spații	1.712.223	1.117.437
Garanții de bună execuție	337.987	132.668
Licitații	195.599	510.574
Altele	124.405	437.133
Total	2.370.214	2.197.812

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

20. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI STOCURI

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Materii prime	711.574	739.774
Materiale	340.152	231.807
Servicii în curs de execuție	9.923.251	11.754.124
Produse	913.563	424.735
Mărfuri	3.608.763	5.783.353
Avansuri stocuri	501.980	238.061
Total	15.999.283	19.171.854

Valoarea serviciilor în curs de execuție și a stocurilor în sold, la 30.06.2026, a scăzut comparativ cu anul 2025, datorită scăderii valorii serviciilor în curs de execuție o dată cu finalizarea proiectului cu Universitatea Babes Bolyai în 2026.

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 30.06.2026.

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 semestru al anului 2026 este de 1.040.658 de lei, fiind la un nivel similar cu cel din anul precedent (921.695 lei).

21. CREANȚE COMERCIALE

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Creanțe clienți	130.911.427	82.059.358
Creanțe clienți - facturi neîntocmite	26.422.601	6.590.281
Ajustări pentru creanțe clienți	(8.642.137)	(7.323.066)
Creanțe clienți - entități afiliate	2.569.712	2.527.612
Ajustări creanțe entități afiliate	(2.295.907)	(2.311.368)
Avansuri furnizori	1.594.729	1.471.197
Total	150.560.425	83.014.014

Valoarea totală a creanțelor comerciale a crescut în primul semestru al anului 2026 față de anul precedent cu 81%. Aceasta creștere se datorează în parte noilor companii incluse în Grupul Arobs în 2026 – Quest Global Engineering Services S.R.L. respectiv Global Engineering Services & Solutions SRL (GESS) care au contribuit cu 9,6 milioane de lei la această creștere.

Totodată, o parte importantă a evoluției creanțelor comerciale, în valoare de 24,6 milioane de lei este atribuibilă companiei Arobs Systems SRL, ca urmare a finalizării, în a doua parte a trimestrului al doilea, a unor proiecte din segmentul de Sisteme Integrate. Arobs Systems a contribuit semnificativ la majorarea poziției «Creanțe clienți – facturi neîntocmite», aceasta înregistrând o creștere de 11 milioane de lei comparativ cu nivelul de la sfârșitul anului precedent.

La nivelul societății-mamă, creanțele comerciale au înregistrat o creștere de 22,9 milioane de lei în primul semestru al anului 2026 comparativ cu finalul anului precedent, evoluție determinată de majorarea volumului vânzărilor. Creanțele comerciale sunt, în mare parte, nescadente, reflectând activitatea operațională curentă. De asemenea, creanțele aferente facturilor neîntocmite s-au majorat cu 5 milioane de lei, față de nivelul înregistrat în anul anterior.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

La sfârșitul primului semestru al anului 2026, ajustările de depreciere aferente creanțelor clienți sunt în valoare de 8,642,137 lei. Stabilirea valorii ajustărilor pentru creanțe clienți se face prin aplicarea politicii contabile stabilite conform IFRS 9, care presupune înregistrarea ajustărilor de depreciere a creanțelor pe baza ratelor de depreciere, calculate pe intervale de vechime.

Vechime creanțe clienți	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Nescadent	95.542.974	54.172.063
0-30	14.104.027	16.272.190
31-90	9.152.683	3.117.731
91-360	4.925.421	1.825.860
Peste 360	7.186.321	6.671.514
Total valoare brută (neajustată)	130.911.426	82.059.358

Servicii software	Rata medie previzionată a pierderilor	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Nescadent	0,13%	87.891.741	48.008.416
1-30	0,19%	12.518.386	14.506.532
31-60	2,67%	3.949.573	1.493.789
61-90	5,51%	4.317.435	1.318.482
91-180	9,03%	2.530.572	1.291.046
181-270	19,43%	1.826.048	271.918
271-360	33,08%	353.258	42.524
Peste 360	100,00%	5.058.452	4.495.777
Total valoare brută (neajustată)		118.445.465	71.428.485

Produse software - monitorizare GPS	Rata medie previzionată a pierderilor	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Nescadent	0,75%	5.895.249	5.248.938
1-30	1,60%	1.192.954	996.693
31-60	14,68%	528.333	222.981
61-90	33,42%	251.843	71.218
91-120	68,51%	91.075	70.190
Peste 120	100,00%	1.152.564	1.226.419
Total valoare brută (neajustată)		9.112.017	7.836.439

Produse software - servicii HR	Rata medie previzionată a pierderilor	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Nescadent	0,33%	1.755.982	914.718
1-30	0,50%	392.687	768.966
31-60	4,93%	70.193	11.260
61-90	13,13%	35.306	-
91-120	25,42%	7.569	-
121-180	27,35%	3.980	-
181-270	96,49%	1.588	1.301
271-360	98,69%	-	-
Peste 360	100,00%	103.381	102.080
Total valoare brută (neajustată)		2.370.687	1.798.325

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

Pentru estimarea pierderilor potențiale aferente creanțelor comerciale și activelor aferente contractelor cu clienții Grupul AROBS a utilizat un model de calcul bazat pe analiza comportamentului de încasare a veniturilor pe intervale de vechime în ultimele trei exerciții financiare. Creanțele comerciale și activele aferente contractelor cu clienții au fost grupate pe categorii în funcție de serviciile prestate, și anume: servicii software și alte servicii, produse software – monitorizare GPS, produse software – licențiere soluție HR. Pe baza analizei, a fost determinată o rată medie ponderată istorică de depreciere pentru fiecare interval de vechime a activului, rată care a fost aplicată soldului de creanțe existent la 30 iunie 2026 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.

22. CHELTUIELI ÎN AVANS

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Cheltuieli în avans:	2.817.083	4.048.675

Cheltuielile în avans au scăzut în primul semestru al anului 2026 față de finalul anului precedent cu 30%. Acestea includ cheltuieli cu servicii prestate de terți, asigurari, chirii, cheltuieli cu delegațiile și trainingurile angajaților.

23. ALTE CREANȚE

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Alte creanțe sociale	2.060.894	1.944.843
TVA de recuperate	3.188.525	3.276.835
TVA neexigibilă	2.501.931	381.027
TVA deductibilă	361.132	36.814
Alte creanțe privind bugetul statului	71.543	38.604
Debitori diverși	359.722	211.736
Decontări din operații în curs de clarificare	395.221	505.801
Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	148.711	197.446
Alte creanțe în legătură cu personalul	5.000	5.000
Total	9.092.679	6.598.106

24. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Banca și depozite în RON	28.055.031	39.276.726
Banca și depozite în valută	175.590.838	193.108.759
Subtotal – banca și depozite	203.645.869	232.385.485
Numerar în casierie	61.757	50.983
Alte titluri de plasament	5.055.926	2.765.995
Sume în curs de decontare	35.691	41.118
Alte valori	-	636
Total	208.799.243	235.244.217

Valoarea sumelor în curs de decontare reprezintă sume plătite și nedecontate până la data raportării, 30.06.2026.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Situația soldurilor în valută și monedă locală Cont curent	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
RON	28.055.031	39.276.726
EUR	131.183.068	146.071.199
USD	41.141.514	44.062.460
GBP	1.425.749	929.036
Alte valute	1.840.507	2.046.064
Total	203.645.869	232.385.485

Disponibilitățile bănești din bancă și depozite au scăzut în primul semestru al anului 2026 față de anul precedent, cu 26 milioane de lei, ca urmare a plăților efectuate pentru achiziția noilor subsidiare în 2026.

25. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

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

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

La 30 iunie 2026, capitalul social vărsat al Societății-mamă este în valoare de 110.310.049 lei, divizat în 1.103.100.493 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0.1 lei pe acțiune. Capitalul social este subscris în întregime și vărsat la data de 30 iunie 2026. Societatea-mamă s-a transformat în SA începând cu data de 5 septembrie 2014.

Rezervele legale și alte rezerve sunt constituite conform reglementărilor în vigoare, la nivelul societăților Grupului. Rezerva legală s-a constituit conform prevederilor Legii Societăților comerciale. La data de 30 iunie 2026 sunt constituite rezerve legale în valoare totală de 10.554.039 lei.

La 30 iunie 2026 s-au recunoscut la capitaluri diferențe rezultate din conversia tranzacțiilor entităților străine aflate în consolidare.

	30 iunie 2026	31 Decembrie 2025
Număr de acțiuni	1.103.100.493	1.045.552.330
Capital social vărsat	110.310.049	104.555.233
TOTAL	110.310.049	104.555.233

Majorarea capitalului social cu suma de 3.248.144,80 lei, prin emiterea unui număr de 32.481.448 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune și o valoare nominală totală de 3.248.144,80 lei, s-a realizat prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile deținute împotriva Companiei, de către Pawel Szymczykowski, James Jacobson, Kimberly Sullivan și Porter Haney, creanțe rezultate din obligația de plată născută în sarcina Companiei în legătură cu dobândirea integrală a companiei Codingscape by AROBS LLC, respectiv achiziționarea participației reprezentând diferența de 30% din capitalul social al Codingscape by AROBS LLC, conform Contractului de Subscriere încheiat la data de 15 mai 2026.

Majorarea capitalului social cu suma de 2.506.671,5 lei, prin emiterea a 25.066.715 acțiuni noi, având o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune și o valoare nominală totală de 2.506.671,5 lei, s-a realizat prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile deținute împotriva Companiei de către Quest Global Engineering Services GMBH, rezultate din contractul de achiziție a părților sociale în Quest Global Engineering Services S.R.L.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

26. DATORII COMERCIALE

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Furnizori	55.302.772	30.429.923
Avansuri clienți	5.418.658	5.506.215
Furnizori - facturi nesosite	7.592.857	1.942.629
Datorii furnizori - entități afiliate	2.925.877	2.483.352
Creditori diverși	610.927	304.982
Total	71.851.091	40.667.101

Valoarea totală a datoriilor a crescut în primul semestru al anului 2026 față de anul precedent. Cea mai semnificativă creștere de 24,5 milioane de lei (+82%) provine din creșterea datoriilor față de furnizori. Creșterea datoriei față de furnizori se datorează în mare parte contractelor de sisteme integrate, în concordanță cu prestările și decontările din primul semestru al anului 2026, descrise la notele relevante.

27. DATORII LEGATE DE PARTICIPAȚII

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Datorii legate de participații	12.885.767	17.868.696
Datorii în legătură cu opțiuni put-call	-	21.891.053
Datorii în letătură cu achiziții în etape	11.795.466	-
Total, din care	24.681.233	39.759.749
Pe termen lung	10.128.965	25.835.677
Pe termen scurt	14.552.267	13.924.073

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.

28. ÎMPRUMUTURI BANCARE

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Împrumuturi bancare termen lung	5.322.457	12.703.763
Împrumuturi bancare termen scurt	17.257.282	20.053.923
Total	22.579.739	32.757.686

Împrumuturi bancare pe scadențe	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Împrumuturi bancare scadente până la 1 an	17.257.282	20.053.923
Împrumuturi bancare scadente între 1 și 5 ani	5.322.457	12.703.763
Total	22.579.739	32.757.686

La finalul primului semestru al anului 2026, valoarea împrumuturilor bancare s-a diminuat cu 10,2 milioane de lei, față de finalul anului 2025, ca urmare a rambursărilor efectuate pe parcursul primelor șase luni ale anului 2026, ajungând la o valoare totală de 22,6 milioane de lei.

CONTINGENȚE ÎMPRUMUTURI BANCARE

În ceea ce privește contingențele aferente împrumuturilor bancare contractate de Grup, nu sunt modificări semnificative la 30 iunie 2026, față de contingențele de la finalul anului 2025.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Obligații Arobs Transilvania Software SA (către Citibank Europe PLC):

- Societatea se obligă să ruleze prin conturile sale deschise la bancă o sumă de bani care să fie echivalentul a cel puțin 80% din volumul său de activitate, respectiv încasările de la terți în conturile sale deschise la bancă să reprezinte echivalentul a cel puțin 80% din cifra sa de afaceri;
- Societatea se obligă să nu distribuie și/sau să nu plătească dividende fără acordul prealabil, în scris, al băncii pentru sume mai mari de 1.000.000 euro, cumulată, în cursul unui an calendaristic.
- Societatea se obligă să mențină indicatorul "Serviciul datoriei" mai mare sau egal cu 1.3x pe durata existenței obligațiilor sale, conform contractului.
- Societatea se obligă să mențină "Gradul de îndatorare financiară" mai mic de 3.5x pe durata existenței obligațiilor sale contractuale.
- Societatea se obligă să notifice Banca în cazul în care are în vedere o tranzacție de achiziții de participații în altă companie care depășește 10% din valoarea activelor acestui Împrumutat la 31.12.2022 de îndată ce există o asigurare rezonabilă în privința materializării tranzacției. Informațiile pot fi furnizate în baza unui Acord de Confidențialitate înainte ca informația să devină publică și vor conține minim: numele companiei, detalii cu privire la obiectul de activitate și numărul de angajați, motivația din spatele achiziției / strategia, acționariat.
- Obligații specifice decurgând din utilizarea tipului de credit prevăzut în contractul negociat între părți
- Societatea se obligă să facă toate demersurile astfel încât DEBITORII solidari să-și îndeplinească condițiile asumate în contractul de împrumut.

Societatea Arobs Transilvania Software SA figurează cu o facilitate de credit prin descoperit de cont, acordat de Raiffeisen Bank, în data de 31.12.2025, în valoare de 2.400.000 Eur. La data raportării nu a fost folosită această facilitate.

Societatea FUTURE WORK FORCE S.R.L, parte din grup, figurează cu o facilitate de credit prin descoperit de cont, acordat de Citi Bank în valoare de 700.000 Eur, având un sold în valoare de 106.373 EUR (557.798 lei), la 30.06.2026.

29. LEASING

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

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

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

	Terenuri și clădiri	Vehicule de transport
Sold brut la 31 decembrie 2025	39.925.065	11.250.564
Intrări	8.276.445	1.885.589
Ieșiri	(1.825.362)	(1.477.312)
Amortizare cumulată	(25.708.567)	(7.167.711)
Sold net la 30 iunie 2026	20.667.581	4.491.131

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

Sold la 31 Decembrie 2025	Plăți Leasing	Intrări	Ieșiri	Dobânda	Diferență de curs (net)	Sold la 30 iunie 2026
23.066.957	(5.932.632)	8.916.683	(776.295)	596.103	634.673	26.505.489

Angajamente și contingențe – Leasing

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

	30 iunie 2026	31 Decembrie 2025
T0 (Sub 1 an)	11.759.301	9.376.038
TL 1 (1-5 ani)	16.853.667	15.872.826
Total	28.612.968	25.248.864

Durata contractelor de leasing și rata de actualizare – estimări semnificative

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

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

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

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.

30. ALTE DATORII

Alte datorii	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Datoriile privind asigurările sociale	6.640.541	5.832.159
Alte datorii față de bugetul statului	7.370.323	3.437.191
Dividende de plată	666.714	666.714
Împrumuturi acționari	642.747	138.908
Garanții	297.911	244.293
Alte impozite, taxe	235.288	526.018
Total	15.853.524	10.845.283

Creșterea datoriilor față de bugetul statului a fost influențată de dinamica business-ului, care a generat TVA de plată, precum și de creșterea cotei de TVA.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

31. PROVIZIOANE

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

	Sold la 31 Decembrie 2025	Transferuri în cont	Transferuri din cont	Sold la 30 iunie 2026
Provizioane	14.513.915	162.240	-	14.676.155
Total	14.513.915	162.240	-	14.676.155

	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Provizioane – termen scurt	-	-
Provizioane – termen lung	14.676.155	14.513.915
Total	14.676.155	14.513.915

32. DATORII CĂTRE PERSONAL

Datorii către personal	Sold la 30 iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
Personal - sume datorate	12.319.241	9.130.063
Provizion concedii neefectuate	8.641.625	5.386.419
Total	20.960.866	14.516.482

Datoriile către personal au crescut cu 44% în prima jumătate a anului 2026, comparativ cu nivelul anului 2025. Această evoluție explicându-se prin sumele datorate angajaților din companiile noi achiziționate (3,2 milioane de lei), precum și provizioanelor pentru concedii neefectuate (3,2 milioane de lei).

33. PĂRȚI LEGATE ȘI PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile pentru entitățile în relații speciale sunt următoarele:

Părți legate – Creanțe	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
AROBS BUSINESS CENTER SRL	4.306	1.368
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	-	46.476
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	232.149	125.424
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	498.528	484.042
AROBS TRADING & DISTRIBUTION SRL	1.395.178	1.395.178
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	2.016	-
MED CONTROL SOLUTION SRL	102.531	102.531
NEWCAR4FUTURE SRL	220.825	220.825
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	4.120	553
SMAIL COFFEE SRL	60.440	101.599
VISION PLUS MOBILE SRL	49.616	49.616
Total	2.569.712	2.527.612

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

Părți legate – Datorii	Sold la 30 Iunie 2026	Sold la 31 Decembrie 2025
AROBS BUSINESS CENTER SRL	176.495	154.018
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	2.929	233.740
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	2.265.008	1.934.722
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	197.493	0
IKON SOFT	56.842	55.196
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	164.334	60.437
SMAIL COFFEE SRL	62.775	45.239
Total	2.925.876	2.483.352

Părți legate - Vânzări	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2026	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2025
AROBS BUSINESS CENTER SRL	7.120	10.789
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	52.792	1.000.098
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	503.446	314.432
AROBS TRADING & DISTRIBUTION GMBH	679	601
ATD CORNER SRL	-	41
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.978	701
MANAGIS SERV SRL	-	120
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	2.926	2.416
SMAIL COFFEE SRL	7.307	16.889
Total	576.248	1.346.086

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

Părți legate - Cumpărări	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2026	Exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2025
AROBS BUSINESS CENTER SRL	834.147	753.099
AROBS BUSINESS CENTER PLUS SRL	271.224	93.486
AROBS BUSINESS SERVICES SRL	3.212.222	2.142.592
ATD CORNER SRL	-	13.257
AROBS TURKEY YAZILIM LIMITED	1.005.161	353.238
IKON SOFT SRL	280.989	429.739
OOMBLA TRAVEL MANAGEMENT SRL	768.739	514.756
SMAIL COFFEE SRL SRL	335.726	275.668
Total	6.708.208	4.575.835

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

Împrumut de la AROBS către AROBS Trading & Distribution GmbH

	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Valoare împrumut	2.540.123	2.688.974
Valoare dobândă	1.114.244	1.032.143
Ajustare	(64.760)	(64.760)
Total	3.589.607	3.656.357

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

Împrumuturi de la AROBS către AROBS BUSINESS CENTER

	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Valoare împrumut	6.858.365	6.668.327
Valoare dobândă	1.881.700	1.709.417
Ajustare	(1.279.406)	(1.279.406)
Total	7.460.659	7.098.338

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.

	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	11.050.266	10.754.695
Termen scurt	5.309.168	6.376.888
Termen lung	5.741.098	4.377.807

34. VALOAREA JUSTĂ

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare includ, de asemenea, creanțe comerciale și alte creanțe, active contractuale, numerar și echivalente de numerar, numerar restricționat, datorii comerciale și alte datorii și datorii contractuale. Se consideră că valorile contabile ale acestor instrumente financiare aproximează valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt (în majoritate) și a costurilor reduse de tranzacție ale acestor instrumente (Nivelul 1).

34.1.Active financiare

	Cost amortizat	
	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Împrumuturi acordate părților legate și alte împrumuturi	11.050.266	10.754.695
Creanțe comerciale	150.560.425	83.014.014
Numerar și echivalente	208.799.243	235.244.217
Total	370.409.934	329.012.926

Investiții pe termen scurt – valoarea justă	Categorie	Valoare la 30 Iunie 2026	Încadrare valoare justă la 30 Iunie 2026
Investiții pe termen scurt – valoare justă	Acțiuni	5.055.926	Level 1
Total		5.055.926	

Investiții pe termen scurt – valoarea justă	Categorie	Valoare la 31 Decembrie 2025	Încadrare valoare justă la 31 Decembrie 2025
Investiții pe termen scurt – valoare justă	Acțiuni	2.765.995	Level 1
Total		2.765.995	

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

34.2. Datorii financiare

	Cost amortizat	
	30 Iunie 2026	31 Decembrie 2025
Împrumuturi bancare	22.579.739	32.757.686
Datorii comerciale	71.851.092	40.667.101
Total	94.430.831	73.424.787

35. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

35.1. Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

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

A. Venituri din servicii software

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

În ceea ce privește echipamentul, acesta este esențial pentru prestarea serviciului de monitorizare, astfel încât, dacă clientul renunță la aceste servicii, atunci beneficiile obținute de către acesta din utilizarea echipamentelor sunt semnificativ diminuate. În vederea acestui raționament au fost luate în considerare 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

D. Venituri din vânzarea mărfurilor

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

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

E. Recunoasterea veniturilor pe baza bruta/neta

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

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

- a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);
- b) entitatea are un risc legat de stocuri înainte sau după ce bunurile specificate au fost transferate către un client (de exemplu, dacă clientul are un drept de retur). Astfel, dacă entitatea obține sau se angajează să obțină bunul sau serviciul specificat contractual, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea bunului sau serviciului și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;
- c) entitatea are libertatea de a stabili prețul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea prețului pe care îl plătește clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea acelui bun sau serviciu și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta. Totuși, în unele cazuri, un intermediar poate avea o anumită flexibilitate în stabilirea prețurilor, pentru a genera venituri suplimentare din serviciul său de aranjă ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienților de către alte părți.

35.2. Imobilizări corporale

Evaluare inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție sau de producție iar ulterior la cost net de amortizarea acumulată și/sau pierderile din deprecieri acumulate, dacă este cazul.

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

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

Durata de utilizare

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

La 30 iunie 2026, 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.

35.3.Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

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

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

3 ani sau durata contractuală

10 ani

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

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

Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing

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

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

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

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

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

Datoriile de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor

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

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

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

35.5. Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

35.6. Deprecierea activelor nefinanciare

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

- Imobilizări corporale Nota 17
- Imobilizări necorporale Nota 18

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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

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

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

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

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

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.

35.7. 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

Deprecierea activelor financiare

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

Societatea clasifică și evaluează datoriile financiare după cum urmează:

- 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.
- Contracte de garanții financiare: Societatea recunoaște inițial contractele de garanții financiare ca datorii la valoarea justă, ajustată cu costurile de tranzacționare direct atribuibile emiterii garanției. Ulterior, datoria este evaluată la valoarea cea mai mare dintre cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației prezente la data raportării și valoarea recunoscută inițial, diminuată cu amortizarea cumulată.

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 modificate 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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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.

35.8. 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.

35.9. 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.

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

Impozitul curent

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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 cazului în care datoria privind impozitul amânat rezultă din:

- Recunoașterea inițială a fondului comercial; sau
- Recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care:
 - nu reprezintă o combinație de întreprinderi; și
 - la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală; și
 - la momentul tranzacției nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile de valoare egală.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru: toate diferențele temporare deductibile și reportarea creditelor fiscale neutilizate și a pierderilor fiscale neutilizate, în măsura în care este probabil ca profitul impozabil să fie disponibil pentru a permite utilizarea diferențelor temporare deductibile, a creditelor fiscale neutilizate reportate și a pierderilor fiscale neutilizate reportate, cu excepția următoarelor situații:

- Atunci când activul privind impozitul amânat aferent diferenței temporare deductibile rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu reprezintă o combinație de întreprinderi și care, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală.
- În ceea ce privește diferențele temporare deductibile asociate investițiilor în filiale, entități asociate și participațiilor în asocieri în participație, activele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil ca diferențele temporare să se reverse în viitorul previzibil și să existe profit impozabil disponibil față de care să poată fi utilizate aceste diferențe temporare.

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

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

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

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

35.11. 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.

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

35.12. 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.

35.13. 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.

AROBS TRANSILVANIA SOFTWARE SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

35.14. Costurile de împrumut / îndatorării

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

35.15. 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 încorporând beneficii economice și valoarea obligației poate fi estimată credibil. În cazul în care Grupul preconizează că un provizion îi va fi rambursat integral sau parțial, de exemplu, în baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai în cazul în care rambursarea este aproape sigură. Cheltuiala aferentă oricărui provizion este prezentată în contul de profit și pierdere, net de orice rambursare.

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

Datorii contingente recunoscute într-o combinație de întreprinderi

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

Impozite, taxe și provizioane de taxe

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

Grupul este supus impozitului pe profit în mai multe jurisdicții. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a taxei este incertă. Grupul va înregistra provizioane, dacă este cazul, pentru posibilele consecințe viitoare ale inspecțiilor fiscale. Dacă rezultatul fiscal final al acestor aspecte este diferit de sumele înregistrate inițial, 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
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

36. ALTE INFORMAȚII

Mediul înconjurător

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

Inviaza 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
LA DATA DE 30 Iunie 2026

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel

În legătură cu tensiunile geopolitice generate de conflictul militar din Iran și din regiunea Orientului Mijlociu la data întocmirii situațiilor financiare, conducerea grupului monitorizează evoluția acestor evenimente și potențialul impact asupra mediului economic. În prezent, nu au fost identificate efecte semnificative directe asupra activității Grupului.

37. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 20 iulie 2026, Compania a informat piața cu privire la demararea programului de răscumpărare a acțiunilor proprii, în număr maxim de 31.366.570 acțiuni nominative dematerializate, reprezentând 3% din capitalul social subscris și vărsat la data Hotărârii AGEA din 15 iunie 2026. Răscumpărarea acțiunilor proprii se va face în vederea (i) reducerii capitalului social prin anularea acțiunilor răscumpărate și/sau (ii) îndeplinirii obligațiilor rezultate din programele de tip Employee Stock Option Plan (ESOP), destinate membrilor Consiliului de Administrație, directorilor, angajaților și colaboratorilor Companiei și ai filialelor sale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

În data de 14 august 2026, Compania a informat piața cu privire la contractul de achiziție publică încheiat de subsidiara sa, AROBS Systems S.R.L., în calitate de contractant, cu Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură („APIA”) cu o valoare totală de aproximativ 70 de milioane de lei, la care se adaugă TVA. În contextul informațiilor disponibile public, Compania consideră necesar să clarifice faptul că, deși valoarea totală a contractului este cea menționată mai sus, partea care revine AROBS Systems reprezintă aproximativ 61% din această valoare, diferența revenind partenerilor / subcontractanților implicați în implementarea proiectului.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data 27 august 2026, de către:

Voicu Oprean
Director General

Ștefan-Alexandru Frangulea
Director financiar

