

AUTONOM SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016
pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele
Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare

31 DECEMBRIE 2023

AUTONOM SERVICES SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
Intocmite in conformitate cu reglementarile OMFP nr.2844/2016
31 DECEMBRIE 2023

Cuprins

Situatia contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	6
Note la situatiile financiare individuale	7 – 61

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

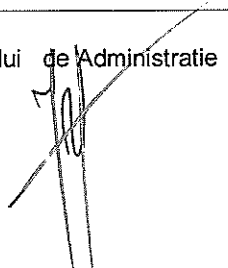
	Note	2023	2022
Venituri din leasing operational		257,647,297	199,852,378
Venituri din servicii aditionale	5.1	121,245,787	94,048,178
Venituri din inchirierea autovehiculelor		120,736,954	104,726,869
Venituri din vanzarea autovehiculelor		36,570,496	95,463,103
Venituri din vanzarea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		160,575,522	120,809,517
Alte venituri din exploatare	6	32,169,193	32,279,105
Total venituri din exploatare	5	728,945,248	647,179,149
Cheltuieli cu flota auto	7	(139,059,651)	(107,648,738)
Costul autovehiculelor vandute		(34,204,628)	(82,437,347)
Costul autovehiculelor vandute din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		(117,238,990)	(98,735,295)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	8	(61,509,129)	(45,506,114)
Cheltuieli administrative	9	(7,636,493)	(5,189,707)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a flotei auto si a echipamentelor, net	14	(218,213,912)	(175,150,654)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a altor active imobilizate	14	(5,428,387)	(2,700,375)
Alte cheltuieli de exploatare	10	(38,271,596)	(26,004,076)
Alte (pierderi) / castiguri – net	11	(8,714,643)	(8,225,875)
Total cheltuieli de exploatare		(630,277,430)	(551,598,181)
Profit operational		98,667,818	95,580,968
Cheltuieli financiare	12.1	(64,769,085)	(35,438,580)
Venituri financiare	12.2	5,825,787	2,714,656
Alte venituri	12.3	-	2,759,024
Profit inainte de impozitare		39,724,520	65,616,068
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	(9,686,787)	(7,823,924)
Profitul net al exercitiului financiar		30,037,733	57,792,144
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Total rezultat global		30,037,733	57,792,144
Rezultat pe actiune de baza si diluat	28	15.02	28.90

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 61 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 24.04 2024.

Mihaela Angela Irimia

Nume:

Presedintele Consiliului de Administratie



Cabinet Expert Contabil Huian Angelica

Nume: Huian Angelica

Nr. inreg. organism profesional 26325



AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active			
Active imobilizate			
		1,329,968,302	1,130,865,246
Imobilizari necorporale	17	350,259	2,660,641
Flota auto si echipamente pentru inchiriere	14	734,973,587	597,827,538
Dreptul de utilizare a activelor	15	552,578,475	479,843,727
Alte imobilizari corporale	14	1,761,689	11,653,069
Investitii imobiliare	16	2,017,675	2,099,924
Creante comerciale	21	532,317	535,532
Imprumuturi acordate partilor afiliate	26	37,754,299	36,244,814
		251,267,982	263,257,616
Active circulante			
Stocuri	20	14,908,659	29,918,953
Creante comerciale	21	64,430,340	58,112,605
Alte creante si active circulante	21	10,446,015	12,947,028
Cheltuieli inregistrate in avans	21	1,329,956	2,057,508
Numerar si echivalente de numerar	22	160,153,012	160,221,521
Total active		1,581,236,284	1,394,122,861
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital subscris	23	20,000,000	20,000,000
Alte rezerve de capital	23	52,735,661	44,831,048
Rezultat reportat		144,652,824	122,519,704
Total capital propriu		217,388,486	187,350,752
Datorii pe termen lung			
		868,205,438	902,632,663
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	18	248,070,741	231,069,016
Obligatiuni	18	237,733,924	334,582,598
Datorii din leasing	15	326,185,573	296,540,294
Datorii comerciale si alte datorii	24	6,329,031	5,955,733
Venituri inregistrate in avans		20,774,083	15,059,722
Datorii privind impozitul amanat	13	29,112,086	19,425,299
Datorii curente			
		495,642,360	304,139,447
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	18	167,538,097	110,351,267
Obligatiuni	18	99,300,592	-
Datorii din leasing	15	162,513,515	133,181,152
Datorii comerciale si alte datorii	24	50,194,840	41,864,567
Provizioane		582,863	582,863
Venituri inregistrate in avans		15,512,452	18,159,598
Total datorii		1,363,847,798	1,206,772,109
TOTAL CAPITAL PROPRIU SI DATORII		1,581,236,284	1,394,122,861

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 61 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 24.04.2024.

Mihaela Angela Irimia
 Nume
 Presedintele Consiliului de Administratie

Cabinet Expert Contabil Huian Angelica
 Nume: Huian Angelica
 Nr. inreg. organism profesional 26325

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

Capital subscris	Alte rezerve de capital	Rezultat reportat	Total capital propriu
20,000,000	44,831,048	122,519,704	187,350,752
-	-	30,037,733	30,037,733
-	7,904,613	(7,904,613)	-
20,000,000	52,735,661	144,652,824	217,388,486

La 1 ianuarie 2023
 Profitul perioadei
 Constituire alte rezerve pentru profit reinvestit (Nota 23)
La 31 decembrie 2023

Capital subscris	Alte rezerve de capital	Rezultat reportat	Total capital propriu
20,000,000	28,206,321	81,172,289	129,378,610
-	-	57,792,144	57,792,144
-	180,000	-	180,000
-	16,444,727	(16,444,727)	-
20,000,000	44,831,048	122,519,704	187,350,752

La 1 ianuarie 2022
 Profitul perioadei
 Preluarea rezervelor legale si a altor rezerve ca urmare a fuziunii (Nota 4)
 Constituire alte rezerve pentru profit reinvestit (Nota 23)
La 31 decembrie 2022

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 61 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emiteri in data de 24.04. 2024.

Mihaela Angela Irimia

Nume
 Presedintele Consiliului de Administratie

Cabinet Expert Contabil Huiian Angelica

Nume: Huiian Angelica
 Nr. inreg. organism profesional 26325



AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

	Note	2023	2022
Activitati de exploatare			
Profit inainte de impozitare		39,724,520	65,616,066
<i>Ajustari pentru reconcilierea profitului inainte de impozitare cu fluxurile de trezorerie nete:</i>			
Amortizarea altor imobilizari corporale	14	5,428,387	2,700,375
Amortizarea si deprecierea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere	14,15	218,213,912	175,150,654
Diferente nete din schimb valutar	12.1	6,752,502	258,871
Pierderi / (castig) din cedarea flotei auto - resurse proprii		(45,702,400)	(21,334,082)
Venituri financiare	12.2	(5,825,787)	(2,714,656)
Alte venituri	12.3	-	(2,759,024)
Cheltuieli cu dobanzile	12.1	58,016,583	35,179,708
Miscari in provizioane, net	11	(93,157)	(421,270)
Miscari in ajustarile de valoare pentru active circulante, net	11	8,877,040	8,647,145
Ajustari in capitalul circulant:			
Cresterea creantelor comerciale si a platilor efectuate in avans		730,767	(23,911,128)
Cresterea/ (scaderea) stocurilor		19,340,173	(17,965,447)
Cresterea/ (scaderea) altor creante		4,866,881	418,910
Cresterea veniturilor inregistrate in avans		3,067,215	9,340,555
Cresterea datoriilor comerciale si de alta natura		(33,871,310)	57,890,700
Achizitia de autovehicule pentru flota auto si echipamente pentru inchiriere		(351,725,815)	(272,251,322)
Sume primite pentru cedarea flotei auto si echipamente pentru inchiriere		187,556,943	117,189,738
Dobanzi incasate		3,982,304	2,685,177
Dobanzi platite	19	(56,267,352)	(35,179,708)
Impozit pe profit platit		(2,221,293)	(366,451)
Fluxuri nete de trezorerie din activitati de exploatare		60,850,113	98,174,811
Activitati de investitii			
Achizitia de imobilizari necorporale		(226,798)	(314,134)
Achizitia altor imobilizari corporale		(21,619,788)	(9,602,010)
Imprumuturi acordate partilor afiliate	26	(56,754,640)	(35,319,500)
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate	26	55,245,155	14,398,207
Dividende incasate		-	385,610
Achizitia filialei Premium Leasing, net de numerarul obtinut	4	-	(46,807,523)
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de investitii		(23,356,071)	(77,259,350)
Activitati de finantare			
Incasari din tranzactii de vanzare si inchiriere pe termen lung	15	33,291,186	-
Plata datoriilor din leasing	19	(140,241,854)	(110,380,967)
Incasari din imprumuturi	19	176,351,302	238,524,466
Rambursarea imprumuturilor	19	(106,963,187)	(189,077,623)
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de finantare		(37,562,553)	(60,934,124)
Cresterea / (descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar		(68,511)	(40,018,663)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	22	160,221,521	200,240,184
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	22	160,153,012	160,221,521

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 61 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 24.04.2024.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de Administratie

Cabinet Expert Contabil Huian Angelica

Nume: Huian Angelica

Nr.inreg.organism profesional 26325

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE

Aceste situatii financiare individuale sunt intocmite de catre Autonom Services SA (denumita in continuare "Societatea" sau "Compania") si prezinta activitatea Societatii. Situatiile financiare individuale ale Companiei au fost autorizate pentru emitere in concordanta cu aprobarea directorilor din data de 24.04.2024.

Autonom Services SA este o societate pe actiuni privata avand ca obiect principal de activitate inchirierea si leasingul de autovehicule si autovehicule rutiere usoare. Sediul societatii este in Piatra Neamt, strada Fermelor nr. 4, cu puncte de lucru in multiple orase: Alba Iulia, Arad, Bacau, Baia Mare, Bistrita Nasaud, Botosani, Braila, Brasov, Bucuresti, Odorheiu Secuiesc, Otopeni, Buzau, Cluj, Constanta, Craiova, Deva, Drobeta Turnu Severin, Focsani, Galati, Iasi, Medias, Miercurea Ciuc, Oradea, Piatra Neamt, Pitesti, Pipera-Voluntari, Ploiesti, Resita, Ramnicu Valcea, Satu Mare, Sibiu, Slatina, Suceava, Targu Mures, Targoviste, Targu Jiu, Timisoara, Tulcea.

Autonom Services SA este controlata de catre Autonom International SRL si in cele din urma de catre Stefan Dan George si Stefan Marius.

La data de 30 iunie 2018, Autonom Services SA a preluat controlul BT Operational Leasing SA ("BTOL", "Filiala"), dupa finalizarea achizitiei a 99.85% din capitalul social. In anul 2020 Autonom Services SA a devenit asociat unic al BT Operational Leasing SA, detinand 100% din capitalul social. BTOL a fost anterior membra a Companiei financiare Banca Transilvania si a fost inregistrata ca societate pe actiuni in anul 2001. Principala activitate a Filialei a fost inchirierea si leasingul de autovehicule si autovehicule rutiere usoare si a avut sediul social in Neamt, Piatra Neamt, str. Fermelor nr.4. Cu data de 01.01.2021 s-a aprobat proiectul de fuziune prin absorbtie a BT Operational Leasing de catre Autonom Services SA, firma BT Operational Leasing fiind radiata de la Registrul Comertului incepand cu 04.03.2021.

La data de 15 aprilie 2022, Autonom Services SA a preluat controlul Premium Leasing SRL ("Premium", "Filiala"), dupa finalizarea achizitiei a 100% din capitalul social. Premium a fost anterior membra a companiei financiare Unicredit Bank, principala activitate a Filialei fiind inchirierea si leasingul de autovehicule si autovehicule rutiere usoare, cu sediul in Bucuresti, sector 1, Bdul. Expozitiei nr.2, iar din 17.05.2022 sediul social este in Neamt, Piatra Neamt, str. Fermelor nr.4. Cu data de 01.05.2022 s-a aprobat proiectul de fuziune prin absorbtie al Premium Leasing SRL de catre Autonom Services SA, firma Premium Leasing SRL fiind radiata de la Registrul Comertului incepand cu data de 10.10.2022.

In data de 4 decembrie 2019, Societatea a emis obligatiuni corporative in valoare de 20 de milioane EUR care au fost admise la tranzactionare pe Piata Principala a Bursei de Valori Bucuresti, segmentul Obligatiuni, si care se tranzactioneaza sub simbolul AUT24E. Obligatiunile au o valoare nominala de 1,000 euro, scadenta de cinci ani si o dobanda fixa de 4.45%, p.a. platibila anual (a se vedea Nota 18).

In data de 23 noiembrie 2021, Societatea a emis obligatiuni corporative in valoare de 48 de milioane EUR care au fost admise la tranzactionare pe Piata Principala a Bursei de Valori Bucuresti, segmentul Obligatiuni, si care se tranzactioneaza sub simbolul AUT26E. Obligatiunile au o valoare nominala de 10,000 euro, scadenta de cinci ani si o dobanda fixa de 4.11%, p.a. platibila anual (a se vedea Nota 18).

Numarul de angajati ai Companiei la data de 31 decembrie 2023 era de 497 (la 31 decembrie 2022 era de 416).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE

2.1. Bazele intocmirii

Declaratie de conformitate

Situatiile financiare individuale ale Companiei au fost intocmite in conformitate cu Ordinul nr. 2.844/2016 pentru aprobarea regulamentelor contabile in conformitate cu standardele internationale de raportare financiara, cu modificarile si completarile ulterioare .

Aceste dispozitii sunt conforme cu standardele internationale de raportare financiara aplicabile raportarii financiare, astfel cum au fost publicate de Consiliul pentru standarde internationale de contabilitate (IASB) si adoptate de Uniunea Europeana (UE) (IFRS), cu exceptia prevederilor IAS 21 efectele modificarilor cursurilor de schimb valutar asupra monedei functionale, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subventiilor guvernamentale cu privire la recunoasterea veniturilor din certificate verzi, cu exceptia IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii cu privire la veniturile din taxe de conectare la reseaua de distribuire.

Situatiile financiare individuale sunt intocmite avand la baza metoda costului istoric, exceptie facand investitiile de capitaluri proprii, care sunt evaluate la valoarea lor justa prin profit si pierdere. Situatiile financiare individuale sunt prezentate in Lei ("RON") , care este de altfel moneda functionala a Companiei, exceptand cazurile cand se precizeaza altfel.

Continuitatea activitatii

Aceste situatii financiare individuale sunt intocmite in baza principiului continuitatii activitatii.

Societatea a inregistrat in cursul anului 2023 un profit in suma de 30,037,733 RON (2022: profit in suma de 57,792,144 RON), fluxuri de numerar operationale pozitive si datorii curente nete in suma de 247,374,377 RON (31 decembrie 2022: datorii curente nete in suma de 40,881,831 RON).

Situatia in care datoriile curente depasesc activele curente nu este neobisnuita pentru societatile din domeniul inchirierii de autovehicule deoarece activele achizitionate in scopul inchirierii catre clientii finali sunt incadrate in categoria activelor imobilizate (in principal „Flota auto si echipamente pentru inchiriere” si „Dreptul de utilizare a activelor”) pana la momentul incetarii contractului, cand sunt reclasificate in categoria de active curente („Stocuri”) la valoarea lor contabila neta (a se vedea nota 2.3.8). Prin contrast, datoriile aferente finantarii acestor active (in principal „Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi” precum si „Datorii din leasing”) au atat o componenta de datorii pe termen lung, cat si o componenta de datorii pe termen scurt, aferenta sumelor care urmeaza sa fie platite in termen de pana la un an, chiar daca activele finantate sunt integral prezentate ca active imobilizate. De asemenea, Societatea are in desfasurare contracte de leasing operational pentru perioade mai mari de un an, pentru care platile de leasing urmeaza sa fie incasate in mod gradual, pana la terminarea contractelor (a se vedea Nota 19). La data de 31 decembrie 2023, Compania avea in pozitia bilantiera Numerar si echivalente de numerar suma de RON 160,153,012. De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, Compania avea disponibil neutilizat in facilitatile de credit o suma de 19,239,869 RON si 42,877,795 Euro (31 decembrie 2022: 39,368,810 RON si 38,951,615 Euro) prin urmare fiind capabila sa raspunda oricaror necesitati neprevazute de numerar. Conducerea considera ca este adecvata folosirea principiului continuitatii activitatii in pregatirea situatiilor financiare. Conducerea si-a bazat evaluarea folosind proiectiile detaliate ale fluxurilor de numerar ale Companiei pentru perioada de pana la 30 iunie 2025, pregatite utilizand ipoteze care includ impactul estimat indirect al crizei generate de razboiul din Ucraina pe baza informatiilor disponibile la sfarsitul lunii decembrie 2023. Aceste proiectii iau in considerare resursele banesti disponibile actuale ale Companiei la 31 decembrie 2023, cele mai recente proiectii ale veniturilor operationale contractate, veniturile operationale suplimentare anticipate din noi contracte de inchiriere care vor fi incheiate in perioada acoperita de proiectii, precum si finantarea datoriilor curente contractate, din care suma de 99,300,592 RON reprezinta obligatiuni care vor ajunge la maturitate in anul 2024 si pozitia actuala a datoriilor financiare la data raportarii, investitii in flota de inchiriere si alte angajamente. De asemenea, Conducerea a estimat o crestere a profitabilitatii in perioada de pana la 30 iunie 2025. Aceasta este bazata pe cresterea flotei pentru ambele divizii de business, reinnoirea contractelor ajunse la maturitate la costuri adaptate noilor conditii ale pietei, mentinerea la nivelului anului anterior a costurilor de achizitie si a valorilor reziduale pentru flota auto, precum si pe optimizarea fortei de munca. Pentru a acoperi necesarul de finantare estimat, pe langa disponibilul de la data de 31.12.2023, compania a semnat, in anul 2024, finantari de 9 mil EUR si este in negocieri avansate pentru finantari suplimentare in valoare de 39 mil EUR, urmeaza sa inceapa negocieri cu firmele de leasing pentru suplimentarea plafonului existente.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.2 Fuziunea juridica a societatii - mama si a filialei

Situatiile financiare individuale cuprind situatiile financiare ale Companiei si ale filialelor absorbite BT Operational Leasing (absorbita la data de 1 ianuarie 2021) si Premium Leasing (absorbita la data de 1 mai 2022).

2.3 Sumarul politicilor contabile materiale

Politicile contabile materiale aplicate de Companie la intocmirea acestor situatii financiare individuale sunt prezentate mai jos.

2.3.0 Combinari de intreprinderi si fondul comercial

Combinarile de intreprinderi sunt contabilizate folosind metoda de achizitie. Costul unei achizitii este evaluat ca suma a contravalorii transferate, care este evaluata la data de achizitiei la valoarea justa, si valoarea oricaror interese care nu controleaza din achizitie.

Pentru fiecare combinatie, Compania alege daca sa masoare interesele care nu controleaza in achizitie la valoarea justa sau la cota proportionala a sumei recunoscute aferente activelor nete identificabile. Costurile legate de achizitie sunt contabilizate ca si cheltuieli la data aparitiei si sunt incluse in contul de profit sau pierdere.

Fondul comercial este initial masurat la cost (fiind excesul contravalorii totale transferate si valoarea recunoscuta pentru interesele care nu controleaza si orice alte interese detinute asupra activelor nete identificabile achizitionate si datorilor asumate).

Dupa recunoasterea initiala, fondul comercial este evaluat la cost minus pierderile cumulate din depreciere. Pentru scopul de testare a deprecierei, fondul comercial dobandit intr-o combinatie de intreprinderi este, de la data achizitiei, alocat fiecarei unitati generatoare de numerar care se asteapta sa beneficieze de combinatie, indiferent daca alte active sau datorii sunt alocate acelor unitati.

2.3.1 Clasificarea circulante vs. imobilizate

Compania prezinta activele si datoriile in pozitiiile situatiilor financiare luand in considerare clasificarea circulante / imobilizate. Un activ este circulant cand:

- Se apreciaza ca va fi realizat sau se intentioneaza a fi vandut sau consumat in ciclul normal de operare;
- Scopul principal al detinerii este tranzactionarea;
- Se preconizeaza ca se va realiza in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare;
- Reprezinta numerar sau echivalent de numerar, cu exceptia cazului in care este limitat la schimbul sau utilizarea pentru decontarea unei datorii timp de cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca active imobilizate.

O datorie este curenta atunci cand:

- Se estimeaza ca va fi stinsa in cadrul ciclului normal de operare;
- Este detinuta in principal in scopul tranzactionarii;
- Urmeaza sa fie stinsa in mai putin de 12 luni dupa perioada de raportare, sau
- Nu exista nici un drept neconditionat de a amana stingerea datoriei pentru minim 12 luni dupa perioada de raportare.

Compania clasifica orice alte datorii ca datorii pe termen lung.

Activele si datoriile din impozit pe profit amanat sunt clasificate ca fiind active imobilizate sau datorii pe termen lung.

2.3.2 Masurarea valorii juste

Informatiile privind valoarea justa a instrumentelor financiare si a activelor nefinanciare care sunt evaluate la valoarea justa sau cazurile in care sunt prezentate valorile juste sunt rezumate in notele relevante.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Compania utilizeaza tehnici de evaluare corespunzatoare circumstantelor si pentru care exista date suficiente pentru evaluarea la valoarea justa, utilizand la maxim datele de intrare observabile relevante si reducand la minimum datele de intrare neobservabile utilizate.

Toate activele si datoriile pentru care valoarea justa este evaluata si prezentata in situatiile financiare sunt incadrate in ierarhia valorii juste. Aceasta este descrisa dupa cum urmeaza, in functie de cel mai scazut nivel semnificativ pentru intreaga evaluare la valoarea justa:

- **Nivelul 1** – preturi cotate (neajustate) pe piete active pentru active sau datorii identice;
- **Nivelul 2** – tehnici de evaluare pentru care cel mai scazut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justa este observabil, fie direct, fie indirect;
- **Nivelul 3** – tehnici de evaluare pentru care cel mai scazut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justa este neobservabil.

Pentru activele si datoriile care sunt recunoscute la valoare justa in situatiile financiare in mod recurent la sfarsitul fiecarei perioade de raportare, Compania determina daca exista situatii in care anumite active sau datorii s-au transferat intre nivelurile definite de ierarhia valorii juste (pe baza celui scazut nivel de informatie care este semnificativ pentru evaluarea la valoare justa) la sfarsitul fiecarei perioade de raportare.

2.3.3 Recunoasterea veniturilor

Veniturile includ venituri din inchirierea autovehiculelor - leasing operational si venituri din inchirierea autovehiculelor, venituri din inchirierea echipamentelor – leasing operational, venituri din servicii aditionale leasingului operational, vanzarea de bunuri si alte venituri din inchirieri.

A) Venituri din leasing operational (autovehicule si echipamente), venituri din inchirierea autovehiculelor si alte venituri din leasing operational

Venituri din inchirierea autovehiculelor si a echipamentelor

Veniturile din leasing operational sunt recunoscute pe o baza liniara de-a lungul perioadei contractuale, pe baza tuturor platilor contractuale impartite la numarul de luni al contractului de leasing.

Venitul din inchirierea autovehiculelor este recunoscut proportional de-a lungul perioadei (numar de zile de inchiriere din perioada contabilizata) in care autovehiculele sunt inchiriate pe baza contractului de inchiriere.

Veniturile din taxele de reziliere anticipata constau in taxe percepute clientilor la terminarea anticipata a contractelor de leasing si sunt incluse in aceasta categorie de venituri.

Alte venituri din leasing operational

Alte venituri din leasing operational sunt recunoscute liniar de-a lungul perioadei contractului de inchiriere.

B) Venituri din contractele cu clientii

Veniturile din contracte cu clientii sunt recunoscute in momentul cand controlul asupra bunurilor si serviciilor este transferat catre client la o valoare care sa reflecte contravaloarea la care Compania se asteapta in schimbul acelor bunuri si servicii. Compania a concluzionat, in general, ca este principalul in acordurile sale privind veniturile, deoarece controleaza, de obicei, bunurile sau serviciile inainte de a le transfera clientului.

Venituri din servicii aditionale inchirierii de autovehicule

Serviciile aditionale inchirierii de autovehicule includ tarife pentru servicii de reparatii si mentenanta, schimburi de anvelope, masina de inlocuire si servicii de asigurari si alte componente contractuale. Aceste servicii reprezinta obligatii diferite de performanta si sunt de regula recunoscute de-a lungul contractului, pe baza ratelor lunare de leasing pe masura ce vehiculul este in mod continuu la client si serviciul este utilizat continuu sau clientul va avea acces la serviciu pe durata contractuala, exceptie facand schimbul de anvelope, care este recunoscut la un anumit moment, cand acest serviciu este prestat.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Venituri din vanzarea autovehiculelor

Veniturile din vanzarea autovehiculelor fac referire la autovehiculele achizitionate pentru revanzare si sunt recunoscute la momentul in care controlul asupra activului este transferat catre clienti, de regula la livrarea autovehiculului.

Venituri din vanzarea autovehiculelor din flota auto

Veniturile din vanzarea autovehiculelor din flota auto (contracte de leasing operational si contracte de inchiriere) sunt recunoscute la momentul in care controlul asupra activului este transferat catre clienti, de regula la livrarea masinii.

Compania ia in considerare daca exista alte promisiuni in contract care reprezinta obligatii diferite de executare, din care o proportie a pretului tranzactiei trebuie sa fie alocat (ex. garantii, puncte de loialitate). La determinarea pretului tranzactiei pentru vanzarea de bunuri, Compania ia in considerare efectele contravalorii variabile, existenta unor componente de finantare semnificative, contravalori nemonetare si contravalori platibile clientului (daca exista).

Creante comerciale

O creanta reprezinta dreptul Companiei la o contravaloare care este neconditionata (ex. doar trecerea timpului este necesara inainte ca plata contravalorii sa fie exigibila). Creantele comerciale reprezinta creante curente neplatite aparute din contractele de leasing operational sau creante aparute din vanzarea de stocuri.

Consultati politicile contabile cu privire la activele financiare in sectiunea 2.3.12 Instrumente financiare - recunoasterea initiala si masurari ulterioare.

Datorii contractuale

O datorie contractuala reprezinta obligatia de a transfera bunurile si serviciile unui client pentru care Compania a primit o contravaloare (sau o parte din contravaloare este exigibila) de la client. Daca un client plateste contravaloarea inainte ca Compania sa transfere bunurile sau serviciile catre client, o datorie contractuala este recunoscuta in momentul in care plata este efectuata sau plata este exigibila (oricare dintre acestea este prima). Datoriile contractuale sunt recunoscute ca venituri in momentul in care Compania presteaza servicii sau vinde bunuri in urma unui contract. Pentru Societate, avansurile de la clienti pentru autovehicule ce urmeaza a fi vandute se incadreaza la datorii contractuale, conform prevederilor IFRS 15.

2.3.4 Monede straine

Situatiile financiare individuale ale Companiei sunt prezentate in RON.

Tranzactiile in moneda straina sunt transformate in RON prin aplicarea cursului valutar in vigoare la data tranzactiei. Activele monetare si datoriile denominate in moneda straina la sfarsitul anului sunt transformate in RON la cursul valutar in vigoare la data respectiva. Castigurile sau pierderile din diferente de curs valutar realizate sau nerealizate sunt recunoscute in profit sau pierdere.

Principalele monede straine utilizate de catre Societate sunt EURO ("EUR", "EURO") si Dolarul American ("USD"). Cursurile valutare RON - EUR si RON - USD la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 au fost:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
RON – EUR	4.9746	4.9474
RON – USD	4.4958	4.6346

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.3.5 Taxare

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit pentru perioada curenta si pentru cele anterioare sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata sau platita autoritatilor fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate in calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la finalul perioadei de raportare in Romania, tara in care Compania opereaza si genereaza venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitaluri este recunoscut in capitaluri si nu in contul de profit si pierdere. Conducerea evalueaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

Impozitul pe profitul amanat

Impozitul pe profitul amanat este evidenciat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si valoarea contabila neta a acestora pentru scopuri de raportare financiara la data raportarii.

Impozitul pe profit amanat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amanat sunt recunoscute, in functie de natura tranzactiei ce sta la baza, in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Taxe aferente vanzarii (TVA si alte taxe similare)

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoarea neta de taxe, cu exceptia urmatoarelor:

- Atunci cand o taxa ocazionata de achizitia unor active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, caz in care taxa este recunoscuta in costul de achizitie al activului sau ca parte a cheltuielii, dupa caz;
- Creantele si datoriile sunt prezentate cu taxele incluse in valoare.

Valoarea neta a taxei de recuperat sau de platit catre autoritatea fiscala este inclusa in valoarea creantelor sau a datoriilor din situatia pozitiei financiare.

2.3.6 Flota auto si alte imobilizari corporale, cladiri si echipamente

Flota auto, echipamentele date spre inchiriere, precum si alte imobilizari corporale pentru uz propriu sunt evaluate la cost net de amortizarea acumulata si pierderile din depreciere acumulate. Costul consta in pretul de achizitie si costuri atribuibile direct. Activele care fac obiectul unor contracte de leasing operational si contracte de inchiriere sunt prezentate in bilant in functie de natura activului. Costurile ulterioare sunt incluse in valoarea contabila a activului sau recunoscute ca activ separat, dupa caz, numai atunci cand este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul sa revina catre Societate si costul articolului sa poata fi masurat in mod fiabil.

Toate costurile de reparatie si mentenanta sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la momentul aparitiei lor.

Metoda de amortizare

Amortizarea este calculata liniar pe perioada estimata de viata a activului dupa cum urmeaza:

	<u>Ani</u>
Flota auto - Vehicule pentru inchiriere*	4
Echipamente date spre inchiriere	3 - 10
Alte elemente de mobilier, accesorii si echipamente	3 - 24

*Flota auto este amortizata in mod liniar pana la valorile lor reziduale estimate la data prevazuta pentru cedare, dupa ce au fost luate in considerare conditiile anticipate pe piata automobilelor utilizate.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Valorile reziduale, durata de utilizare si metodele de depreciere a flotei auto, a echipamentelor si a altor imobilizarilor corporale sunt revizuite la finalul fiecarui exercitiu financiar sau pe parcursul acestuia daca este necesar si ajustate prospectiv.

Un element din categoria imobilizarilor corporale este derecunoscut la vanzarea lui sau cand nu se mai asteapta obtinerea unor beneficii economice viitoare din utilizarea sau vanzarea lui.

Orice castig sau pierdere aparuta la derecunoasterea unui activ (calculata ca diferenta intre veniturile nete din vanzare si valoarea contabila ramasa a activului) este inclus(a) in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

La finalizarea contractelor de leasing sau inchiriere si odata ce Compania obtine dreptul de proprietate asupra acestor active si Conducerea decide sa le vanda, activele relevante sunt reclasificate ca "Stocuri" la valoarea contabila neta, conform recomandarilor IAS 16 paragraful 68A, iar incasarile sunt recunoscute ca venituri in conformitate cu IFRS 15.

Politica de amortizare a activelor inchiriate amortizabile (in cadrul unor contracte cu optiune de transfer de proprietate sau de cumparare) este conforma cu politica normala de amortizare a Companiei pentru active similare.

2.3.7 Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, inclusiv costurile tranzactiei. Ulterior recunoasterii initiale, investitiile imobiliare sunt evidentiata la costul istoric, mai putin amortizarea acumulata si deprecierea.

Investitiile imobiliare sunt derecunoscute fie cand au fost vandute (de ex. la data la care destinatarul obtine controlul) sau cand sunt permanent scoase din uz sau nu mai sunt anticipate beneficii economice viitoare din vanzarea lor.

Diferenta intre veniturile nete din vanzare si valoarea contabila a activului este recunoscuta in profit sau pierdere in perioada derecunoasterii. Contravaloarea care trebuie inclusa in castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea proprietatii de investitii este determinata in conformitate cu cerintele pentru determinarea pretului tranzactiei in IFRS 15.

Transferurile sunt facute doar catre (sau de la) investitia imobiliara unde apare o schimbare de utilizare. Pentru un transfer de la investitii imobiliare in categoria proprietate ocupata de proprietar, costul considerat pentru contabilitatea ulterioara este valoarea contabila neta la data modificarii de utilizare. Daca proprietatea ocupata de proprietar devine o investitie imobiliara, Compania contabilizeaza aceste proprietati in conformitate cu politica enuntata in imobilizari corporale pana la data schimbarii utilizarii.

2.3.8 Leasing

Compania evalueaza la inceputul contractului daca acesta este un contract de leasing sau contine un leasing, adica, daca contractul confera dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contraprestatii.

Compania in calitate de locatar

Compania aplica o abordare unitara de recunoastere si evaluare pentru toate contractele de leasing, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt si a contractelor de leasing pentru active cu valoare redusa – a se vedea mai jos. Compania recunoaste datoritiile care decurg din contractele de leasing pentru a efectua plati de leasing si dreptul de utilizare a activelor, care reprezinta dreptul de a utiliza activele de baza.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

- **Dreptul de utilizare a activelor**

Compania recunoaste dreptul de utilizare a activului la data de inceput a contractului (de ex. data la care activul de baza este disponibil pentru folosinta).

Dreptul de utilizare a activelor este masurat la cost, minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere si este ajustat cu orice remasuratori ale datoriilor de leasing.

Costul dreptului de utilizare a activelor include valoarea datoriilor din leasing recunoscute, costul initial la data producerii, precum si platile pentru leasing efectuate la data sau inainte de data inceperii, minus stimulentele de leasing primite.

Cu exceptia cazului in care Compania este in mod rezonabil sigur ca obtine dreptul de proprietate asupra activului inchiriat la sfarsitul perioadei de leasing, activele recunoscute ale dreptului de utilizare sunt depreciate in mod liniar pe durata estimata mai scurta dintre durata de viata utila si durata de inchiriere. Perioada variaza intre 1.5 ani si 4 ani.

Daca dreptul de proprietate asupra activului in leasing (autovehicule si echipamente) este transferat catre Societate la sfarsitul contractului de leasing sau costul reflecta exercitarea optiunii de cumparare, atunci Dreptul de utilizare a activelor (pentru autovehicule si echipamente) este amortizat folosind metoda de amortizare si estimarile folosite pentru active similare detinute – consultati paragraful 2.3.6.

Similar flotei proprii de inchiriere, la incetarea contractului de leasing sau de inchiriere si a deciziei Conducerii de a vinde autovehiculele, activele relevante din dreptul de utilizare a activelor sunt reclasificate in categoria de "Stocuri" la valoarea lor contabila, conform recomandarilor IAS 16 punctul 68A, cel mai adesea simultan cu momentul in care vehiculul devine proprietatea Companiei.

Activele aferente dreptului de utilizare fac obiectul deprecierei, prezentate in nota 2.3.11. Consultati politicile contabile in sectiunea Ajustari pentru deprecierea activelor nefinanciare.

- **Datorii din leasing**

La data inceperii contractului de leasing, Compania recunoaste datoriile de leasing evaluate la valoarea actualizata a platilor de leasing care urmeaza a fi efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (inclusiv plati fixe in fond), minus orice stimulente de leasing de primit, plati variabile de leasing care depind de un indice sau de o rata si sumele preconizate a fi platite in baza unor garantii aferente valorii reziduale.

Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare, daca Compania are certitudinea rezonabila ca va exercita optiunea, precum si plata penalitatilor de reziliere a contractului de leasing, daca durata contractului de leasing reflecta exercitarea de catre Societate a unei optiuni de reziliere.

Platile variabile de leasing care nu depind de un indice sau de o rata sunt recunoscute ca fiind cheltuieli in perioada in care are loc evenimentul sau conditia care declanseaza plata.

La calcularea valorii actualizate a platilor de leasing, Compania utilizeaza rata dobanzii marginale de la data inceperii contractului de leasing daca rata dobanzii implicite in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii derularii, valoarea datoriilor care decurg din contractul de leasing este majorata pentru a reflecta cresterea dobanzii si redusa pentru platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriilor care decurg din contractul de leasing este reevaluata daca exista o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o modificare a platilor de leasing fixe in substanta sau o modificare a evaluarii de a achizitiona activul de baza.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

- **Inchirieri pe termen scurt**

Compania aplica derogarea de la recunoasterea contractelor de leasing pe termen scurt pentru autovehicule (adica acele contracte de leasing care au un termen de leasing de 12 luni sau mai putin de la data inceperii derularii si care nu contin o optiune de cumparare). De asemenea, acesta aplica scutirea de la recunoasterea activelor cu valoare redusa in cazul inchirierii de echipamente de birou care sunt considerate a fi de valoare scazuta. Platile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt si contractele de leasing pentru active cu valoare redusa sunt recunoscute drept cheltuieli linear pe durata contractului de leasing.

Compania in calitate de locator

Contractele de leasing prin care Compania nu transfera in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ sunt clasificate drept leasing-uri operationale. Costurile directe initiale suportate pentru negocierea si incheierea unui contract de leasing operational sunt adaugate la valoarea contabila a activului dat in leasing si amortizate pe perioada contractului de leasing, pe aceeași baza ca venitul din chirii. Chiriile contingente sunt recunoscute ca venit in perioada in care sunt obtinute.

Valoarea contabila a bunurilor si a echipamentelor aflate in leasing operational si a flotei de inchiriere pe termen scurt este amortizata pe durata contractului de leasing sau pe durata de viata utila a activului. Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Ratele de leasing operational sunt recunoscute in situatiile financiare in intregime pe o baza liniara pe toata durata contractului de inchiriere. Ratele sunt clasificate si prezentate in categoria de venituri "Venituri din leasing operational" a contului de profit si pierdere si alte elemente ale venitului global. Compania inchiriaza activele clientilor sai pe o durata ce variaza in mod normal intre trei si patru ani. In toate cazurile, activele inchiriate sunt retinute catre Societate.

- **Operatiuni de vanzare de active urmate de leaseback**

In cadrul contractelor de vanzare de active urmate de leaseback nu se recunoaste niciun fel de profit sau de pierdere din vanzarea activului, singurele operatiuni contabile inregistrate fiind cele legate de finantare si de derularea contractului de leasing. Platile de leasing sau platile de leasing revizuite sunt determinate intr-un mod astfel incat vanzatorul-chirias sa nu recunoasca nici pierdere si nici profit aferent dreptului de utilizare retinut.

2.3.9 Costurile aferente imprumuturilor

Costurile aferente imprumuturilor atribuite direct achizitiei, constructiei sau productiei de active, ce necesita o perioada substantiala de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vanzare sunt adaugate costului acelor active. Toate celelalte costuri aferente imprumuturilor sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care apar. Costurile aferente imprumuturilor constau in dobanzi si alte costuri pe care o entitate le are in legatura cu imprumutul de fonduri

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.3.10 Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Costul imobilizarilor necorporale achizitionate intr-o combinatie de afaceri reprezinta valoarea lor justa la data achizitiei. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost, net de amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate, dupa caz.

Duratele de viata utila a imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate liniar pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale. Perioadele de amortizare sunt revizuite cel putin la fiecare sfarsit de exercitiu.

Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate modificand metoda sau perioada de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile.

Software-ul, licentele si alte active similare sunt depreciate utilizand metoda liniara pe o perioada de trei ani de catre Societate. Relatiile comerciale cu clientii sunt amortizate pe o perioada de doi ani si jumătate.

Un element al imobilizarilor necorporale si orice parte semnificativa recunoscuta initial sunt derecunoscute in momentul cedarii (de ex. la data la care beneficiarul obtine controlul) sau atunci cand nu se mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea sau vanzarea lui. Orice castig sau pierdere din derecunoasterea activului (calculat(a) ca diferenta intre incasarile nete din vanzare si valoarea contabila neta a activului) este inclus(a) in contul de profit si pierdere.

2.3.11 Ajustari pentru deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data de raportare, Compania analizeaza valorile contabile nete ale imobilizarilor corporale (flota auto si echipamente date spre inchiriere si alte imobilizari corporale) si imobilizarilor necorporale, dreptul de utilizare a activelor, investitii imobiliare pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei. Daca exista astfel de indicii, se efectueaza un calcul formal al valorii recuperabile, care reprezinta maximumul dintre valoarea de utilizare si valoarea justa, mai putin costurile aferente vanzarii. Valoarea contabila este redusa la valoarea recuperabila, iar diferenta este recunoscuta drept cheltuiala (pierderi din depreciere) in situatia contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global.

In evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curenta utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare, care reflecta evaluarile curente de piata a valorii temporale a banilor si riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate. In determinarea valorii juste minus costul de vanzare, un model potrivit de evaluare este utilizat. Compania isi bazeaza calculul deprecierei pe bugete detaliate si previziuni, care sunt pregatite separat pentru fiecare din unitatile generatoare de numerar ale Companiei la care sunt alocate activele individuale. Aceste bugete si calcule previzionate acopera, in general, o perioada de cinci ani. O rata de crestere pe termen lung este calculata si aplicata fluxurilor de trezorerie viitoare ale proiectului dupa al cincilea an.

O pierdere din depreciere recunoscuta pentru un activ in anii anteriori este reluata daca a existat o modificare a estimarilor folosite pentru a determina suma recuperabila a activului. O pierdere din depreciere se reia doar in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi fost determinata, neta de depreciere sau amortizare, daca nu s-ar fi recunoscut nicio depreciere.

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual si atunci cand conditiile indica faptul ca valoarea contabila ar putea fi depreciata. Deprecierea fondului comercial se determina prin estimarea valorii recuperabile a unitatii generatoare de numerar ("UGN") (sau grup de UGN) la care se refera fondul comercial. Atunci cand valoarea recuperabila a UGN este mai mica decat valoarea sa contabila, atunci se recunoastere o pierdere din depreciere. Pierderile din deprecierea fondului comercial nu mai pot fi reluate in perioadele viitoare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.3.12 Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care genereaza un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capital propriu pentru o alta entitate.

i) Activele financiare

Recunoastere si evaluare initiala

La data recunoasterii initiale, Compania clasifica activele sale financiare ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global sau la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare depinde atat de modelul de afaceri al Companiei in ceea ce priveste gestiunea activelor financiare, cat si de caracteristicile contractuale ale fluxurilor de trezorerie aferente activelor financiare. Exceptie facand creantele comerciale care nu detin o componenta de finantare semnificativa sau pentru care Compania a aplicat expedientul practic, Compania a masurat initial activele financiare la valoarea justa plus, in cazul activelor care nu sunt la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, costurile tranzactiei care sunt atribuibile achizitiei activului financiar.

Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Compania a aplicat costul practic sunt evaluate la pretul tranzactiei determinat conform IFRS 15. In vederea clasificarii si evaluarii unui activ financiar la cost amortizat sau valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de trezorerie care sunt "numai plati de principal si dobanda (NPPD)" aferente sumei principale. Aceasta evaluare este denumita testul NPPD si este efectuata la nivel de instrument.

Modelul de business al Companiei pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiare sau ambele.

Activele financiare ale Companiei sunt reprezentate doar de imprumuturi catre parti afiliate si creantele comerciale, numerarul si echivalente de numerar.

Achizitiile sau vanzarile de active financiare care impun livrarea intr-o perioada prevazuta printr-o reglementare sau conventie de pe piata (tranzactii standard) sunt recunoscute la data tranzactiei, si anume, data la care Compania se angajeaza sa vanda activul.

Evaluarea ulterioara

In scopul evaluarii ulterioare, activele financiare sunt clasificate in patru categorii:

- Active financiare la cost amortizat (titluri de creanta);
- Active financiare la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global cu reciclarea castigurilor si pierderilor cumulate (titluri de creanta);
- Active financiare desemnate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, fara reciclarea castigurilor si pierderilor cumulative la derecunoastere (instrumente de capitaluri proprii);
- Active financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

Activele financiare la cost amortizat (titluri de creanta)

Aceasta categorie este cea mai relevanta pentru Societate si reprezinta imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale si creante din leasing.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Compania masoara activele financiare la cost amortizat daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- Activele financiare sunt detinute in cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a detine active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale;

si

- Termenii contractuali ai activului financiar dau nastere la datele specificate fluxurilor de trezorerie care reprezinta numai plati de principal si dobanda din suma principala in circulatie.

Imprumuturile si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobandii efective, minus deprecierea.

Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobandii efective.

Amortizarea pe baza ratei dobandii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la „Venituri financiare”. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in profit sau pierdere atunci cand activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Derecunoasterea

Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci cand:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat

Sau

- Compania si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice („contract de tip pass-through”) si fie (a) Compania a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, sau (b) Compania nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Cand Compania si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice, acesta evalueaza daca si masura in care a pastrat riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate.

In cazul in care nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, acesta este recunoscut proportional cu implicarea continua a Companiei in activ. In acest caz, Compania recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Compania.

Implicarea continua care ia forma unei garantii asupra activelor transferate este cuantificata la cea mai mica valoare dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contravalorii pe care Compania ar putea fi nevoit sa o ramburseze.

ii) Deprecierea activelor financiare

Informatii cu privire la deprecierea activelor financiare sunt prezentate in urmatoarele note:

- Administrarea riscurilor privind instrumentele financiare (Nota 19)
- Creante comerciale (Nota 21)

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Compania recunoaste o ajustare de valoare pentru pierderile anticipate de creante pentru toate titlurile de creanta care nu sunt detinute la valoarea justa prin contul de profit si pierdere .

Pierderile anticipate de creante se bazeaza pe diferenta dintre fluxurile de trezorerie contractuale datorate in conformitate cu contractul si toate fluxurile de numerar pe care Compania se asteapta sa le primeasca, actualizate la o aproximare a ratei efective initiale a dobanzii. Fluxurile de numerar preconizate vor include fluxurile de trezorerie provenite din vanzarea de garantii detinute sau alte cresteri de credit care fac parte integranta din clauzele contractuale.

Pierderile anticipate de creante sunt recunoscute in doua etape: In cazul in care nu a existat o crestere semnificativa a riscului de credit fata de momentul recunoasterii initiale, pierderile din creante sunt evaluate la 12 luni. Valoarea calculata la 12 luni reprezinta pierderea din creanta ce rezulta din evenimente de neplata ce pot surveni in urmatoarele 12 luni. In cazul in care a existat o crestere semnificativa a riscului de credit fata de momentul recunoasterii initiale, o ajustare de depreciere este necesar a fi masurata pentru perioada de viata a activului, aceasta reprezentand o pierdere anticipata din creante ce rezulta din evenimente de neplata ce pot surveni pe parcursul duratei de viata estimate a unui activ financiar.

Pentru creantele comerciale Compania aplica o abordare simplificata in calculul pierderilor de credit anticipate.

Prin urmare, Compania nu urmareste modificarile riscului de credit, ci recunoaste o ajustare de valoare calculata pentru intreaga durata de viata a pierderilor de credit anticipate la fiecare data de raportare. Compania a stabilit o matrice de provizioane care se bazeaza pe experienta istorica a pierderilor de credite, ajustata pentru factorii de perspectiva specifici debitorilor si mediului economic.

Pe baza datelor istorice privind modul de incasare in timp a creantelor intarziate, Compania a determinat o matrice de provizionarea creantelor aflate in sold la data de raportare, a ajustat aceste rate de provizionare pentru factori specifici debitorilor si a aplicat aceasta matrice pentru a actualiza provizionul aferent pierderii asteptate din creante.

Ratele de provizionare se bazeaza pe analiza colectarii efective a creantelor, grupate dupa criteriile relevante in doua intervale de timp recente, pentru a concluziona asupra stabilitatii si relevantei ratelor de pierdere determinate, precum este descris mai jos.

Urmatorii pasi au fost aplicati la determinarea ratelor istorice de pierdere din creante:

- Identificarea facturilor deschise, neincasate, la inceputul fiecarui interval de colectare
- Pentru facturile de mai sus, determinarea restului de incasat, la sfarsitul fiecarui interval analizat
- Pierderile asteptate din creante sunt determinate ca sume neincasate la sfarsitul unui interval de colectare, aplicand ipoteza ca sumele colectate ulterior fiecarui interval analizat pot imbunatati rata de pierdere doar marginal.
- Ratele de pierdere din creante sunt calculate pentru creantele grupate in functie de vechime, ca raport intre sumele neincasate la sfarsitul intervalului de analiza si sumele aflate in sold la inceputul perioadei de analiza, pentru aceeasi populatie de facturi.
- Procentul mediu de pierdere estimata pentru 12 luni este utilizat pentru a determina matricea de provizionare la data de raportare.

Compania considera ca riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ daca scadenta sa este depasita cu mai mult de 90 de zile.

Totusi, in unele cazuri, Compania poate considera un activ financiar ca fiind provizionabil atunci cand informatii interne sau externe indica faptul ca Compania este in pericol sa nu primeasca sumele contractuale restante integral inainte de a lua in calcul orice imbunatatiri de credit detinute de Companie. Un activ financiar este anulat atunci cand nu exista asteptari rezonabile de a recupera fluxul de numerar contractual.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

iii) Datorii financiare

Recunoastere si evaluare initiala

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, ca datorii financiare evaluate la cost amortizat.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa si, in cazul datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net de costurile de tranzactionare direct atribuibile.

Datoriile financiare ale Companiei includ datorii comerciale si alte datorii, precum si imprumuturi si credite.

Masurare ulterioara

Credite si imprumuturi

Aceasta este categoria cea mai relevanta pentru Societate. Dupa recunoasterea initiala, creditele si imprumuturile purtatoare de dobanda sunt ulterior masurate la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective (RDE). Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand datoriile sunt derecunoscute, precum si prin procesul de amortizare a RDE.

Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea RDE este inclusa ca si costuri de finantare in situatia profitului sau pierderii.

Datorii comerciale si alte datorii

Aceste sume reprezinta datorii pentru bunuri si servicii furnizate Companiei inainte de incheierea anului financiar si care nu sunt achitate. Toate sumele sunt negarantate. Datoriile comerciale si alte datorii sunt prezentate ca datorii curente cu exceptia cazului in care plata nu este datorata in termen de 12 luni dupa perioada de raportare. Sunt recunoscute initial la valoarea justa si ulterior masurate la costul de amortizare utilizand metoda dobanzii efective.

Datoriile comerciale si alte datorii cu o scadenta mai mica sau egala cu 12 luni nu sunt actualizate.

Derecunoasterea

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia datorata este debitata, anulata sau expira.

Atunci cand o datorie financiara existenta este inlocuita de o alta obligatie financiara de la acelasi creditor in termeni substantial diferiti sau daca termenii unei obligatii existente sunt modificati substantial, un astfel de schimb sau modificare este tratata ca derecunoasterea datoriei initiale si recunoasterea unei noi datorii. Diferenta dintre valorile contabile respective este recunoscuta in situatia contului de profit sau pierdere.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.3.13 Stocuri

Stocurile, care includ autovehicule pentru revanzare, piese de schimb, consumabile si materiale de forma unor mici obiecte de inventar, sunt prezentate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. La terminarea contractelor de leasing sau inchiriere, activele relevante devin proprietatea Companiei si sunt reclasificate din "Imobilizari corporale flota auto" sau „drept de utilizare a activelor” in "Stocuri" la valoarea contabila. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare aferent activitatii normale mai putin costurile estimate pentru vanzare.

Cand stocurile sunt vandute, valoarea contabila a acelor stocuri este recunoscuta drept cheltuiala si raportata drept componenta a costului vanzarilor in situatia rezultatului global in perioada la care se recunoaste venitul aferent. Valoarea oricaror reduceri ale stocurilor la valoarea realizabila neta si toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuiala in aceeaasi componenta a situatiei INDIVIDUALE a contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global drept consum al respectivului stoc, in perioada in care are loc reducerea sau pierderea, la linia de „Alte (pierderi) / castiguri – net”.

2.3.14 Numerar si echivalente de numerar

Numerarul, echivalentele de numerar si depozitele pe termen scurt din situatia pozitiei financiare cuprind disponibilul in casa si la banci si depozitele pe termen scurt.

In scopul situatiei fluxurilor de trezorerie, numerarul si echivalentele de numerar constau in numerar si depozite pe termen scurt, cu o maturitate mai scurta de 3 luni, care sunt supuse unor riscuri nesemnificative de schimbari de valoare.

2.3.15 Cheltuieli inregistrate in avans

Cheltuielile inregistrate in avans sunt prezentate la cost, minus provizionul pentru depreciere. O cheltuiala inregistrata in avans este clasificata pe termen lung atunci cand se preconizeaza ca bunurile sau serviciile la care se refera vor fi obtinute dupa mai mult de un an.

Cheltuielile inregistrate in avans efectuate pentru a achizitiona active circulante sunt transferate in valoarea contabila a activului odata ce Compania a obtinut controlul asupra activului si este probabil ca beneficii economice viitoare asociate activului sa fie generate pentru Societate.

Cheltuielile inregistrate in avans efectuate pentru a achizitiona imobilizari corporale sunt clasificate ca alte creante si active circulante. Alte cheltuieli inregistrate in avans sunt scoase din evidenta prin contul de profit si pierdere cand sunt primite bunurile sau serviciile la care se refera. Daca exista vreun indiciu ca activele, bunurile sau serviciile care se refera la o cheltuiala inregistrata in avans nu vor fi primite, valoarea contabila a acesteia este redusa in consecinta si se recunoaste in contul de profit si pierdere o pierdere din depreciere corespunzatoare. La 31 decembrie 2023 au fost facute teste de depreciere pentru bunurile si activele Companiei.

2.3.16 Capital propriu

Capital subscris

Actiunile ordinare sunt clasificate drept capital propriu. Costurile externe atribuibile direct emisiunii de noi actiuni sunt prezentate drept o deductie a capitalului propriu din incasari. Orice exces al valorii juste a pretului primit peste valoarea nominala a actiunilor emise este recunoscuta drept prima de emisiune.

Dividende

Compania recunoaste o datorie pentru a efectua distributii in numerar sau non-numerar catre detinatorii de capital propriu cand distributia a fost autorizata si, prin urmare, nu mai este la latitudinea Companiei.

Conform legilor corporative din Romania, o distributie este autorizata cand este aprobata de actionari. O suma corespondenta este recunoscuta direct in capitalul propriu.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

2.3.17 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Compania are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil.

2.3.18 Beneficiile angajatilor

In cursul desfasurarii normale a activitatii, Compania efectueaza plati in numele angajatilor sai pentru pensii (planuri de contributii determinate), asigurari medicale, taxe salariale care sunt calculate conform cotelor statutare in vigoare in cursul exercitiului, in baza salariilor brute. Indemnizatiile pentru alimente, cheltuielile de deplasare si indemnizatiile pentru concediu se calculeaza, de asemenea, conform legislatiei locale in vigoare.

Costul acestor plati este inclus in situatia contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global in aceeasi perioada precum costul salarial conex. Se recunosc datorii previzionate pentru indemnizatiile pentru concediu daca exista concedii neefectuate, conform legislatiei locale.

Compania nu opereaza alt plan de pensii sau beneficii post-angajare si, in consecinta, nu are nicio obligatie cu privire la pensii.

2.4. Modificari ale politicilor contabile incepand cu data de 1 ianuarie 2023

Politicile contabile adoptate sunt conforme cu cele din exercitiul financiar precedent, cu exceptia urmatoarelor amendamente la Standarde Internationale de Raportare Financiara (IFRS), care au fost adoptate de Societate la 1 ianuarie 2023.

- **IFRS 17 Contracte de asigurare**
- **IAS 1 Prezentarea Situatiilor Financiare si Declaratia de Practica privind Raportarea Financiara Internationala 2: Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**
- **IAS 8 Politici contabile, schimbari de estimari contabile si corectarea erorilor: Definitia estimarilor contabile (Amendamente),**
- **IAS 12 Impozit pe profit: Impozitul amanat legat de active si datorii rezultate dintr-o tranzactie unica (Amendamente),**
- **IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscala internationala - Regulile modelului Pilonul II (Amendamente)**

Noul IFRS adoptat si amendamentele IFRS nu au avut un impact material asupra politicilor contabile ale Companiei, cu exceptia urmatoare :

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

STANDARDELE / AMENDAMENTELE CARE SUNT IN VIGOARE SI AU FOST APROBATE DE UNIUNEA EUROPEANA

- **IAS 1 Prezentarea Situatiilor Financiare si Declaratia de Practica privind Raportarea Financiara Internationala 2: Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**
Amendamentele sunt valabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023. Amendamentele ofera indrumari referitoare la aplicarea rationamentelor de materialitate in contextul notelor explicative ale politicilor contabile. In particular, amendamentele aduse IAS 1 inlocuiesc cerinta de a prezenta politici contabile 'semnificative' cu o cerinta de a prezenta politici contabile 'materiale'.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

De asemenea, sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative in Declaratia de Practica pentru a asista in aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente despre prezentare de politici contabile

Societatea si-a evaluat prezentarea politicilor contabile pentru a asigura conformitatea cu standardul modificat. Amendamentele au avut un impact asupra prezentarii politicilor contabile ale Societatii, dar nu asupra masurarii, recunoasterii sau prezentarii oricaror elemente din situatiile financiare ale Societatii.

STANDARDE EMISE, DAR CARE NU SUNT INCA IN VIGOARE SI NEADOPTATE ANTICIPAT

Standardele/Amendamentele care nu sunt inca in vigoare, dar care au fost aprobate de Uniunea Europeana:

- **IAS 1 Prezentarea Situatiilor Financiare: Clasificarea Datoriilor ca fiind Curente sau pe Termen Lung (Amendamente).**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicarii anticipate, si trebuie aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8. Scopul amendamentelor este de a clarifica principiile din IAS 1 privind clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului de a amana achitarea datoriei, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii nu afecteaza clasificarea ca fiind curente sau pe termen lung, precum si faptul ca optiunea contrapartidei care ar putea duce la decontare prin transferul instrumentelor proprii de capitaluri proprii ale entitatii nu afecteaza clasificarea. De asemenea, amendamentele specifica faptul ca numai clauzele cu care o entitate trebuie sa se conformeze pana sau la data raportarii vor afecta clasificarea unei datorii. Sunt necesare, de asemenea, divulgari suplimentare pentru datoriile pe termen lung rezultate din aranjamentele de imprumut care sunt supuse clauzelor de respectat in termen de doisprezece luni de la sfarsitul perioadei de raportare. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.
- **IFRS 16 Leasinguri: Datoria de leasing aferenta operatiunilor de vanzare urmate de leaseback (amendamente).**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicarii anticipate. Amendamentele au ca scop imbunatatirea cerintelor pe care un vanzator-chirias le utilizeaza pentru masurarea obligatiei de leasing rezultate intr-o tranzactie de vanzare si leaseback in cadrul IFRS 16, fara a schimba contabilitatea pentru contractele de leasing care nu au legatura cu tranzactiile de vanzare si leaseback. In special, vanzatorul-chirias determina "platile de leasing" sau "platile de leasing revizuite" intr-un mod astfel incat vanzatorul-chirias sa nu recunoasca nicio suma din castigul sau pierderea care se refera la dreptul de utilizare retinut. Aplicarea acestor cerinte nu impiedica vanzatorul-chirias sa recunoasca, in profit sau pierdere, orice castig sau pierdere legat(a) de incetarea partiala sau completa a unui contract de leasing. Un vanzator-chirias aplica amendamentul retrospectiv in conformitate cu IAS 8 pentru tranzactiile de vanzare si leaseback incheiate dupa data aplicarii initiale, care este inceputul perioadei de raportare anuala in care o entitate a aplicat pentru prima data IFRS 16.
Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei intrucat anterior anului 2023 nu au existat tranzactii de vanzare si leaseback. In timpul anului 2023 s-a efectuat o astfel de tranzactie care este descrisa in cadrul Notei 15.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

Standardele/Amendamentele care nu sunt inca in vigoare si care nu au fost aprobate de Uniunea Europeana:

- **IAS 7 Situatia Fluxurilor de Numerar si IFRS 7 Prezentarea Instrumentelor Financiare - Aranjamentele de Finantare pentru Furnizori (Amendamente)**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicarii anticipate. Amendamentele completeaza cerintele deja prevazute in IFRS si necesita ca o entitate sa prezinte in notele explicative termenii la situatiile financiare conditiile aranjamentelor de finantare pentru furnizori.
In plus, entitatile trebuie sa prezinte in notele explicative la inceputul si la sfarsitul perioadei de raportare sumele inregistrate aferente aranjamentelor de finantare pentru furnizori si pozitile in care aceste datorii sunt prezentate, precum si sumele inregistrate ale datoriilor financiare pentru care factorii (finantarorii) au achitat datoriile comerciale corespunzatoare. De asemenea, entitatile trebuie sa prezinte in notele explicative tipul si efectul modificarilor non-cash in sumele inregistrate ale datoriilor financiare aferente aranjamentelor de finantare pentru furnizori, care impiedica comparabilitatea sumelor inregistrate ale datoriilor financiare. In plus, amendamentele cer unei entitati sa prezinte in notele explicative, la inceputul si la sfarsitul perioadei de raportare, termenele de plata pentru datoriile financiare catre factori si pentru datoriile comerciale comparabile care nu fac parte din aceste aranjamente. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.
- **IAS 21 Efectele Variatiilor Cursurilor de Schimb Valutar: Lipsa convertibilitatii (Amendamente)**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2025, cu posibilitatea aplicarii anticipate. Amendamentele specifica modul in care o entitate ar trebui sa evalueze daca o moneda este convertibila si cum ar trebui sa determine o rata de schimb la vedere atunci cand convertibilitate lipseste. O moneda este considerata convertibila intr-o alta moneda atunci cand o entitate poate obtine cealalta moneda intr-un interval de timp care permite o intarziere administrativa standard si printr-un mecanism de piata sau de schimb in care o tranzactie de schimb ar crea drepturi si obligatii executorii. Daca o moneda nu este convertibila intr-o alta moneda, o entitate este obligata sa estimeze rata de schimb la vedere la data de masurare. Obiectivul unei entitati in estimarea ratei de schimb la vedere este de a reflecta rata la care ar avea loc o tranzactie de schimb ordonata la data de masurare intre participantii de pe piata in conditiile economice prevalente. Amendamentele mentioneaza ca o entitate poate utiliza o rata de schimb observabila fara ajustare sau o alta tehnica de estimare. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.
- **Amendamentul in IFRS 10 Situatii Financiare Consolidate si IAS 28 Investitiile in Entitati Asociate si in Asocierile in Participatie: Vanzarea sau Contributia Activelor intre un Investitor si Asociat sau Asociere in Participatie.**
Amendamentele abordeaza o inconsecventa recunoscuta intre cerintele din IFRS 10 si cele din IAS 28, in ceea ce priveste vanzarea sau contributia activelor intre un investitor si asociat sau asociere in participatie. Principala consecinta a amendamentelor este ca un castig sau o pierdere integrala este recunoscut(a) atunci cand o tranzactie implica o afacere (indiferent daca este inclusa intr-o filiala sau nu). Un castig sau o pierdere partial(a) este recunoscut(a) atunci cand o tranzactie implica active care nu constituie o afacere, chiar daca aceste active sunt incluse intr-o filiala. In decembrie 2015, IASB a amanat data de aplicare a acestui amendament pe termen nedefinit in asteptarea rezultatului proiectului sau de cercetare privind metoda punerii in echivalenta. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Intocmirea situatiilor financiare individuale ale Companiei impune conducerii acesteia sa emita rationamente, estimari si ipoteze care afecteaza valorile prezentate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si informatiile prezentate care le insotesc, si datoriile contingente. Totusi, incertitudinea existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa a valorii contabile a activelor sau a datoriilor.

Datorita incertitudinii inerente tuturor proceselor de masurare, aceste estimari sunt revizuite in mod continuu. Revizuirile la estimarile contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita si in orice perioade viitoare afectate.

RATIONAMENTE

In procesul de aplicare a politicilor Companiei, conducerea a utilizat urmatoarele rationamente, care au efectul cel mai semnificativ asupra sumelor prezentate in situatiile financiare:

Clasificarea contractelor de leasing – Compania ca locator

Compania a incheiat contracte de inchiriere pentru portofoliul sau de autovehicule. Compania a determinat, pe baza unei evaluari a termenilor si conditiilor acordurilor, cum ar fi termenul de inchiriere care nu constituie o parte semnificativa din viata economica a autovehiculelor si valoarea actuala a platilor minime de leasing, care nu se ridica la toata valoarea justa a vehiculului, ca pastreaza toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra autovehiculelor si contabilizeaza contractele sub forma de leasing operational.

Acelasi rationament este aplicabil pentru portofoliul de contracte de echipamente.

ESTIMARI SI IPOTEZE

Ipotezele principale privind viitorul si alte cauze importante ale incertitudinii estimarilor la data de raportare, care prezinta un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativa a valorilor contabile ale activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar, sunt prezentate in continuare. Compania si-a bazat ipotezele si estimarile tinand cont de conditiile economice si de piata la data intocmirii situatiilor financiare. Totusi, circumstantele si ipotezele existente cu privire la evolutiile viitoare pot sa se modifice ca urmare a modificarilor de pe piata sau a circumstantelor ce nu pot fi controlate de Societate. Aceste modificari sunt reflectate in ipoteze atunci cand au loc.

Revizuirea duratelor de viata utila si a valorii reziduale a activelor din flota de inchiriere auto

Baza de calcul a amortizarii unui element din flota de autovehicule in proprietatea Companiei inchiriate in cadrul unui contract de leasing operational este valoarea costului achizitiei minus valoarea reziduala estimata, in combinatie cu durata de viata utila estimata a activului.

Conducerea trebuie sa evalueze valoarea reziduala si durata utila de viata a unui activ cel putin la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar si sa evalueze daca sunt necesare ajustari pentru depreciere specifice. In functie de rezultatul acestor analize, modificarile sunt contabilizate ca modificare a estimarilor contabile reflectata prin amortizare prospectiva sau ca o ajustare de deprecierea specifica.

Determinarea oricarei ajustari pentru depreciere in ceea ce priveste activele ce fac obiectul contractelor de leasing operational (flota de masini) depinde in principal de cum este afectata valoarea recuperabila de catre valoarea reziduala ce poate fi obtinuta la finalul contractului de leasing. Aceste estimari ar putea avea un impact semnificativ asupra valorii contabile a valorii activelor inchiriate clientilor (flota de masini) si asupra amortizarii recunoscute in contul de profit si pierdere.

Compania monitorizeaza indeaproape modificarile valorilor reziduale utilizate in contractele de leasing operational, atat pentru flota auto in proprietatea Companiei, cat si pentru flota auto rezultata din contracte de leasing clasificate ca active aferente dreptul de utilizare (cele cu transfer de proprietate sau optiune de cumparare).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Valorile reziduale sunt estimate pe baza valorii de vanzare la sfarsitul contractelor si sunt influentate in mare parte de numarul de km parcursi de masina, producator, starea vehiculului , precum si de situatia pietelor de vehicule second-hand la data cand vehiculele sunt vandute etc. Compania a revizuit valorile reziduale ale flotei sale folosita pentru inchiriere la data de 31 decembrie 2023 , luand in considerare atat factori interni, cat si externi, inclusiv impactul pandemiei asupra pietei de second hand.

Se fac estimari similare pentru vehiculele achizitionate in cadrul contractelor de leasing (Compania ca locatar) pentru care Compania are dreptul de a intra in proprietatea activelor la sfarsitul perioadei de leasing si intentioneaza sa exercite aceste drept.

Aceste active aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe o politica similara celei descrise mai sus, cu estimari similare in ceea ce priveste valoarea reziduala si durata de viata utila estimata a activelor.

La 31 decembrie 2023, valoarea reziduala se situeaza in intervalul 25% si 54% (31 decembrie 2022: 15% si 57%).

Ajustari pentru deprecierea autovehiculelor din flota de inchiriere

In evaluarea anuala a indiciilor de potentiala depreciere a activelor, Compania ia in considerare atat surse de informatii externe, cat si interne. Daca exista indicii pentru depreciere, se realizeaza o analiza pentru a evalua daca valoarea contabila a activului (flota de masini in proprietate proprie sau prezentata ca drept de utilizare) depaseste valoarea recuperabila, aceasta din urma fiind reprezentata de valoarea mai mare dintre valoarea justa, mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare.

Valoarea justa minus costurile de vanzare se calculeaza pe baza datelor disponibile in piata din tranzactii ferme de vanzare, la valoarea pietei, pentru active similare sau valori de piata ce pot fi observate minus costuri ce nu pot fi evitate cu activitati pentru cedarea activelor.

Valoarea de utilizare este determinata ca valoarea actuala a fluxurilor de numerar viitoare preconizate sa fie obtinute din obiectul sau unitatea generatoare de numerar.

In cursul anului 2022, Compania a inregistrat o ajustare de depreciere neta in valoare de RON 1,460 mii ce acopera atat flota proprie de auto si echipamente pentru inchiriere cat si vehiculele achizitionate in cadrul contractelor de leasing (active aferente dreptului de utilizare).

In cursul anului 2023, Compania a inregistrat o ajustare de depreciere neta in valoare de RON 11,028 mii ce acopera atat flota proprie de auto si echipamente pentru inchiriere cat si vehiculele achizitionate in cadrul contractelor de leasing (active aferente dreptului de utilizare).

Pentru mai multe detalii consultati Nota 14.

Stocuri – autovehicule – valoarea realizabila neta

Stocurile sunt evaluate in functie de valoarea lor realizabila neta. Aceste valori sunt determinate pe baza datelor disponibile din tranzactiile de vanzare cu caracter obligatoriu, efectuate in conditii de concurenta deplina, pentru active similare sau preturi de piata observabile, mai putin costurile incrementale pentru cedarea activului. Dupa reclasificare din categoria Imobilizarilor corporale sau Dreptul de utilizare a activelor, ajustarile pentru depreciere sunt inregistrate in cadrul liniei "Alte castiguri/pierderi -net".

Pierderi din deprecierea creantelor comerciale

Masurarea indicatorului pierderilor anticipate de creante pentru activele financiare este un domeniu care necesita utilizarea de modele complexe si estimari cu privire la conditiile economice viitoare si comportamentul de credit comercial (de exemplu, probabilitatea de a da nastere ratelor de probabilitate de incapacitate de plata la clienti si pierderile rezultate din acestea). Rationamentul este necesar din partea conducerii pentru a aplica estimari adecvate si pentru a stabili argumente pentru masurarea pierderilor anticipate de creante.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Metodologia si ipotezele, inclusiv previziunile privind conditiile economice viitoare, sunt analizate periodic de catre conducere. Detalii despre ipotezele si tehnicile de estimare utilizate in masurarea pierderilor de credit anticipate pentru creante sunt detaliate in sectiunea „Riscul de credit” din Nota 19. Modelele de depreciere sunt supuse revizuirii anuale pentru a se asigura ca raman actuale si potrivite pentru scop iar utilizarea si performanta continua sa corespunda standardelor Companiei.

4. ACHIZITIA IN 2022 SI FUZIUNEA JURIDICA CU FILIALA PREMIUM LEASING SRL

Achizitia

Consiliul Concurentei a autorizat in data de 08 aprilie 2022, tranzactia prin care Autonom, cel mai important jucator independent cu capital romanesc de pe pietele de leasing operational auto si rent-a-car din Romania, preia controlul asupra Tiriac Operating Lease (Premium Leasing SRL).

Tiriac Operating Lease, furnizor de servicii de leasing operational cu 19 ani de experienta pe piata din Romania, este o companie 100% antreprenoriala, caracterizata prin flexibilitate si viteza de reactie. Compania ofera servicii de mobilitate pentru clienti corporate, IMM-uri, profesii liberale si persoane fizice autorizate, asigurand consiliere in alegerea vehiculelor potrivite celor mai diverse si exigente solicitari si gestionand toate serviciile necesare unei exploatare fara griji a vehiculelor contractate.

Infiintata in anul 2003 sub numele Premium Leasing, compania a trecut printr-un proces de rebranding in anul 2017, preluand indicatorul Tiriac in scopul evidentierii apartenentei la Grupul local.

Achizitia a fost finalizata in data de 15 aprilie 2022 pentru pretul de 11.23 milioane EUR, cu achizitia integrala a tuturor partilor sociale.

Conform Standardului IFRS 3 „Combinari de intreprinderi”, toate combinarile de intreprinderi trebuie contabilizate folosindu-se metoda achizitiei. Prin urmare, dobanditorul recunoaste activele, datoriile si datoriile contingente identificabile ale entitatii dobandite la valoarea justa la data achizitiei, precum si fondul comercial.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

4.2 ACHIZITIA IN 2022 SI FUZIUNEA JURIDICA CU FILIALA PREMIUM LEASING SRL (continuare)

In tabelul de mai jos se prezinta valoarea justa a activelor achizitionate, a datoriilor asumate precum si fondul comercial recunoscut la data achizitiei filialei Premium Leasing:

	Valoarea justa la data achizitiei
Active	241,710,285
Imobilizari necorporale	190,254
Flota auto si echipamente pentru inchiriere	218,338,112
Creante comerciale	11,184,421
Alte creante si active circulante	973,244
Cheltuieli inregistrate in avans	2,304,756
Numerar si echivalente de numerar	8,719,499
Datorii	188,270,842
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	172,069,977
Datorii comerciale si alte datorii	7,965,392
Venituri inregistrate in avans	6,529,783
Datorii privind impozitul amanat	1,250,000
Provizioane	455,690
Total activ net identificabil, la valoare justa	53,439,442
Pret de achizitie total transferat	55,527,024
Fond comercial rezultat	2,087,582
 Flux de numerar la achizitie	
Numerar transferat pentru achizitia filialei	55,527,024
Mai putin numerar preluat cu filiala	(8,719,499)
Flux de numerar net la achizitie (inclus in fluxuri de trezorerie din activitati de investitii)	46,807,525

Activele nete identificabile dobandite, nu includ imprumul datorat fostului actionar (inclusiv dobanzi) cu o valoare nominala de 3,958,400 RON, care a fost cesionat Societatii. In scopul alocarii pretului de achizitie, acest imprumut este considerat a fi parte a capitalurilor proprii. Prin urmare, pretul de achizitiei, asa cum este prezentat, include pretul platit atat pentru actiunile filialei achizitionate, cat si pentru transferul imprumutului de la fostul actionar.

Fondul comercial de 2,087,582 RON cuprinde valoarea sinergiilor asteptate care decurg din achizitie si active necorporale care nu s-au calificat pentru recunoastere separata la data achizitiei (de exemplu forta de munca achizitionata cu filiala). Fondul comercial nu este deductibil fiscal.

Valorile juste prezentate mai sus, ale activelor achizitionate si a datoriilor asumate, se bazeaza pe o evaluare efectuata de un evaluator independent la data 30 aprilie 2022.

Evaluarea mijloacelor fixe s-a efectuat prin aplicarea abordarii prin costuri (metoda costului de inlocuire net) in cazul tuturor mijloacelor fixe cu exceptia autovehiculelor a caror evaluare s-a facut prin utilizarea abordarii prin piata. In cazul abordarii prin costuri istorice, duratele estimate de functionare au variat intre 24 si 72 de luni, iar costul de inlocuire, brut, s-a considerat a fi costul de achizitie denominat in euro.

Valoarea justa a creantelor comerciale recunoscute la achizitie a fost de 11,184.421 RON. Suma contractuala bruta a creantelor scadente a fost de 14,020,745 RON, din care 2,836,324 RON era de asteptat sa fie necollectabile.

Costurile de achizitie ale filialei reprezentand in principal cheltuieli juridice au fost in valoare de 192,970 RON si au fost incluse in Cheltuieli administrative.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

4.2 ACHIZITIA IN 2022 SI FUZIUNEA JURIDICA CU FILIALA PREMIUM LEASING SRL (continuare)

Fuziunea legala

De la data achizitiei, intentia managementului a fost ca, treptat, clientii sa fie transferati catre Autonom Services (entitatea mama), pe masura ce se incheie contractele de leasing in filiala.

Cu data de 01.05.2022 s-a aprobat la Tribunalul Neamt proiectul de fuziune prin absorbtie a Premium Leasing SRL de catre Autonom Services SA, firma Premium Leasing fiind radiata de la Registrul Comertului incepand cu data de 10.10.2022.

Prin aceasta operatiune au fost preluate, in totalitate, activele si datoriile societatii absorbite la data de 01.05.2022. In cadrul acestei fuziuni, pozitia financiara si rezultatele operatiunilor filialei absorbite au fost reflectate de la data la care a avut loc fuziunea (1 mai 2022).

Tabelul de mai jos prezinta valoarea contabila a elementelor bilantiere preluate de la filiala Premium Leasing la data fuziunii 1 mai 2022, care corespunde cu valorile prezentate mai sus in tabelul cu activele nete identificabile dobandite la achizitia filialei:

Categorie	Note	Active	Datorii	Capital propriu
Fond comercial rezultat la achizitie*		2,087,582		
Imobilizari necorporale	17	190,254		
Flota auto si echipamente pentru inchiriere	14	218,338,112		
Creante comerciale		11,184,421		
Stocuri		361,520		
Alte creante si active circulante		611,720		
Cheltuieli inregistrate in avans		2,304,756		
Numerar si echivalente de numerar		8,719,499		
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	19		172,069,977	
Datorii comerciale si alte datorii			7,965,392	
Venituri inregistrate in avans			6,529,783	
Datorii privind impozitul amanat	13		1,250,000	
Provizioane			455,690	
Capital subscris				180,000
Alte rezerve de capital				
Rezultat reportat				
Total		243,797,868	188,270,842	180,000
Activul net preluat in urma fuziunii				55,527,026
Elemente de capitaluri preluat in urma fuziunii*				180,000
Eliminare titluri de participare anterior detinute				(51,568,624)
Eliminare imprumut datorat de filiala				(3,958,400)

* La fuziune Societatea a ajustat valoarea fondului comercial rezultat la achizitia filialei Premium Leasing in suma de 2,087,582 RON cu valoarea elementelor de capitaluri preluata in urma fuziunii in suma de 180,000 RON, rezultand intr-o valoare ajustata a fondului comercial in suma de 2,267,582 RON.

5. VENITURI

Detalierea veniturilor Societatii pe tipuri de bunuri si servicii este inclusa direct in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global, unde se prezinta separat veniturile din leasing operational, veniturile din servicii aditionale leasingului operational (a se vedea si detaliile din Nota 5.1), veniturile din inchirierea autovehiculelor, veniturile din vanzarea de bunuri si alte venituri din exploatare (a se vedea si detaliile din Nota 6).

Societatea are un portofoliu mare de clienti (nu exista nici un client care sa aiba o pondere de 10% sau mai mare din venituri).

In cursul anului 2023 s-au inregistrat venituri in valoare de 14,925,526 RON din sume anterior inregistrate ca venituri in avans (2022: 9,689,525 RON).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

5. VENITURI (continuare)

Tabelul de mai jos prezinta veniturile Societatii in functie de localizarea geografica a clientului:

	3		2022	
	Venituri din leasing operational/din inchirierea autovehiculelor din servicii aditionale si alte venituri din exploatare	Venituri din vanzarea autovehiculelor (din flota auto si echipamente de inchiriere)	Venituri din leasing operational/din inchirierea autovehiculelor/ din servicii aditionale si alte venituri din exploatare	Venituri din vanzarea autovehiculelor (din flota auto si echipamente de inchiriere)
Intern	<u>529.188.927</u>	<u>152.682.494</u>	<u>428.239.143</u>	<u>92.150.806</u>
Extern, din care:	<u>2.610.303</u>	<u>44.463.524</u>	<u>2.667.387</u>	<u>124.121.814</u>
Austria	304,185	516,866	65,974	-
Belgia	2,599	5,330,152	-	3,168,690
Bulgaria	-	1,283,128	19,648	116,982
Cipru	-	-	-	-
Cehia	111,210	-	117,885	-
Germania	297,905	3,011,285	-	27,554,921
Danemarca	-	-	210,694	-
Estonia	-	649,870	147,480	-
Franta	127,199	26,084,614	82,516	69,374,527
Grecia	-	4,734,642	-	3,161,734
Croatia	79,850	-	38,180	-
Ungaria	176,011	1,115,826	246,074	2,425,906
Irlanda	1,154,208	-	1,421,350	-
Italia	-	319,134	21,040	969,985
Lituania	155,777	-	5,873	-
Luxembourg	-	62,136	-	1,602,888
Letonia	-	-	188,292	-
Olanda	25,297	-	39,893	4,755,197
Polonia	-	-	62,487	10,990,983
Portugalia	-	1,226,776	-	-
Spania	106,308	129,095	-	-
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE:	<u>531,799,230</u>	<u>197,146,018</u>	<u>430,906,530</u>	<u>216,272,620</u>

Cresterea cifrei de afaceri in tara se datoreaza bazei sporite de active utilizate pentru inchiriere, atat din preluarea si fuziunea cu Premium Leasing SRL in 2022 (a se vedea Nota 4) cat si din achizitia de active noi.

Vanzarile la extern sunt, in principal, de natura vanzarii de masini noi si second-hand, in timp ce prestarile de servicii au inregistrat o crestere de 23%.

5.1 VENITURI DIN SERVICII ADITIONALE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din mentenanta, reparatii, asigurari si taxe de drum	96,996,629	75,238,542
Alte componente contractuale	24,249,157	18,809,636
Total	<u>121,245,787</u>	<u>94,048,178</u>

Veniturile din servicii aditionale sunt incluse in totalul de la Nota 5.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din penalitati	3,179,680	2,061,159
Venituri din despagubiri daune auto	9,107,404	8,593,968
Venituri din subventii primite	151,618	189,658
Alte venituri	19,471,335	21,291,256
Alte venituri din inchirieri	259,155	143,064
Total	<u>32,169,193</u>	<u>32,279,105</u>

Alte venituri se refera la sume diverse, refacturate clientilor si la refacturarile de combustibil si diverse refacturari catre firmele afiliate.

Alte venituri din exploatare sunt, de asemenea, incluse in totalul de la Nota 5.

7. CHELTUIELI CU FLOTA AUTO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Combustibil	18,343,601	17,520,810
Cheltuieli cu piesele de schimb	35,357,455	34,873,781
Cheltuieli cu reparatiile, intretinerea si reconditionarea	43,362,772	23,957,327
Cheltuieli de exploatare a flotei auto	6,093,424	4,661,739
Cheltuieli cu asigurarile	31,914,047	23,581,633
Cheltuieli cu alte consumabile	359,090	307,519
Cheltuieli cu inregistrarea autovehiculelor si alte comisioane	1,047,216	683,286
Cheltuieli cu igienizarea autovehiculelor	2,272,265	1,779,450
Cheltuieli cu taxele de parcare	309,781	283,193
Total	<u>139,059,651</u>	<u>107,648,738</u>

Cresterea cheltuielilor cu flota auto se datoreaza bazei sporite de active utilizate pentru inchiriere, atat din preluarea si fuziunea cu Premium Leasing SRL in 2022 (a se vedea Nota 4) cat si din achizitia de active noi.

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarii	56,943,040	42,446,625
Contributii sociale si alte taxe	1,656,059	1,215,554
Cheltuieli cu tichetele de masa	2,910,030	1,843,935
Total	<u>61,509,129</u>	<u>45,506,114</u>

9. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu telecomunicatiile	464,177	383,316
Cheltuieli ale sediului principal	1,851,409	1,102,199
Cheltuieli de vanzarile si de marketing	1,912,904	1,267,806
Chiriile sedilor administrative	3,408,003	2,436,385
Total	<u>7,636,493</u>	<u>5,189,707</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

10. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Alte servicii efectuate de terti (Nota 10.1)	15,876,627	11,833,119
Comisioane si taxe	9,791,942	3,455,707
Transport de bunuri si personal	792,709	681,265
Cheltuieli cu deplasarile	1,471,265	1,063,946
Comisioane bancare si asimilate	1,253,937	1,059,229
Alte taxe, taxe si cheltuieli similare	7,050,932	5,945,668
Cheltuieli diverse	216,311	576,544
Donatii si subventii acordate	1,581,303	1,243,255
Alte cheltuieli	236,569	145,343
Total	<u>38,271,596</u>	<u>26,004,076</u>

10.1. Cheltuieli cu serviciile efectuate de terti

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cursuri de pregatire	2,536,499	1,581,604
Servicii IT	3,010,180	2,119,056
Servicii juridice	1,083,780	730,252
Servicii medicale	280,323	245,001
Protocol	1,189,331	948,145
Servicii de resurse umane	31,399	79,905
Audit si consultanta	1,522,271	1,507,510
Securitate	513,454	513,323
Alte servicii	5,709,391	4,108,323
Total	<u>15,876,627</u>	<u>11,833,119</u>

11. ALTE (PIERDERI) / CASTIGURI - NET

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	(93,157)	(421,270)
Pierderi asteptate din riscul de credit	8,877,039	8,647,145
Total	<u>8,714,643</u>	<u>8,225,875</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

12. VENITURI FINANCIARE / CHELTUIELI FINANCIARE

12.1. Cheltuieli financiare

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dobanda la datorii si imprumuturi	35,229,605	23,782,791
Dobanda la datorii din leasing	22,786,979	11,396,918
Pierdere din diferente de curs valutar	6,752,502	258,872
Total cheltuieli financiare	<u>64,769,085</u>	<u>35,438,580</u>

Variatia cheltuielilor cu dobanzile din 2022 pana in 2023 are in vedere numarul mai mare de autovehicule pentru care Autonom Services SA a obtinut finantari la 31 decembrie 2023.

Pierderile din diferente de curs valutar se refera la faptul ca entitatea are imprumuturi in EUR si un sold mare de datorii la leasinguri, majoritatea fiind denuminate in EUR, care sunt reevaluate la moneda functionala la sfarsitul perioadei.

Tabelul de mai jos prezinta comparatia dintre rata medie de schimb EUR / RON si rata spot in perioada curenta si in perioada comparativa a anului anterior.

Rata de schimb/Data	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Spot	4.9746	4.9474
Variatie	0.55%	(0.01)%
Medie	4.9465	4.9315
Variatie	0.30%	0.22%

12.2. Venituri Financiare

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din dobanzi	5,825,787	2,714,656
Total venituri financiare	<u>5,825,787</u>	<u>2,714,656</u>

Variatia veniturilor din dobanzi din 2022 pana in 2023 are in vedere calculul efectiv al dobanzilor pentru imprumuturile acordate partilor afiliate precum si dobanzile incasate din depozitele constituite.

12.3 Alte venituri

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri dividende aferente investitiilor de capitaluri vandute	-	385,610
Venituri din vanzare investitii de capitaluri	-	2,373,414
Total Alte venituri	<u>-</u>	<u>2,759,024</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

13. IMPOZIT PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe profit pentru anii incheiati la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impozit pe profit curent:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent:	-	(2,679,821)
Impozitul pe profit amanat:		
In legatura cu recunoasterea initiala si reversarea diferentelor temporare	<u>(9,686,787)</u>	<u>(5,144,103)</u>
Impozitul pe profit raportat in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global	<u>(9,686,787)</u>	<u>(7,823,924)</u>

O reconciliere intre cheltuielile fiscale si produsul profitului contabil inmultit cu rata de impozitare interna a Romaniei pentru cele anii incheiati la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Profit contabil inainte de impozitul pe profit	<u>39,724,520</u>	<u>65,616,068</u>
La rata de impozit pe profit statutara de 16%	(6,355,923)	(10,498,571)
Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului	(4,595,602)	(709,268)
Alte scutiri la impozitul pe profit	1,264,738	3,383,914
Impozit pe profit raportat in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global (cheltuiala)	<u>(9,686,787)</u>	<u>(7,823,924)</u>

Reconcilierea impozitului pe profit amanat, net	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 ianuarie – datorie	<u>(19,425,299)</u>	<u>(13,031,196)</u>
Cheltuieli cu impozite/credit in timpul perioadei recunoscute in profit sau pierdere	(9,686,787)	(5,144,103)
Preluarea impozitului pe profit amanat al filialei la fuziune (Nota 4)	-	(1,250,000)
31 decembrie- datorie	<u>(29,112,086)</u>	<u>(19,425,299)</u>

Impozitul pe profitul amanat

Reconcilierea impozitului pe profit amanat cu elementele corespunzatoare din situatia rezultatului global:

	<u>Situatia pozitiei financiare</u>		<u>Situatia rezultatului global</u>	
	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Premium Leasing la fuziune (provenind din imobilizari corporale) (Nota 4)		(1,250,000)		
Imobilizari corporale si dreptul de utilizare a activelor	(29,112,086)	(18,175,299)	9,686,787	5,144,103
Cheltuiala/ (Venituri) din impozitul pe profit amanat			<u>9,686,787</u>	<u>5,144,103</u>
Impozitul pe profit amanat net	<u>(29,112,086)</u>	<u>(19,425,299)</u>		

Compania compenseaza activele si datoriile fiscale daca si numai daca are un drept executoriu legal de a compensa activele fiscale curente si datoriile fiscale curente, iar activele cu impozitul amanat si obligatiile fiscale amanate se refera la impozitele pe profit percepute de aceeaasi autoritate fiscala.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. IMOBILIZARI CORPORALE

La 31 decembrie 2023, valoarea contabila bruta a imobilizarilor corporale complet amortizate care erau inca in uz este de 129,821,292 RON (31 decembrie 2022: 242,987,800 RON).

	Terenuri	Instalatii si obiecte de mobilier	Flota auto si echipamente pentru inchiriere	Imobilizari corporale in curs	Total
Cost					
Sold la 1 ianuarie 2022	1,443,779	2,506,991	399,205,454	564,927	403,721,152
Intrari	-	485,888	264,834,653	9,010,086	274,330,627
Preluarea prin fuziune a activelor filialei Premium Leasing (Nota 4)	-	214,775	219,950,105	-	220,164,880
Transfer in stocuri	-	-	121,121,487	-	121,121,486
Cedari	-	429,551	-	-	429,551
Sold la 31 decembrie 2022	1,443,779	2,778,103	762,868,727	9,575,013	776,665,622
Intrari	-	424,651	344,968,397	21,619,788	367,012,836
Transfer in stocuri	379,407	1,115,308	142,560,261	-	142,560,261
Cedari	-	-	-	31,194,801	32,689,516
Soldul la 31 decembrie 2023	1,064,372	2,087,446	965,276,862	-	968,428,681
Amortizarea si pierderea de valoare acumulate					
Sold la 1 ianuarie 2022	-	2,065,454	121,060,051	-	123,125,505
Cheltuiala cu amortizarea	-	321,211	97,547,134	-	97,868,345
Preluarea prin fuziune a activelor filialei Premium Leasing (Nota 4)	-	186,713	1,640,056	-	1,826,769
Cheltuiala cu deprecierea, net	-	-	1,192,784	-	1,192,784
Transfer in stocuri	-	-	56,398,835	-	56,398,835
Cedari	-	429,551	-	-	429,551
Sold la 31 decembrie 2022	-	2,143,826	165,041,189	-	167,185,015
Cheltuiala cu amortizarea	-	154,135	120,407,136	-	120,561,271
Cheltuiala cu deprecierea, net	-	-	11,413,025	-	11,413,025
Transfer in stocuri	-	-	66,558,076	-	66,558,076
Cedari	-	907,831	-	-	907,831
Soldul la 31 decembrie 2023	-	1,390,130	230,303,275	-	231,693,406
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2022	1,443,779	634,277	597,827,538	9,575,013	609,480,607
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2023	1,064,372	687,316	734,973,587	-	736,735,275

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

La data de 31 decembrie 2023, din totalul flotei auto si echipamente de inchiriere, 138,755 mii RON reprezinta echipamente de inchiriere, iar 596,219 mii RON reprezinta autovehicule din flota de inchiriere.

La data de 31 decembrie 2022, din totalul flotei auto si echipamente de inchiriere, 109,002 mii RON reprezinta echipamente de inchiriere, iar 488,826 mii RON reprezinta autovehicule din flota de inchiriere.

Deprecierea imobilizarilor corporale

In cursul anului 2022, in urma analizei managementului, au fost inregistrate ajustari nete de depreciere de RON 1,460 mii aferente flotei proprii de vehicule si echipamente si active aferente dreptului de utilizare ca urmare a modificarii preturilor medii de tranzactionare a masinilor second hand si a echipamentelor precum si ca urmare a evolutiei generale a pietei. Criza cipurilor de computer a condus la scaderea productiei de autovehicule noi si implicit a stocurilor dealerilor si la termene de livrare foarte mari, pentru unii producatori chiar peste 12 luni. Astfel, cumparatorii s-au orientat catre piata second hand, cresterea cererii conducand la o crestere a preturilor.

In cursul anului 2023, in urma analizei managementului, au fost inregistrate ajustari nete de depreciere de RON 11,028 mii aferente flotei proprii de echipamente, vehicule si active aferente dreptului de utilizare ca urmare a modificarii preturilor medii de tranzactionare a masinilor second hand si a echipamentelor precum si ca urmare a evolutiei generale a pietei. Criza cipurilor de computer a condus la scaderea productiei de autovehicule noi si implicit a stocurilor dealerilor si la termene de livrare foarte mari, pentru unii producatori chiar peste 12 luni. Astfel, cumparatorii s-au orientat catre piata second hand, cresterea cererii conducand la o crestere a preturilor, mai putin accelerata in 2023 fata de 2022.

Sumarul deprecierei, amortizarii si pierderii de valoare a activelor imobilizate pentru anii financiari 2023 si 2022 este inclus in tabelul urmator:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Amortizarea autovehiculelor din flota auto si echipamentelor inchiriate	120,407,136	97,547,134
Amortizarea dreptului de utilizare a activelor	86,778,441	76,143,127
Ajustari pentru deprecierea dreptului de utilizare a activelor si a autovehiculelor din flota auto, net	11,028,335	1,460,393
Amortizarea si ajustarea pentru depreciere a autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor	<u>218,213,912</u>	<u>175,150,654</u>
Amortizarea investitiilor imobiliare	82,250	82,250
Amortizarea dreptului de utilizare a cladirilor	2,654,823	2,030,382
Amortizarea altor active	154,135	321,211
Deprecierea altor active imobilizate	2,267,582	-
Amortizarea altor active imobilizate	269,595	266,533
Deprecierea, amortizarea si pierderea de valoare a altor active imobilizate	<u>5,428,387</u>	<u>2,700,375</u>
Total	<u>223,642,300</u>	<u>177,851,029</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

15. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR

Mai jos sunt prezentate valorile contabile ale activelor aferente dreptului de utilizare si ale datoriilor aferente dreptului de utilizare ale Companiei si miscarile din perioada:

	Dreptul de utilizare a activelor			Datorii din leasing
	Cladiri	Imobilizari corporale flota	Total	
La 01 ianuarie 2022	2,945,608	370,289,781	373,235,389	319,841,386
Intrari	4,027,463	218,203,876	222,231,339	222,231,339
Cheltuiala cu amortizarea	(2,030,382)	(76,143,127)	(78,173,509)	-
Ajustari pentru deprecierea dreptului de utilizare a activelor - net	-	(267,609)	(267,609)	-
Transfer in stocuri (net)	-	(34,752,784)	(34,752,784)	-
Cedari	-	-	-	-
Cheltuieli cu dobanzile	-	-	-	11,396,918
Rezilierii anticipate de contracte de leasing	-	(2,429,099)	(2,429,099)	(2,429,099)
Rata de schimb valutar	-	-	-	458,788
Plati principal si dobanda	-	-	-	(121,777,885)
La 31 decembrie 2022	4,942,689	474,901,038	479,843,727	429,721,446
<i>Din care:</i>				
Curente				133,181,152
Pe termen lung				296,540,294

	Dreptul de utilizare a activelor			Datorii din leasing
	Cladiri	Imobilizari corporale flota	Total	
La 01 ianuarie 2023	4,942,689	474,901,038	479,843,727	429,721,446
Intrari	14,338,006	188,325,585	202,663,591	202,663,591
Cheltuiala cu amortizarea	(2,654,823)	(86,778,441)	(89,433,264)	-
Ajustari pentru deprecierea dreptului de utilizare a activelor - net	-	(384,690)	(384,690)	-
Transfer in stocuri (net)	-	(35,417,417)	(35,417,417)	-
Cedari	-	-	-	-
Cheltuieli cu dobanzile	-	-	-	22,786,979
Rezilierii anticipate de contracte de leasing	-	(4,693,471)	(4,693,471)	(4,693,471)
Rata de schimb valutar	-	-	-	1,249,376
Plati principal si dobanda	-	-	-	(163,028,833)
La 31 decembrie 2023	16,625,872	535,952,604	552,578,474	488,699,088
<i>Din care:</i>				
Curente				162,513,515
Pe termen lung				326,185,573

La data de 31 decembrie 2023 sumele gajate sunt de 894,673,975 RON – valoare ramasa (31 decembrie 2022: 527,671,755 RON).

Compania a recunoscut cheltuielile de inchiriere din contractele de leasing pe termen scurt in valoare de 2,455,645 RON (la 31 decembrie 2022: 1,774,182 RON) in cadrul linei „Cheltuieli administrative”. Nu exista contracte de leasing pentru active cu valoare scazuta si nici plati variabile de leasing pentru perioada incheiata la 31 decembrie 2023.

La finalizarea contractelor de leasing, autovehiculele inregistrate ca Dreptul de utilizare a activelor devin proprietatea Companiei si sunt utilizate pentru activitatea de inchiriere sau transferate la stocuri pentru a fi vandute. Activele achizitionate in leasing sunt gajate in favoarea companiilor de leasing.

Sumele netrase disponibile din contractele de leasing semnate cu institutii financiare de leasing la 31 decembrie 2023 se ridica la 19,203,906 EUR (la 31 decembrie 2022: 10,969,104 EUR).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

15. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

In luna decembrie 2023 a fost finalizat noul sediu al Autonom din Piatra Neamt. Dupa finalizarea constructiei, decizia Conducerii a fost de vanzare a noii cladiri construite catre partea afiliata Stefan si Compania SRL, impreuna cu terenul aferent pentru suma de 31,194,801 RON. Aceasta decizie a avut la baza faptul ca proprietatile imobiliare ale Grupului sunt detinute deja majoritar de catre Stefan si Compania. Tranzactia a fost incheiata dupa evaluarea proprietatii de catre un evaluator independent, autorizat ANEVAR, reflectand in mod obiectiv valoarea de piata.

Intre cele doua firme a fost incheiat apoi un contract de inchiriere pe termen lung, dupa evaluarea tarifului de inchiriere de catre evaluatorul independent, Autonom mentinandu-si astfel dreptul de utilizare integrala a cladirii si a terenului aferent. Dreptul de proprietate aferent acestei cladiri se regaseste pe linia intrari in an din tabelul de mai sus. Ca urmare a acestei tranzactii, Autonom Services in calitate de vanzator-chirias, in conformitate cu amendamentele la IFRS16 mentionate in cadrul Notei 2, nu a recunoscut nici castig si nici pierdere pentru dreptul de utilizare retinut.

16. INVESTITII IMOBILIARE

	<u>Investitii imobiliare</u>
Cost	
La 1 Ianuarie 2022	<u>2,317,161</u>
Intrari	77,975
Cedari	-
La 31 decembrie 2022	<u>2,395,136</u>
Intrari	-
Cedari	-
La 31 decembrie 2023	<u>2,395,136</u>
La 1 Ianuarie 2022	<u>212,962</u>
Cheltuiala cu amortizarea	82,250
Cedari	-
La 31 decembrie 2022	<u>295,212</u>
Cheltuiala cu amortizarea	82,250
Cedari	-
La 31 decembrie 2023	<u>377,462</u>
Valoare contabila neta	
La 31 decembrie 2022	<u>2,099,924</u>
La 31 decembrie 2023	<u>2,017,675</u>

Valoarea justa a investitiilor imobiliare la 31 decembrie 2023, determinata prin metoda veniturilor, este in valoare de 2,389,800 RON pentru cladiri (la 31 decembrie 2022: 2,392,300 RON). Evaluarea valorii juste se incadreaza pe nivelul 3 al ierarhiei de masurare, pe baza ipotezelor folosite in tehnicile de evaluare.

Investitiile imobiliare reprezinta cladirile inchiriate catre parti afiliate ale Companiei. Venitul din inchirieri provenit din investitiile imobiliare este prezentat in Nota 7 "Alte venituri din exploatare", in cadrul liniei "Alte venituri din inchirieri". Investitiile imobiliare sunt depreciate liniar pe o perioada intre 32-60 ani.

Valoarea justa a investitiilor imobiliare a fost determinata, de catre un evaluator independent autorizat, la data de 31 decembrie 2023, folosind abordarea veniturilor, cele mai semnificative criterii neobservabile fiind chiria pe metru patrat (cuprinsa intre 10 si 37 EUR) si rata de capitalizare utilizata de 11%.

Investitia imobiliara este gajata in favoarea unei banci ca garantie colaterala pentru finantarea primita.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

17. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Fond comercial	Licente si alte active necorporale	Total
Cost			
La 1 ianuarie 2022	-	1,262,511	1,262,511
Intrari		316,876	316,876
Preluarea prin fuziune a activelor filialei Premium Leasing (Nota 4)	2,267,582	1,318,471	3,586,053
Cedari	-	830,276	830,276
La 31 decembrie 2022	2,267,582	2,067,581	4,335,163
Intrari	-	226,796	226,796
Cedari	-	-	-
La 31 decembrie 2023	2,267,582	2,294,376	4,561,961
Amortizare cumulata			
La 1 ianuarie 2022	-	1,107,306	1,107,306
Cheltuiala cu amortizarea	-	266,533	266,533
Preluarea prin fuziune a activelor filialei Premium Leasing (Nota 4)	-	1,134,630	1,134,630
Cedari	-	833,947	833,947
La 31 decembrie 2022	-	1,674,522	1,674,522
Cheltuiala cu amortizarea	-	269,595	269,595
Cheltuiala deprecierea	2,267,582	-	2,267,582
Cedari	-	-	-
La 31 decembrie 2023	2,267,582	1,944,117	4,211,702
Valoare contabila neta			
La 31 decembrie 2022	2,267,582	393,059	2,660,641
La 31 decembrie 2023	-	350,259	350,259

In perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023 scaderea valorii brute aferente imobilizarilor necorporale a fost de 2,267,582 RON, care reprezinta valoarea fondului comercial inregistrat la fuziunea cu Premium Leasing pentru care s-a constituit o ajustare pentru depreciere.

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Credite si imprumuturi pe termen lung		
Imprumuturi pe termen lung	248,070,741	231,069,016
Obligatiuni - negarantate rata fixa	237,733,924	334,582,598
Subtotal	485,804,665	565,651,614
Curente		
Dobanda acumulata pentru obligatiuni	1,749,232	1,721,164
Obligatiuni - negarantate rata fixa	99,300,592	-
Credite bancare pe termen scurt si dobanda acumulata	165,788,865	108,630,103
Subtotal	266,838,689	110,351,267
Total credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	752,643,354	676,002,881

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Banca	Tip	Maturitate pentru ultima transa	Sold in moneda bancii la 31 decembrie 2023	Moneda	Sold in RON la 31 decembrie 2023	Termen scurt	Termen lung
Banca F	Linie achizitii auto	28/02/2025	116,961	RON			
Banca F	Linie achizitii auto	31/08/2027	3,544,375	EUR	24,651,684	6,278,273	18,373,411
Banca F	Linie achizitii auto	31/03/2030	1,387,625	EUR			
Banca B	Credit pentru operatiuni de leasing	11/10/2029	5,907,267	EUR	29,386,290	15,334,188	14,052,102
Banca B	Linie de credit	11/10/2024	4,250,000	RON	4,250,000	4,250,000	-
Banca B	Linie de credit	11/10/2024	3,021,460	EUR	15,030,555	15,030,555	-
Banca C	Linie achizitii auto	23/08/2028	11,156,974	EUR	55,501,483	16,421,950	39,079,534
Banca H	Linie achizitii masini	30/11/2028	7,426,168	EUR	36,942,216	11,298,719	25,643,497
Banca D	Credit de investitii	84 de luni de la data semnarii contractului, dar nu mai tarziu de 10/07/2025	703,704	EUR	3,500,644	2,210,934	1,289,710
Banca D	Facilitatea multiproduct	14/06/2029	7,715,902	EUR	38,383,527	13,661,130	24,722,396
Banca D	Facilitatea multiproduct	14/06/2029	1,249,505	EUR	6,215,787	1,003,658	5,212,129
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	05/06/2024	23,220	RON	23,220		
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	28/11/2025	83,055	EUR	413,164	397,888	15,277
Banca E	Linie echipamente	02/10/2025	106,850	RON	106,850	106,850	-
Banca E	Linie achizitii auto+echipamente	28/06/2028	4,071,587	EUR	20,254,516	4,451,403	15,803,112
Banca K	Linie achizitii auto	03/07/2028	2,050,979	EUR	10,202,798	1,758,885	8,443,914
Banca O	Linie de credit	29/05/2026	118,152	EUR	587,760	235,009	352,750
Banca I	Linie de credit	29/01/2027	3,855,555	EUR	31,589,845	16,937,442	14,652,403
Banca I	Linie de credit	29/01/2027	2,494,674	EUR			
Banca G	Linie de credit	20/04/2029	5,408,935	EUR	26,907,286	11,972,288	14,934,998
Banca L	Linie de credit	10/06/2027	3,526,804	EUR	17,544,441	7,214,498	10,329,943
Bank N	Linie de credit	05/05/2028	3,703,291	EUR	18,422,389	8,028,224	10,394,165
Banca P	Credit de investitii	22/12/2027	12,000,000	EUR	59,695,200	14,923,800	44,771,400
Subtotal :				RON	399,609,656	151,538,914	248,070,741

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18.CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Banca	Tip	Maturitate pentru ultima transa	Sold in moneda bancii la 31 decembrie 2023	Moneda	Sold in RON la 31 decembrie 2023	Termen scurt	Termen lung
Banca E	Overdraft	28/06/2024	9,946,237	RON	9,946,237	9,946,237	-
Banca G	Overdraft	19/04/2024	4,303,714	RON	4,303,714	4,303,714	-
Banca B	Dobanzi Obligatiuni		351,633	EUR	1,749,232	1,749,232	
	Obligatiuni AUT24E	12/11/2024	20,000,000	EUR	99,300,592	99,300,592	-
	Obligatiuni AUT26E	23/11/2026	48,030,000	EUR	237,733,924	-	237,733,924
Subtotal :				RON	353,033,698	115,299,775	237,733,924
Total general:				RON	752,643,354	266,838,689	485,804,665

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sursele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18.CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Banca	Tip	Maturitate pentru ultima transa	Sold in moneda bancii la 31 decembrie 2022	Moneda	Sold in RON la 31 decembrie 2022	Termen scurt	Termen lung
Banca K	Linie achizitii auto TS	10/10/2023	304,096	EUR	1,504,482	1,504,482	-
Banca F	Linie achizitii auto	28/02/2025	327,252	RON	327,252	73,219	254,033
Banca G	Credit de investitii auto	05/07/2023	5,897	RON	5,897	5,897	-
Banca G	Credit de investitii echipamente	27/11/2026	31,303	EUR	154,870	153,778	1,093
Banca B	Credit pentru operatiuni de leasing	10/12/2028	6,727,375	EUR	33,283,017	14,127,640	19,155,377
Banca C	Linie achizitii auto	05/11/2024	5,028,564	EUR	24,878,319	7,005,655	17,872,665
Banca H	Linie achizitii masini	10/03/2026	4,656,254	EUR	23,036,351	5,943,067	17,093,284
Banca I	Linie achizitii auto	30/06/2023	96,768	RON	96,768	96,768	-
Banca D	Credit de investitii	84 de luni de la data semnarii contractului, dar nu mai tarziu de 10/07/2025	1,148,148	EUR	5,680,347	2,198,845	3,481,503
Banca D	Facilitate multiproduct	10/07/2025	5,444,361	EUR	26,935,430	6,828,877	20,106,553
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	05/06/2024	223,596	RON	223,596	200,375	23,220
Banca E	Linie echipamente	02/10/2025	544,750	RON	544,750	437,900	106,850
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	31/12/2024	163,039	EUR	806,617	395,712	410,905
Banca P	Linie achizitii auto	22/02/2027	16,281	EUR	80,550	12,235	68,315
Banca B	Linie de credit	10/12/2023	1,092,327	EUR	5,404,180	5,404,180	-
Banca O	Linie de credit	29/05/2026	161,475	EUR	798,880	233,819	565,061
Banca I	Linie de credit	30/06/2027	10,015,859	EUR	49,552,460	17,836,045	31,716,415
Banca R	Linie de credit	29/11/2027	7,769,789	EUR	38,440,252	12,505,648	25,934,604
Banca R	Linie de credit	10/06/2027	4,998,408	EUR	24,729,126	6,722,936	18,006,190
Banca S	Linie de credit	30/04/2027	5,075,233	EUR	25,109,208	9,862,917	15,246,291
Banca T	Credit de investitii	22/12/2027	15,000,000	EUR	74,211,000	14,842,200	59,368,800
Banca F	Linie achizitii auto	31/08/2027	730,353	EUR	3,613,346	1,955,492	1,657,854
Banca H	Linie achizitii masini	31/03/2023	366,834	RON	366,834	366,834	-
Banca B	Dobanzi Obligatiuni		330,830	EUR	1,636,748	1,636,748	-
Banca B	Obligatiuni AUT24E		20,000,000	EUR	98,565,186	-	98,565,186
Banca B	Obligatiuni AUT26E		48,030,000	EUR	236,017,412	-	236,017,412
Total				RON	676,002,881	110,351,269	565,651,611

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Obligatiuni corporative negarantate

In noiembrie 2019 Compania a emis obligatiuni negarantate de 20 milioane EURO. Obligatiunile emise in euro pe cinci ani au scadenta la 5 noiembrie 2024 si prezinta o rata fixa a dobanzii de 4,45 %. Primul cupon de dobanda a fost achitat pe 5 noiembrie 2020.

In noiembrie 2021, Societatea a emis obligatiuni corporative in valoare de 48 de milioane EUR care au fost admise la tranzactionare pe Piata Principala a Bursei de Valori Bucuresti, segmentul Obligatiuni, si care se tranzactioneaza sub simbolul AUT26E. Obligatiunile au o valoare nominala de 10,000 euro, scadenta de cinci ani si o dobanda fixa de 4.11%, p.a. platibila anual.

Aceasta runda de obligatiuni include un mecanism de ajustare de tip step-up. Acest mecanism de ajustare este legat de un anumit nivel de emisii de CO2 per vehicul (115.13 gCO2/km per vehicul) care trebuie atins pana la 31 decembrie 2025 pentru a mentine dobanda de 4.11% inclusiv si pentru ultimul an. In cazul in care nivelul emisiilor de CO2 este peste 115.13 gCO2/km la 31 decembrie 2025, Compania va plati o rata a dobanzii de 4.41% pentru ultimul an (nivelul de baza de 4.11% la care se adauga 0.30%). In termen de 4 luni de la data limita de Observare a performantei Societatea va trebui sa intocmeasca raportul privind nivelul emisiilor, acesta urmand sa fie auditat de catre Sustainabilitycs.

Angajamentele financiare la obligatiunile negarantate cu rata fixa sunt calculate utilizand informatiile financiare din situatiile financiare individuale ale Companiei si includ Rata de acoperire a dobanzii, cu un minim de 4% si Datorii financiare nete/EBITDA care trebuie sa fie maxim sau egala cu 3,5 pentru obligatiunile AUT24E si maxim sau egala cu 4 pentru obligatiunile AUT26E.

Obiectivul de performanta in sustenabilitate: reducerea emisiilor medii de CO2 la nivel de flota operationala cu 25% pana in anul 2025, obiectiv pe termen mediu.

Angajamentele financiare referitoare la obligatiuni sunt evaluate anual si au fost indeplinite la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2023.

Rata dobanzii:

Ratele dobanzii pentru imprumuturile in moneda locala sunt ROBOR 1M si ROBOR 3M plus marja fixa negociata cu bancile. Pentru imprumuturile denumite in moneda straina sunt utilizate EURIBOR 3M si EURIBOR 6M plus marja fixa negociata cu bancile.

Angajamente financiare pentru credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi (altele decat obligatiuni):

Pentru majoritatea contractelor de credit ale Companiei cu bancile s-au semnat acte aditionale, astfel incat toate prevederile referitoare la indicatori financiari sa fie alinate cu prevederile din prospectul emisiunii de obligatiuni, adica se vor lua in calcul indicatorii din situatiile financiare, respectiv Rata de acoperire a dobanzii care trebuie sa fie de minim 4% si Datorii financiare nete/EBITDA, care trebuie sa fie maxim sau egal cu 3.5.

Neindeplinirea acordurilor ar permite bancilor sa solicite rambursarea imediata a imprumuturilor.

La data de 31 decembrie 2023 precum si la 31 decembrie 2022 indicatorii aferenti angajamentelor financiare din contractele de imprumut semnate cu bancile pentru majoritatea carora evaluarea se face anual, la data de 31 decembrie, au fost indepliniti.

decembriedecembrie

Gajuri:

Cu exceptia obligatiunilor, care sunt negarantate, toate imprumuturile bancare sunt garantate cu gajuri pe: imobilizarile corporale (Nota 14), investitiile imobiliare (Nota 16), numerar si echivalente de numerar (Nota 22) si creante (Nota 21).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

La data de 31 decembrie 2023, Compania avea disponibil neutilizat din facilitatile de credit o suma de 19,239,869 RON si 42,877,795 Euro (31 decembrie 2022: 39,368,810 RON si 38,951,615 Euro) prin urmare fiind capabila sa raspunda oricaror necesitati neprevazute de numerar.

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE

Principalele datorii financiare ale Companiei cuprind credite si imprumuturi, inclusiv leasing si datorii comerciale si alte datorii. Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanta operatiunile Companiei. Activele financiare ale Companiei sunt reprezentate de imprumuturi, creante comerciale si alte creante, numerar si depozite pe termen scurt care rezulta direct din operatiunile sale, precum si depozite pe termen lung pentru garantarea datoriilor privind chiriile.

Compania este expusa la riscul ratei dobanzii, la riscul de curs valutar, la riscul de credit si la riscul de lichiditate. Conducerea Companiei supravegheaza gestionarea acestor riscuri. Conducerea Companiei se asigura privind faptul ca activitatile prin care Compania isi asuma riscuri financiare sunt guvernate de proceduri adecvate si ca riscurile financiare sunt identificate, cuantificate si gestionate in conformitate cu apetitul pentru risc al Companiei.

Riscul ratei dobanzii

Veniturile si fluxurile de trezorerie din exploatare ale Companiei sunt semnificativ independente de modificarile ratelor dobanzilor de pe piata. Creantele si datoriile comerciale si alte creante si datorii sunt active si datorii financiare nepurtatoare de dobanda. Imprumuturile sunt de obicei expuse la riscul ratei dobanzii prin fluctuatiile valorii de piata a facilitatilor de credit pe termen lung si scurt purtatoare de dobanda. Cu exceptia obligatiunilor contractate de catre Companie, ratele dobanzii pentru creditele si imprumuturile Companiei sunt variabile. Ratele dobanzii pentru facilitatile de credit ale Companiei sunt prezentate in Nota 18. Modificarea ratelor dobanzii afecteaza in primul rand creditele si imprumuturile prin modificarea fluxurilor de trezorerie aferente (datorie cu rata variabila). Politica conducerii este sa apeleze in principal la finantare cu rata variabila. Totusi, la momentul obtinerii unor noi credite sau imprumuturi, conducerea face o evaluare pentru a hotari daca o rata fixa sau variabila ar fi mai favorabila pentru Societate pe perioada preconizata pana la scadenta.

Senzitivitatea ratei dobanzii

Tabelul de mai jos demonstreaza senzitivitatea la o posibila modificare rezonabila a ratei dobanzii. Cu toate celelalte variabile mentinute constant, profitul Companiei inainte de impozitare si capitalurile proprii sunt afectate prin impactul asupra imprumuturilor cu rate variabile, dupa cum urmeaza:

	<u>Cresterea in puncte de baza</u>	<u>Efect asupra profitului inainte de impozitare</u>
2023	1%	(12,413,424)
RON		(187,470)
EUR		(12,225,955)
2022	1%	(7,711,417)
RON		(85,989)
EUR		(7,625,428)

Compania nu isi asigura riscul ratei dobanzii.

Modificarile in puncte procentuale ale ratei dobanzii asumate pentru analiza ratei de senzitivitate sunt bazate pe mediul de piata actual observabil. O scadere egala a ratei dobanzii ar avea acelasi efect dar un semn opus.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Companiei la riscul modificarilor cursului de schimb valutar se refera in principal la activitatile de finantare ale Companiei, deoarece finantarea obtinuta de Societate este exprimata in EUR. Marea majoritate a veniturilor, cheltuielilor, creantelor si datoriilor comerciale si a altor creante si datorii este exprimata in RON. Compania monitorizeaza riscul valutar urmarind modificarile cursurilor de schimb ale monedelor in care sunt exprimate soldurile din cadrul Companiei si datoriile catre terti. Compania nu are aranjamente formale pentru reducerea riscului valutar cu care se confrunta.

Societatea detine urmatoarele active si datorii in moneda straina.

31 decembrie 2023

	Total in echivalent RON	EUR	USD	GBP	HUF	RON
Creante comerciale	64,430,340	3,841,317	1,361,042	-	-	59,227,982
Numerar si echivalente de numerar	160,153,012	72,647,105	5,652,132	2,621	24	81,851,129
Credite, obligatiuni si imprumuturi purtatoare de dobanzi	752,643,354	733,896,372	-	-	-	18,746,982
Datorii din leasing	488,699,088	488,699,088	-	-	-	-
Datorii comerciale	43,450,890	1,073,005	24,577	-	325	42,352,983
Garantii contractuale retinute	7,997,883	417,633	-	-	-	7,580,250

31 decembrie 2022

	Total in echivalent RON	EUR	USD	GBP	HUF	RON
Creante comerciale	58,112,605	1,912,816	646,392	-	-	55,553,397
Numerar si echivalente de numerar	160,221,521	89,665,937	4,034,826	532	23	66,520,204
Credite, obligatiuni si imprumuturi purtatoare de dobanzi	676,002,881	674,522,195	-	-	-	1,480,686
Datorii din leasing	429,721,446	422,603,190	-	-	-	7,118,256
Datorii comerciale	24,469,363	529,890	1,100	-	-	23,938,373
Garantii contractuale retinute	7,673,799	1,033,867	-	-	-	6,639,932

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Senzitivitatea riscului valutar

Tabelul de mai jos demonstreaza senzitivitatea la o rezonabila posibila modificare a cursului de schimb al EUR. Expunerea Companiei la modificarile ratei de schimb pentru toate celelalte monede nu este materiala. Cu toate celelalte variabile mentinute constant, profitul Companiei inainte de impozitare si capitalul propriu sunt afectate dupa cum urmeaza:

	Variatie in cursul de schimb EUR	Efect asupra profitului inainte de impozitare
31 decembrie 2023		1% (11,475,977)
31 decembrie 2022		1% (11,025,543)

Riscul de credit

Riscul de credit se refera la riscul ca un partener de afaceri sa nu reuseasca sa isi indeplineasca obligatiile contractuale sau sa inregistreze dificultati financiare, generand astfel o pierdere financiara pentru Companie. Compania este expus riscului de credit din activitatile operationale (in principal creantele comerciale) si din activitatile de finantare, inclusiv depozite la banci si institutii financiare. Riscul de credit al Companiei este atribuit in principal creantelor comerciale si altor creante, precum si soldurilor de la banci. Valoarea contabila a creantelor comerciale si altor creante, neta de ajustarea pentru depreciere (Nota 21) plus imprumuturile acordate societatilor afiliate (Nota 26) si soldurile la banci (Nota 22) reprezinta suma maxima expusa riscului de credit. Conducerea considera ca nu exista risc semnificativ de pierdere pentru Societate, cu exceptia ajustarilor deja inregistrate.

Compania investeste numerar si echivalente de numerar la institutii financiare de incredere. Compania a avut doar depozite obisnuite la banci cu buna reputatie, care nu au inregistrat nici un fel de dificultati in anul 2023 sau pana la data aprobarii acestor situatii financiare individuale. Printre bancile cu cele mai mari active pe piata locala, Societatea a avut deschise depozite la termen sau depozite overnight la BCR, BRD, Banca Transilvania, Garanti Bank sau ING.

Imprumuturile acordate societatilor afiliate nu au expunere semnificativa la riscul de credit intrucat includ un imprumut acordat actionarului Societatii, care nu are dificultati financiare.

Nu exista o concentrare semnificativa a riscului de credit in ceea ce priveste creantele comerciale si alte creante deoarece Compania are un portofoliu mare de clienti.

Pentru a identifica expunerea la riscul de credit, Compania face evaluari ale pozitiiilor financiare a contrapartidelor. Compania are reguli interne si proceduri cu privire la analiza si aprobarea contractelor de leasing operational, diferentiat pe nivelul de expunere.

Compania are reguli si proceduri interne pentru monitorizarea concentrarii expunerilor pe sector de activitate, pe tip de client, pe tip de activ finantat, pe zona geografica, pe categorie de risc

Creante comerciale

Riscul de credit al clientului este gestionat de catre fiecare unitate conform politicilor, procedurilor si controlului Companiei cu privire la gestionarea riscului de credit. Bonitatea unui client se bazeaza pe istoricul de colectare al respectivului client. Creantele restante si activele contractuale sunt monitorizate constant si planurile de colectare sau recuperare se discuta cu clientii imediat ce plati semnificative devin restante.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Creantele in legatura cu anumiti clienti, pentru care, ca urmare a gruparii in functie de factori specifici de risc (precum numarul total de zile de intarziere la incasare si numarul de scadente depasite in mod repetat) precum si aspectele de natura juridico-legala identificate au fost analizate individual. Pe baza datelor istorice privind modul de incasare in timp a creantelor intarziate, Compania a determinat o matrice de provizionare a restului de creante aflate in sold la data de raportare, in care s-a efectuat segmentarea populatiei reprezentate de creantele in sold pe baza caracteristicilor similare legate de linia de activitate si a aplicat aceasta matrice pentru a actualiza provizionul aferent pierderii asteptate din creante.

Ratele de provizionare se bazeaza pe analiza colectarii efective a creantelor la care se aplica aceste criterii generale de analiza, grupate dupa criteriile relevante ce tin de zilele de intarziere la incasare si tipul de servicii facturate.

Pe baza istoricului intern privind modul de incasare intr-o fereastră de observatie a creantelor intarziate, Autonom a actualizat o matrice cu rate de provizionare a creantelor aflate in sold la data de raportare. Fereastră de observatie aplicata a fost de 12 luni si au fost folosite 2 puncte in timp pentru a verifica stabilitatea ratelor istorice, inclusiv un punct in timp ce contine date mai recente ..

Autonom a aplicat aceasta matrice pentru a actualiza provizionul aferent pierderii asteptate din creante intarziate la incasare, in timp ce pentru clientii clasificati ca si litigiosi, creantele in sold la data de raportare au fost integral provizionate.

Ratele de provizionare se bazeaza pe analiza colectarii efective a creantelor grupate dupa criteriile relevante: intervale de zile de intarziere si natura debitului (legat de asigurari RCA sau comercial)

Analiza detaliata este descrisa mai jos.

Urmatorii pasi au fost aplicati la determinarea ratelor istorice de pierdere din creante:

- Identificarea facturilor deschise la inceputul fiecarei ferestre de observatie de 12 luni,
- Determinarea restului de incasat la sfarsitul fiecarei ferestre de observatie de 12 luni, in legatura cu populatia de facturi determinata la pasul anterior,
- Ratele de pierdere din creante sunt calculate pentru fiecare interval de zile de intarziere, ca raport intre sumele neincasate la sfarsitul ferestrei de observatie si sumele aflate in sold la inceputul ferestrei de observatie, pentru aceeasi populatie de facturi,
- Procentul mediu de pierdere pentru doua puncte in timp este utilizat pentru a actualiza matricea de provizionare,
- Matricea de provizionare astfel actualizata este aplicata asupra creantelor aflate in sold la data de raportare, tinand cont de aceleasi criterii de grupare a creantelor folosite la determinarea matricei.

Baza de date de clienti din cadrul Companiei este omogena din punctul de vedere al caracteristicilor riscului de credit, prin urmare urmatoarele criterii au fost utilizate pentru segmentare creantelor comerciale:

- Categoria de grupare (adica, creantele comerciale si activele contractuale au fost analizate in segmente separate pentru fiecare entitate pe baza unei metodologii similare de estimare a pierderilor de credit); si
- intervale de vechime relevante.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

- Calculul reflecta rezultatul ponderat in probabilitate, valoarea timpului in bani si informatii rezonabile si acceptabile care sunt disponibile la data raportarii despre evenimentele anterioare, conditiile actuale si prognozele conditiilor economice viitoare. Compania nu detine garantii materiale de la clienti. Mai mult decat atat, nu exista imbunatatiri de credit obtinute de Companie care ar modifica semnificativ riscul de credit sau ar afecta alocatia rezervata pentru riscul de credit.

In general, creantele comerciale sunt anulate daca sunt scadente mai mult de un an si nu sunt supuse activitatii de executare silita.

In continuare, sunt prezentate informatiile despre expunerea la riscul de credit din creantele comerciale si activele contractuale (excluzand creantele nefacturate) ale Companiei folosind o matrice de provizioane:

31 decembrie 2023	Creante comerciale						Total
	Numar de zile restante						
	Curente	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	peste 120	
Estimarea ratei de pierdere datorata riscului de credit	2.78%	8.79%	40.36%	35.54%	49.84%	73.79%	
Valoare contabila bruta - terti	20,245,097	15,206,478	3,854,842	2,617,719	1,327,348	49,341,719	92,593,203
Valoare contabila bruta – parti afiliate	2,549,010	101,920	95,985	158,133	288,787	618,547	3,812,381
Total valoare contabila bruta	22,794,107	15,308,398	3,950,828	2,775,851	1,616,134	49,960,266	96,405,584
Pierderi de credit anticipate	633,558	1,345,170	1,594,395	986,463	805,560	36,865,452	42,230,599

31 decembrie 2022	Creante comerciale						Total
	Numar de zile restante						
	Curente	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	peste 120	
Estimarea ratei de pierdere datorata riscului de credit	4.37%	9.97%	22.75%	22.18%	61.51%	76.80%	
Valoare contabila bruta - terti	18,937,932	9,455,912	5,190,834	3,116,289	698,057	37,355,029	74,754,053
Valoare contabila bruta – parti afiliate	8,645,806	384,872	152,236	30,200	198,566	14,677	9,426,358
Total valoare contabila bruta	27,583,737	9,840,785	5,343,070	3,146,489	896,623	37,369,706	84,180,411
Pierderi de credit anticipate	1,205,862	981,386	1,215,394	697,836	551,495	28,701,586	33,353,559

Riscul de lichiditate

Compania a adoptat o abordare de gestionare prudenta a lichiditatii financiare, pornind de la premisa ca sunt mentinute numerar si echivalente de numerar suficiente si ca in viitor va exista finantare din fondurile garantate din liniile de credit. Tabelul de mai jos sumarizeaza scadentele contractuale ale datoriilor financiare, inclusiv platile principale si dobanzile viitoare estimate conform contractelor comerciale, la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 pe baza platilor contractuale neactualizate.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

31 decembrie 2023	La Cerere	Mai puțin de 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	>5 ani	Total
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	-	68,251,093	105,186,581	596,418,207	-	769,855,881
Datorii din leasing	10,963,293	38,901,513	123,422,111	342,181,877	-	515,468,795
Datorii comerciale si alte datorii	3,347,895	21,034,751	20,737,095	6,329,031	-	56,523,871
Total:	14,311,188	128,187,357	249,345,787	944,929,115		1,341,848,547

31 decembrie 2022	La Cerere	Mai puțin de 3 luni	3 - 12 Luni	1 - 5 ani	>5 ani	Total
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	-	36,888,152	86,174,620	579,427,190	-	702,489,962
Datorii din leasing	7,283,620	27,257,851	149,897,602	382,108,722	-	566,547,796
Datorii comerciale si alte datorii	4,050,718	21,793,594	343,117	5,955,733	-	32,143,162
Total:	11,334,338	85,939,597	236,415,339	967,491,646		1,301,180,920

La data de 31 decembrie 2023, Compania avea disponibil neutilizat in facilitatile de credit o suma de 19,239,869 RON si 42,877,795 Euro (31 decembrie 2022: 39,368,810 RON si 38,951,615 EUR) prin urmare fiind capabila sa raspunda oricaror necesitati neprevazute de numerar.

Platile de leasing neactualizate care trebuie primite anual pe baza analizei scadentei sunt urmatoarele (in prezent nu este programata nicio suma de incasat pe o durata mai mare de 5 ani):

31 decembrie 2023	In termen de un an	1-2 ani	2-3 ani	3-4 ani	mai mare de 4 ani	Total
Total:	343,629,263	269,826,911	194,328,430	98,770,176	24,795,198	931,349,978

31 decembrie 2022	In termen de un an	1-2 ani	2-3 ani	3-4 ani	mai mare de ani	Total
Total:	252,711,637	195,584,287	134,821,822	75,311,823	15,547,803	673,977,372

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul propriu atribuibil detinatorilor de capital ai Societatii.

Obiectivul principal al administrarii capitalului Companiei este de a asigura ca pastreaza un rating de credit bun si indicatori de capital sanatosi pentru a-si sustine activitatea si a maximiza valoarea actionariatului.

Compania isi administreaza structura capitalului si face modificari asupra acesteia conform modificarilor conditiilor economice si cerintelor din angajamentele financiare. Pentru a mentine sau ajusta structura capitalului, Compania poate ajusta plata de dividende catre actionari, poate rambursa capitalul catre actionari sau emite noi actiuni.

Compania poate sa monitorizeze capitalul folosind un indicator al gradului de indatorare care este datoria neta impartita la capitalul total plus datoria neta - Consultati Nota 28.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Administrarea capitalului Companiei are scopul, printre altele, de a se asigura ca indeplineste angajamentele financiare conform acordurilor de imprumut, care definesc anumite cerinte privind structura capitalului. Pentru indicatorii financiari aferenti angajamentelor financiare in vigoare la data de 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 consultati Nota 18.

Valori juste

Compania nu are instrumente financiare inregistrate la valoarea justa in situatia pozitiei financiare cu exceptia investitiilor in instrumente de capitaluri proprii (care nu mai exista in sold la 31 decembrie 2023).

	Datorii afere leasingului financiar	Imprumuturi pe termen scurt	Imprumuturi pe termen lung	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	429,721,446	110,351,267	565,651,615	1,105,724,328
Trageri	202,663,591	122,478,410	39,622,940	364,764,941
Obligatiuni ajunse la maturitate	-	99,300,592	(99,300,592)	-
Cheltuieli cu dobanzile	22,786,979	16,361,446	18,868,158	58,016,583
Rezilierii anticipate de contracte de leasing	(4,693,471)	-	-	(4,693,471)
Plati	(140,241,854)	(82,884,796)	(24,078,391)	(247,205,041)
Dobanzi platite	(22,786,979)	(14,612,215)	(18,868,158)	(56,267,352)
Trageri overdraft	-	14,249,951	-	14,249,951
Variatia cursului valutar	1,249,376	1,594,033	3,909,093	6,752,502
Sold la 31 decembrie 2023	488,699,087	266,838,689	485,804,665	1,241,342,441

	Datorii afere leasingului financiar	Imprumuturi pe termen scurt	Imprumuturi pe termen lung	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	319,841,386	28,728,746	379,411,855	727,981,987
Trageri	222,231,339	51,942,122	186,582,344	460,755,805
Cheltuieli cu dobanzile	11,396,918	14,569,294	9,213,496	35,179,709
Rezilierii anticipate de contracte de leasing	(2,429,099)	-	-	(2,429,099)
Plati	(110,380,967)	(72,204,942)	(116,872,681)	(299,458,590)
Dobanzi platite	(11,396,918)	(14,569,294)	(9,213,496)	(35,179,708)
Preluarea datoriilor filialei Premium Leasing (Nota 4)	-	55,186,028	116,883,949	172,069,977
Trageri overdraft	-	46,545,377	-	46,545,377
Variatia cursului valutar	458,788	153,936	(353,852)	258,872
Sold la 31 decembrie 2022	429,721,446	110,351,267	565,651,615	1,105,724,328

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

20. STOCURI

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Autovehicule oferite spre vanzare	12,702,158	28,120,726
Anvelope in stoc	2,206,501	1,792,436
Ajustari pentru stocuri	-	-
Total stocuri	<u>14,908,659</u>	<u>29,918,953</u>

Stocurile sunt constituie in principal de masini pentru vanzare si veniturile din aceste vanzari sunt gajate sub contractele de leasing pe care Compania le are in vigoare cu societatile de leasing.

Stocurile constituite din anvelope noi sunt depozitate in scopul montarii ulterioare pe autovehiculele achizitionate in cursul anului 2024.

Valoarea contabila a stocurilor pentru care s-au constituit ajustari de valoare la 31 decembrie 2023 este in suma de 0 RON (la 31 decembrie 2022: 0 RON).

21. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE, ACTIVE CURENTE SI CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS

Creante comerciale	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Creante comerciale	92,593,203	74,754,053
Creante comerciale de la parti afiliate	3,812,381	9,426,357
Ajustari de depreciere pentru creantele comerciale	(42,230,599)	(33,353,559)
Creante nefacturate	10,255,355	7,285,754
Creante comerciale, net	64,430,340	58,112,605
Garantii pe termen lung	532,317	535,532
Total	<u>64,962,657</u>	<u>58,648,137</u>
Alte creante si active circulante		
TVA si alte taxe	3,838,685	172,602
Avansuri acordate furnizorilor	6,149,132	12,442,985
Alte creante	457,198	331,441
Total	<u>10,446,015</u>	<u>12,947,028</u>
Cheltuieli inregistrate in avans	<u>1,329,956</u>	<u>2,057,508</u>

Termenii si conditiile referitoare la tranzactii cu partile afiliate sunt descrise in Nota 26.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si 70 - 80% sunt in termen de 10 - 40 de zile iar pentru diferenta de 20 - 30% scadenta este mai mare de 40 de zile.

Ajustari pentru pierderile de credit anticipate	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2022	<u>21,870,090</u>
Provizion preluat la fuziunea cu Premium Leasing	2,836,324
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	9,615,608
Sume neutilizate reluate	(968,463)
La 31 decembrie 2022	<u>33,353,559</u>
La 1 ianuarie 2023	<u>33,353,559</u>
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	10,450,675
Sume neutilizate reluate	(1,573,636)
La 31 decembrie 2023	<u>42,230,598</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

22. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar in banci RON	69,940,167	46,462,897
Depozite overnight/bancare	17,104,200	20,000,000
Numerar in banci (moneda straina)	71,399,162	93,492,598
Numerar in casierie RON	95,932	142,994
Numerar in casierie (moneda straina)	40,757	44,278
Alte echivalente de numerar	1,572,794	78,754
Total	160,153,012	160,221,521

Exceptie facand valoarea de 60,087 RON, toate conturile de numerar sunt garantate in favoarea bancilor (valoarea ramasa de conturi de numerar care nu au fost garantate in favoarea bancilor la 31 decembrie 2022 este de 262,152 RON).

23. CAPITAL EMIS SI REZERVE DE CAPITAL

Structura actionariatului la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

Actionari	Numar de actiuni	Valoare (RON)	%
Stefan Dan George	20,000	200,000	1
Stefan Marius	20,000	200,000	1
Autonom International	1,960,000	19,600,000	98
Total:	2,000,000	20,000,000	100

Valoarea capitalului autorizat la data de 31 decembrie 2023 a fost 20,000,000 RON (31 decembrie 2022: 20,000,000 RON) reprezentand 2,000,000 actiuni (31 decembrie 2022: 2,000,000 actiuni). Toate actiunile sunt nominale, subscrise si platite integral la 31 decembrie 2023. Toate actiunile au acelasi drept de vot si o valoare nominala de 10 RON/actiune (31 decembrie 2022: 10 RON/actiune). Partile sociale ale Autonom International sunt detinute de asemenea de cei doi actionari ai Autonom Services SA (Stefan Dan George si Stefan Marius, fiecare detinand 50% din partile sociale ale Autonom International).

Rezerve de capital si distributia profitului

Pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2023, Consiliul de administratie a propus spre aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor urmatoarea distributie a profitului net al Companiei:

- Crearea de rezerve de impozit conform reglementarilor legale privind scutirea de impozit pe profit pentru investitii in suma de 7,904,613 RON la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 16,444,727 RON). Aceste rezerve nu pot fi distribuite.
- Profitul ramas va fi alocat rezultatului reportat.

Alte rezerve de capital

Cresterile din „Alte rezerve de capital” se refera la constituirea rezervei legale si la constituirea rezervei pentru facilitati fiscale privind profitul reinvestit. Rezerva pentru facilitatea fiscala privind profitul reinvestit nu este distribuabila. Compania nu intentioneaza sa distribuie rezervele din balanta de la data de 31 decembrie 2023. Rezerva legala este constituita conform prevederilor Legii Romane a Societatilor Comerciale, care prevede ca 5% din profitul contabil anual sa fie transferat in rezerva legala, pana cand soldul acestei rezerve ajunge la 20% din capitalul social al unei entitati.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

24. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii comerciale pentru bunuri sau servicii	15,203,331	11,759,639
Datorii din achizitia de imobilizari	23,274,421	8,198,872
Datorii din facturi nesosite	1,471,330	1,147,744
Datorii comerciale si alte datorii fata de parti afiliate	3,501,808	3,363,108
Datorii salariale si alte datorii legate de salariati	1,208,121	2,382,222
Datorii privind contributiile la asigurările sociale si taxele salariatilor	1,706,980	1,387,856
Impozit pe profit de plata	-	2,221,293
TVA si alte taxe de plata	316,220	6,440,009
Avansuri de la clienti	1,843,778	3,245,758
Depozite pentru chirii si garantii, din care:	7,997,883	7,673,799
<i>Proportia pe termen scurt</i>	<i>1,668,851</i>	<i>1,718,066</i>
<i>Proportia pe termen lung</i>	<i>6,329,031</i>	<i>5,955,733</i>
Total, din care:	56,5523,872	47,820,300
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen scurt	50,194,840	41,864,567
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen lung	6,329,031	5,955,733

La 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, avansurile de la clienti reprezinta sume facturate in avans sau sume incasate in avans cu ordin de plata, stinse in decursul anului urmat cu facturi de servicii prestate. Acestea reprezinta datorii contractuale, conform prevederilor IFRS 15.

Termene si conditii ale datoriilor financiare de mai sus:

- Datoriile comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si sunt platite in mod normal in 30 de zile;
- Termenele si conditiile referitoare la tranzactiile cu partile afiliate sunt descrise in Nota 26.

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Impozitare

Toate sumele datorate de autoritatile statului pentru impozite au fost platite sau acumulate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania trece printr-un proces de consolidare si este in curs de armonizare cu legislatia europeana. La nivelul autoritatilor fiscale pot exista diferite interpretari in legatura cu legislatia fiscala care poate duce la impozite si penalitati suplimentare care trebuie platite. In cazul in care autoritatile statului ar descoperi incalcarile ale legilor fiscale si reglementarilor aferente, acestea pot duce la: confiscarea sumelor, de asemenea obligatii fiscale suplimentare pot fi aplicate; amenzi si penalitati (care se aplica asupra sumei restante totale). Drept urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare dispozitiilor legale pot duce la o suma semnificativa platibila statului. Compania considera ca a platit la timp si in totalitate toate impozitele aplicabile, penalitatile si dobandzile, in masura aplicabila.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pentru Autonom Services SA pana la data de 31 martie 2011,. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Preturile de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul „valorii de piata”, conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Conform acestui concept, preturile de transfer ar trebui sa fie ajustate in asa fel incat sa reflecte preturile pietei care ar fi fost stabilite intre companii neafiliate. Exista probabilitatea ca verificari ale pretului de transfer sa fie efectuate in viitor pentru a evalua daca politica pretului de transfer respecta principiul valorii de piata obiective si prin urmare nu exista distorsiuni care sa poata afecta baza taxabila a platitorului de taxe roman.

Angajamente pentru achizitii de bunuri

La 31 decembrie 2023 Compania are angajamente pentru achizitia de autovehicule si echipamente in valoare de 30.3 milioane EUR pentru autovehicule si 2.9 milioane EUR pentru echipamente (la 31 decembrie 2022: angajamente in valoare de 26 milioane EUR pentru autovehicule si 3.5 milioane EUR pentru echipamente).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

26. PREZENTAREA INFORMATIILOR PRIVIND PARTILE AFILIAATE

In perioada 1 Ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, respectiv in perioada 1 Ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, Compania a desfasurat tranzactii cu urmatoarele parti afiliate:

Parti afiliate	Tara de inregistrare	Natura relatiei	Natura tranzactiei
ELS Retail SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Stefan Autoservice SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Stefan si Compania SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii, imprumuturi acordate
Autonom International SRL	Romania	actionar	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii, imprumuturi acordate
Autonom Hungary KFT	Ungaria	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
VMS (Vehicle Management Solution)	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii, imprumuturi acordate
Carcentric SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Autonom Assistance SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Clockwise SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii, imprumuturi acordate
3D Clean Services SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Autonom Protect SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
MGA Alpha Protect SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Millenium Insurance Broker SA	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
ATM Ventures SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Autonom Leasing IFN SA	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Blue Technology SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Autonom Car Protect SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
Upstage Detailing SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii

Urmatorul tabel furnizeaza valoarea totala a tranzactiilor care au fost desfasurate cu partile afiliate in perioada relevanta:

Parti afiliate	2023	Vanzari	Achizitii de la	Sume datorate	Sume datorate
		catre partile afiliate	partile afiliate	de partile afiliate	partilor afiliate
Autonom International SRL		17,413	-	1,873,449	-
ATM Ventures		60,646	-	-	-
VMS (Vehicle Management Systems)		4,079,176	3,821,586	68,724	870,617
Stefan si Compania SRL		2,040,469	18,965,600	-	1,426,577
Stefan Autoservice SRL		248,401	540,673	-	67,679
Carcentric SRL		373,674	1,896,129	11,622	779,527
Autonom Assistance		10,713,488	2,312,478	56,610	236,773
ELS Retail SRL		45	-	-	-
Clockwise SRL		23,775	-	12,410	-
Autonom Hungary KFT		957,784	177,468	1,739,915	129,458
Autonom Protect SRL		145,601	-	30,254	-
MGA Alpha Protect SRL		51,692	-	18,054	-
3D Clean Services SRL		45	120,500	-	(12,460)
Millenium Insurance Broker (M.I.B.) SA		233,035	-	-	-
Autonom Leasing IFN SA		13,798	-	(2,351)	-
Blue Technology SRL		1,280	393	409	305

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

Autonom Car Protect SRL	-	-	-	-
Upstage Detailing SRL	11,010	7,100	3,284	3,332
Total	19,005,149	27,841,927	3,812,381	3,501,808

De asemenea, Societatea are solduri in valoare de 18,519,930 RON aferente datoriilor de leasing care sunt in legatura cu partile afiliate (a se vedea Nota 15).

Parti afiliate	2022	Vanzari catre partile afiliate	Achizitii de la partile afiliate	Sume datorate de partile afiliate	Sume datorate partilor afiliate
Stefan si Compania		2,169,117	15,761,516	373,758	2,728,140
Autonom Hungary KFT		1,534,980	169,928	1,185,783	-
VMS		4,074,846	3,229,642	206,311	-
Autonom Assistance SRL		13,056,124	1,948,567	4,787,372	11,072
Stefan Autoservice SRL		181,012	572,601	-	193,309
Carcentric SRL		349,933	1,563,544	33,136	430,241
Clockwise SRL		10,166	-	-	-
ELS Retail SRL		-	42,017	-	-
3D Clean Services SRL		-	96,100	-	-
Autonom Protect SRL		13,275	-	9,026	-
MGA Alpha Protect SRL		9,956	-	1,052	-
Millenium Insurance Broker SA		256,649	-	3,500	-
Autonom International SRL		2,800,073	-	2,826,374	-
ATM Ventures SRL		1,060	-	45	-
Total		24,457,191	23,383,915	9,426,357	3,362,762

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Valoarea contabila a imprumutului		
Autonom International SRL	37,754,299	36,244,814
Total	37,754,299	36,244,814

Incepand cu luna iulie 2023, rata dobanzii imprumutului acordat de care Companie catre societatea mama, Autonom International SRL, a fost majorata la 6% pe an, la soldul datorat. In cursul anului, soldul initial la data de 1 ianuarie 2023 in suma de 36,244,814 RON a fost rambursat integral si au fost acordate imprumuturi suplimentare in suma de 56,754,640 RON. A mai fost rambursata suma de 19,000,341 RON. Valoarea contabila a imprumutului este aproximativ aceeaasi cu valoarea justa.

Compensatii acordate personalului cheie de conducere al Societatii:

	2023	2022
Beneficii pe termen scurt ale angajatilor	1,559,035	1,176,635
Compensatii totale ale personalului cheie de conducere	1,559,035	1,176,635

Valorile prezentate in tabel sunt valorile recunoscute drept cheltuieli pe durata fiecarei perioade de raportare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

27. EBITDA SI ALTI INDICATORI NON-IFRS

EBITDA este unul dintre indicatorii cheie de performanta monitorizate de catre Conducere calculat conform informatiilor prezentate in tabelul de mai jos. EBITDA normalizata prin excluderea cheltuielilor unice nerecurente (venituri sau cheltuieli) este un alt indicator monitorizat de catre Conducere. Elementele nerecurente de natura veniturilor inregistrate in cursul anului 2022 care au influentat EBITDA sunt reflectate in tabelul de mai jos.

Additional, Compania prezinta mai jos doi alti indicatori de performanta: Rata de acoperire a dobanzii (calculata ca EBITDA/Cheltuieli totale cu dobanzile) si Gradul de indatorare (calculat ca Datorii financiare nete/Capitaluri proprii) deoarece acestea se pot dovedi utile pentru potentialii investitori.

EBITDA este reconciliata cu situatia rezultatului global, dupa cum urmeaza:

	Note	2023	2022
Profitul net		30,037,733	57,792,144
Ajustari pentru reconcilierea profitului net cu EBITDA:			
Costuri de finantare minus venituri financiare	12.1, 12.2	58,943,298	32,723,924
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	9,686,787	7,823,924
Depreciere, amortizarea si pierderea de valoare a activelor imobilizate	14	223,642,299	177,851,029
EBITDA		322,310,117	276,191,021
EBITDA normalizata			
Elemente nerecurente			
Venituri dividende aferente investitiilor de capitaluri vandute	12.3	-	385,610
Venituri din vanzare investitii de capitaluri	12.3	-	2,373,414
Total alte venituri nerecurente		-	2,759,024
EBITDA normalizata		322,310,117	273,431,997
Cheltuieli cu dobanzile		58,016,583	35,179,709
Rata de acoperire a dobanzii		5.56	7.77
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi, inclusiv dobanda pentru obligatiuni	18	415,608,838	341,420,283
Obligatiuni	18	337,034,516	334,582,598
Datorii aferente leasingului financiar	15	488,699,088	429,721,446
Numerar si echivalente de numerar	22	160,153,012	160,221,521
Datorii financiare nete		1,081,189,430	945,502,806
Datorii financiare nete/EBITDA		3.35	3.42
Datorii financiare nete/EBITDA normalizata		3.35	3.46
Capital propriu		217,388,486	187,350,752
Datorii financiare nete/Capital propriu		4.97	5.05

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

28. REZULTAT PE ACTIUNE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Profitul atribuibil actionarilor ordinari ai entitatii-mama	30,037,73:	57,792,144
Numarul actiunilor ordinare	2,000,000	2,000,000
Rezultat pe actiune, de baza si diluat (RON/actiune)	15.02	28.90

Nu exista instrumente dilutive care sa fie luate in considerare.

29. TARIFELE AUDITORULUI

Auditorul Companiei este Ernst & Young Assurance Services SRL.

Tariful pentru auditarea situatiilor financiare anuale individuale la 31 decembrie 2023 ale Autonom Services SA intocmite in conformitate cu OMF 2844/2016 a fost de 120,000 euro (fara TVA).
De asemenea, au fost efectuate servicii non -audit in in suma de 5,000 euro (fara TVA).

30. EVENIMENTE ULTERIOARE

In anul 2024, Autonom Services si-a continuat strategia de dezvoltare prin semnarea unor noi contracte de imprumut si discutii avansate cu finantatori, consolidandu-si astfel pozitia pe piata si pregatindu-se pentru viitoarele sale initiative.

Prin semnarea unor noi contracte de imprumut in valoare de 9 milioane EUR, Autonom a obtinut resursele financiare necesare pentru a-si sustine planurile de investitii si dezvoltare. Aceste investitii pot fi directionate catre diverse domenii, inclusiv extinderea flotei de autovehicule, modernizarea infrastructurii si a echipamentelor sau diversificarea serviciilor oferite clientilor.

De asemenea, fiind in discutii avansate cu alti patru finantatori pentru a obtine facilitati in valoare de 39 milioane EUR, Autonom isi demonstreaza angajamentul pentru crestere si expansiune pe termen lung. Aceste discutii pot fi legate de proiecte ample, cum ar fi extinderea operatiunilor in noi pietee, diversificarea portofoliului de produse sau investitii in tehnologii noi si inovatoare.

In ansamblu, aceste initiative de finantare reflecta increderea investitorilor in perspectiva de crestere a Autonom Services si in abilitatea sa de a genera valoare pe termen lung.

31. ALTE ASPECTE

In august 2023 Fitch Ratings a luat decizia de a mentine ratingul IDR (Long-Term Issuer Default Rating) „B+” pentru Autonom Services. Mai important, Fitch a revizuit perspectiva Companiei din la stabila in pozitiva, in contextul profitabilitatii bune a Autonom in 2023, sustinuta de un model de afaceri cu dependenta limitata de inchirierile pe termen scurt, o calitate buna a activelor si o echipa de conducere experimentata. In plus, expunerea moderata la afaceri bazate pe turism si trafic aerian a contribuit la reducerea vulnerabilitatii in cazul unor viitoare perioade de lockdown si scaderi ale numarului de calatorii internationale.

Anul 2023 a fost un nou an de crestere pentru Autonom, inasa, cu siguranta, nu a fost un an simplu. Dupa anul 2022, un an exceptional pentru compania noastra, anul 2023 a fost un an bun, cu cresteri de venituri pe toate liniile principale de activitate, inasa marcat de inflatie galopanta si de cresteri semnificative ale costurilor financiare aferente dobanzilor.

31. ALTE ASPECTE (continuare)

Cresterea veniturilor s-a reflectat in toate liniile noastre principale de activitate, consolidandu-ne astfel fundatia robusta a afacerii noastre. Totodata, am marcat o crestere de 16.7% a EBITDA, un semn clar ca abilitatea noastra de a genera profit inainte de deducerea tuturor cheltuielilor ramane puternica si asigura viabilitatea strategiilor noastre de investitii.

Divizia de Leasing Operational si-a continuat evolutia pozitiva, realizand o crestere de 29% in 2023, fata de finalul lui 2022, inregistrand venituri de 378,9 milioane lei. In mod traditional, clientii nostri principali pentru leasing operational sunt companiile mici si mijlocii, insa vedem o cerere in crestere si din partea clientilor mari, datorita cresterii gradului de notorietate si a increderii clientilor in solutiile noastre de mobilitate. Totodata, ne-am bucurat de reinnoirea colaborarilor cu clienti importanti din domenii precum distributie, industrie, servicii financiare, parteneriate care dovedesc atractivitatea serviciului full service oferit de Autonom.

Autonom Rent-a-Car, divizia noastra de inchirieri pe termen scurt si mediu, a avut parte, de asemenea, de un an cu rezultate in crestere. Veniturile diviziei au crescut cu 15% in 2023, comparativ cu anul anterior, si au ajuns la 120,7 milioane lei, evolutia pozitiva fiind determinata de trei factori principali: cresterea turismului si a traficului de pasageri pe aeroporturile din Romania, preferinta companiilor de a accesa servicii de inchiriere pe termen scurt sau mediu pentru a-si optimiza costurile de mobilitate si avansul inregistrat in segmentul serviciului de masina la schimb in caz de accident. Tot mai multi asigurati utilizeaza dreptul de a solicita un autoturism de inlocuire pe perioada reparatiei atunci cand sunt pagubiti in accidente rutiere, costul acestuia fiind decontat de asigurarea RCA a soferului vinovat.

Pozitia conducerii este ca masurile adoptate in prezent vor asigura continuitatea activitatii si, prin urmare, principiul continuitatii activitatii ramane aplicabil pentru aceste situatii financiare (a se vedea nota 2.1 „continuitatea activitatii”).

Conflictul militar in curs

In contextul conflictului dintre Rusia si Ucraina, inceput la 24 februarie 2022, au fost impuse diverse sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii de finantare asupra anumitor banci si companii de stat rusesti, precum si sanctiuni personale, impotriva unui numar de persoane. Avand in vedere tensiunile geopolitice, incepand cu luna februarie 2022 s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii de depreciere a cursului de schimb.

Este de asteptat ca aceste evenimente sa continue sa afecteze activitatile din diferite sectoare ale economiei, sa aiba ca rezultat crestere suplimentare ale preturilor la energie si un risc crescut de perturbari a lantului de aprovizionare. Societatea nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari.

Din punct de vedere operational, achizitiile de energie si carburant pentru flota Societatii se fac in principal de pe piata interna; disponibilitatea, provenienta si livrarea resurselor ar putea fi insa influentate de dinamica conflictului din regiune.

Consecintele conflictului in curs din Ucraina, criza energetica europeana si masurile de reglementare care rezulta si alte perturbari economice care se observa in prezent, precum si alte interventii de reglementare, precum si amploarea si durata impactului lor economic nu pot fi estimate in mod fiabil in aceasta etapa. Societatea raspunde la situatie cu masuri specifice pentru a-si proteja stabilitatea economica. Deoarece evenimentele sunt in desfasurare, impactul pe termen lung poate afecta fluxurile de numerar si profitabilitatea. Cu toate acestea, la data acestor situatii financiare, contextul geopolitic determinat de conflictul in curs din Ucraina nu are un impact negativ semnificativ asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

31. ALTE ASPECTE (continuare)

Contextul macroeconomic

Condițiile economice globale și regionale, respectiv contextul economic la nivel național, regional și internațional care ar putea influența negativ activitatea Societății se referă la factori precum: inflația, recesiunea, schimbările în politica fiscală și monetară, împrumuturile mai restrânse, dobânzi mai mari, tarife noi sau în creștere, fluctuații valutare, creșterea prețului materiilor prime (electricitate, gaz natural), etc.

Chiar și pentru o entitate solidă ca Autonom, cu putere de negociere sporită, condițiile economice extinse au avut un impact notabil. Am încheiat anul cu un profit net de 30 milioane de lei, față de 57 de milioane de lei înregistrate anul precedent, această scădere fiind atribuită în special creșterii costurilor și a cheltuielilor cu dobânzile, dar și investițiilor strategice în echipă și infrastructura noastră, pregătindu-ne pentru a transforma anul 2024 într-un nou an foarte bun. Cheltuielile totale în 2023 au fost de 630,3 milioane lei, în creștere cu 14%, cele mai notabile creșteri înregistrându-se pentru cheltuielile financiare (+83%), impactul provenind din dublarea ratei dobânzilor, ca efect al creșterii EURIBOR, cheltuielile cu beneficiile angajaților (+35%), influențate de ajustarea salariilor și de creșterea echipei și cheltuielile cu flota auto (+30% față de 2022), determinate de majorarea costurilor pentru mașini, piese auto și manopera. Alocăm o atenție specială resurselor de numerar și lichidităților companiei, menținând o rezervă solidă de capital și reinvestind constant tot profitul în business. Cu o abordare prudentă și strategică, suntem pregătiți să navigăm mari finanțări agitate ce ar putea apărea în viitor.

Anul 2023 a fost marcat de efectele secundare ale continuării războiului din Ucraina și de presiunile inflaționiste persistente care au atins un nivel semnificativ atât la nivel global, cât și local, în contextul unei încetiniri economice globale.

La nivel local, cele mai recente cifre privind dinamica PIB-ului României au arătat o creștere economică de 4.8% în 2023, marcată de o încetinire a consumului, dar cu o componentă de investiții accelerată.

Din perspectiva ratei șomajului, România a încheiat 2023 cu o rată a șomajului de 5.4%, numărul șomerilor ajungând la 444.000, în scădere față de aceeași perioadă a anului precedent, 468.400 persoane.

Rata anuală a inflației în luna decembrie 2023 comparativ cu luna decembrie 2022 a fost 6,6%. Rata medie a modificării prețurilor de consum în ultimele 12 luni (ianuarie 2023 – decembrie 2023) față de precedentele 12 luni (ianuarie 2022 – decembrie 2022) a fost 10,4%.

Indicele prețurilor de consum în luna ianuarie 2024 comparativ cu luna decembrie 2023 a fost 101,10%. Rata anuală a inflației în luna ianuarie 2024 comparativ cu luna ianuarie 2023 a fost 7,4%. Rata medie a modificării prețurilor de consum în ultimele 12 luni (februarie 2023 - ianuarie 2024) față de precedentele 12 luni (februarie 2022 - ianuarie 2023) a fost 9,8%", spune INS într-un comunicat. Banca Națională a României a anunțat la începutul anului că rata anuală a inflației se va mări în prima lună a anului curent și își va relua apoi scăderea graduală, pe o traiectorie mai joasă decât cea evidențiată în prognoza pe termen mediu din noiembrie 2023. Potrivit actualelor evaluări, rata anuală a inflației se va mări în prima lună a anului curent și își va relua apoi scăderea graduală, pe o traiectorie mai joasă decât cea evidențiată în prognoza pe termen mediu din noiembrie 2023. Creșterea va fi antrenată de majorarea și introducerea în luna ianuarie a unor taxe și impozite indirecte în scopul continuării consolidării bugetare, în timp ce scăderea ulterioară a ratei inflației va avea, pe mai departe ca resorturi majore factori pe partea ofertei - prioritar efecte de bază dezinflaționiste și corecții descendente ale cotărilor materiilor prime agroalimentare și ale cotației titlului -, precum și dinamica în scădere a prețurilor importurilor, potrivit comunicatului BNR privind decizia de politică monetară din 12 ianuarie. De asemenea, prognoza actualizată a Bancii Naționale a României reconfirmă perspectiva creșterii ratei anuale a inflației în debutul anului curent, sub impactul majorării și introducerii unor taxe și impozite indirecte, și a reluării scăderii acesteia ulterior, dar într-un ritm încetinit comparativ cu 2023 și cu proiecția precedentă

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

31. ALTE ASPECTE (continuare)

Veniturile Societatii sau pot fi afectate de miscarile particulare din pietele financiare globale. Veniturile Societatii ori valoarea activelor sale pot fi afectate de miscarile specifice din pietele financiare globale.

Societatea isi revizuieste cu regularitate riscurile la ratele de dobanda si fluctuatiile valutare. La data acestor situatii financiare, Societatea considera ca impactul acestor schimbari nu ar afecta capacitatea sa de a-si continua activitatea, cu masuri adecvate luate in vederea reducerii potentialelor riscuri cu impact major asupra veniturilor sau activelor Societatii.

Aspecte climatice

In sectorul mobilitatii, in care activam, investitiile verzi reprezinta un element cheie pentru dezvoltarea sustenabila a companiei. In scopul indeplinirii obiectivului de reducere a mediei emisiilor de carbon ale flotei operationale cu 25% pana in 2025, am inceput anul cu un pas important pentru cresterea numarului de masini electrice in flota operationala a Autonom, profitand si de oportunitatile aparute in piata. Astfel, am comandat o flota de 200 de masini electrice marca Tesla, valoarea ridicandu-se la aproximativ 10 milioane de euro. Capitalul utilizat provine din finantarea primita de la Banca Europeana de Investitii, ca parte a programului de tranzitie la o flota cu emisii reduse de carbon.

Un alt pas important pentru Autonom pentru indeplinirea obiectivelor de scadere a impactului negativ asupra mediului a fost lansarea unei solutii de finantare destinate companiilor. Serviciul de leasing operational Business Green, destinat masinilor electrice, vine cu beneficii suplimentare fata de serviciul clasic, pentru a simplifica procesul de tranzitie spre o flota cu emisii 0.

Pentru a valida directia sustenabila a companiei, dar si modul in care evaluam si gestionam riscurile legate de mediu, social si guvernanta, am trecut voluntar, pentru al doilea an consecutiv, prin evaluarea efectuat de Sustainalytics la solicitarea Bursei de Valori Bucuresti, pentru o selectie de companii listate. Scorul ESG obtinut (ESG Risk Score 12.8) este cel mai bun dintre companiile evaluate prin BVB si pozitioneaza compania in top 5% din punct de vedere al dimensiunii riscului negestionat (locul 4 din 73 companii analizate de Sustainalytics in acest subsector/ la nivel mondial).

Intelegerea impactului activitatilor umane asupra schimbarilor climatice din cauza activitatilor desfasurate este punctul de start pentru eforturile Societatii pentru a reduce emisiile de CO2 generate de activitatea noastra, direct si indirect. Consideram ca actiunile in acest sens sunt foarte importante pentru rezilienta afacerii.

Pornind de la aceasta constientizare, in 2021, in procesul definirii Strategiei de Sustenabilitate, am calculat, cu sprijinul unei companii de consultanta, amprenta de carbon a organizatiei (CCF).

Amprenta a fost calculata prin evaluarea Domeniul de aplicare 1 (emisii directe), Domeniul de aplicare 2 (emisii indirecte) si Domeniul de aplicare 3 (emisii indirecte). Metodologia utilizata pentru inventarierea emisiilor de CO2 a fost standardul GHG Protocol, iar evaluarea si cuantificarea s-a extins pe o perioada de 3 ani (2018, 2019, 2020). Mai mult, intrucat ponderea flotei operationale este semnificativa in utilizarea directa a clientilor nostri (inchiriere

- termen scurt si mediu si leasing operational – termen lung), ne-am asumat sa extindem acest exercitiu si dincolo de controlul direct asupra flotei proprii, la nivel de lant valoric. Am considerat acest aspect ca fiind cea mai corecta abordare din punct de vedere al afacerii noastre.

Aceasta initiativa a fost foarte buna pentru intelegerea structura emisiilor generate de activitatea noastra si limitarile impactului pe care il poate avea Societatea in mediul inconjurator.

Aceasta abordare a devenit, in mod evident, sursa cu cel mai mare potential de atenuare a impactului nostru de mediu.

Daca asupra masinilor operate de angajati sau inchiriate pe termen scurt, posibilitatea de a interveni prin substitutie cu un autovehicul cu emisii mai scazute este mai ridicata, flota de termen lung, angrenata deja in contracte operationale, are o viteza posibila de substitutie mai mica, generata atat de preferintele clientilor, cat si de dezvoltarea curenta a infrastructurii de autovehicule electrice la nivel geografic pe teritoriul Romaniei.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

31. ALTE ASPECTE (continuare)

Din acest moment, a devenit tot mai clar rolul Autonom in integrarea si asumarea acestei tranzitii catre o flota mai verde, printr-un plan concret pe urmatoorii ani, concomitent cu intensificarea cresterii nivelului de intelegere si constientizare a impactului la nivel global, in randul partenerilor nostri.

Societatea a pregatit scenarii de substitutie si analize comparative, cu orizont de timp mediu si lung, 2020-2025-2030, tinand cont si de perspectivele de evolutie a pietei si de reglementarile la nivel European in sectorul transporturilor.

Indicatorul cel mai apropiat de activitatea noastra si legatura cuantificabila in mod optim cu partenerii din lantul valoric in amonte (furnizori de autovehicule) si aval (clienti de termen scurt, mediu si lung) dar si cu autoritatile publice, a fost valoarea WLTP (Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure) masurata in gCO2/km, disponibila pentru fiecare auto in parte, pe baza informatiilor producatorului si a documentelor oficiale ale fiecarui auto. Ca urmare, scenariile de descrestere a impactului de mediu pe orizontul de timp 2020 – 2030 au avut drept indicator principal de performanta (KPI) media WLTP aferenta flotei active operationale, la finalul fiecarui an si sunt incluse in raportul de sustenabilitate pregatit de catre Societate.

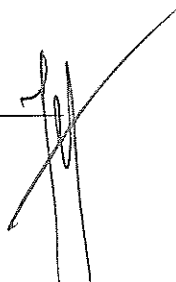
Raportul de sustenabilitate aferent anului precedent poate fi consultat pe site-ul Societatii, la sectiunea Sustenabilitate.

La intocmirea situatiilor financiare, Conducerea a luat in considerare impactul schimbarilor climatice.

Aceste consideratii nu au avut un impact semnificativ asupra rationamentelor si estimarilor raportarii financiare insa planul de afaceri al Societatii si proiectiile fluxurilor de numerar estimate pentru anii urmasori iau in considerare costurile anticipate si investitiile de capital necesare pentru cresterea ponderii autovehiculelor verzi in flota operationala.

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 61 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 24.04.2024.

Mihaela Angela Irimia
Nume
Presedintele Consiliului de
Administratie



Cabinet Expert Contabil Huian Angelica

Nume: Huian Angelica
Nr. inreg. organism profesional 26325



