

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Autonom Services S.A.

Raport asupra auditului situatiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii Autonom Services S.A. („Societatea”) cu sediul social in Piatra Neamt, Strada Fermelor, no. 4, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 18433260, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2021, situatia contului de profit si pierdere si altor elemente ale rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, ca si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, 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.

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) si Legii nr.162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA),conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru, inclusiv în legătura cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale anexate.

Aspect cheie de audit	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<i>Evaluarea valorilor reziduale și a duratelor de viață utile ale flotei folosite pentru închiriere, inclusiv a flotei de active aferente dreptului de utilizare și analiza specifică de depreciere a acestor active</i> Activele incluse în flota auto folosită pentru închiriere, deținute în proprietate de Societate, în valoare de 215.004 mii RON sau prin contracte de leasing clasificate ca active aferente dreptului de utilizare – contracte cu transfer de proprietate sau opțiune de cumpărare, pentru care se aplică IAS 16 din punctul de vedere al amortizării – în sumă de 370.290 mii RON la 31 decembrie 2021 – sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și orice ajustare de depreciere. Conducerea trebuie să evalueze valoarea reziduală și durata utilă de viață a unui activ cel puțin la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și să evalueze dacă sunt necesare ajustări pentru depreciere specifice. În funcție de rezultatul acestor analize, modificările pot fi contabilizate ca modificare a estimărilor	Munca noastră de audit s-a concentrat pe următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: • Am obținut o înțelegere asupra modului de gestionare a riscurilor aferente flotei folosite pentru închiriere astfel cum este proiectat și implementat la nivelul Societății. • Am analizat informațiile și datele incluse în baza de date operațională folosită pentru evaluarea valorii reziduale și a valorii juste a autovehiculelor, am comparat, pentru un eșantion de tranzacții din cursul exercitiului financiar, valorile obținute din vânzările efective comparativ cu valorile contabile la data cedării, cu scopul de a evalua

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
contabile reflectata prin amortizare prospectiva sau ca o ajustare de depreciere specifica. Determinarea oricarei ajustari de depreciere in ceea ce priveste activele ce fac obiectul contractelor de leasing operational depinde in principal de cum este afectata valoarea recuperabila de catre valoarea reziduala ce poate fi obtinuta la finalul contractului de leasing. Valorile reziduale viitoare sunt influentate in special de numarul de kilometri realizat, clasa activului si producatorul, starea generala a autovehiculului, precum si de evolutia pietei de autovehicule uzate (second hand) la data la care acestea sunt vandute. Valorile reziduale ale autovehiculelor administrate de Societate variaza in functie de tipul activului si, astfel, evaluarea cu privire la valorile viitoare realizata de conducere se bazeaza pe o serie de ipoteze, estimari si rationamente. Societatea a revizuit valorile reziduale ale flotei sale folosita pentru inchiriere la data de 31 decembrie 2021, luand in considerare atat factori interni, cat si externi Societatii, cum ar fi: vanzarile efective de autovehicule utilizate in cursul anului, corelarea acestor valori la data bilantului cu numarul estimat de kilometri realizati, clasa activului si producatorul, utilizarea potentiala a autovehiculului in cazul contractelor de leasing anulate si, posibil, impactul pandemiei de COVID-19 asupra valorilor reziduale ale autovehiculelor. Datorita semnificatiei valorii flotei folosita pentru inchiriere, incertitudinii in estimare aferenta determinarii valorii reziduale a activelor, duratelor de viata utila aferente, precum si oricarei ajustari de depreciere specifica necesara, consideram ca evaluarea flotei folosite pentru inchiriere, inclusiv a flotei de active	caracterul rezonabil al valorilor reziduale; am analizat tendinta pierderilor din cedare ulterior reviziei valorilor reziduale si am discutat cu conducerea Societatii despre categoriile de autovehicule vandute in pierdere pe durata exercitiului financiar. • De asemenea, am analizat care sunt autovehiculele pentru care nu exista un contract de leasing operational activ la data bilantului . • Am discutat si am revizuit analiza realizata de conducere cu privire la impactul asupra valorii reziduale luand in considerare vechimea autovehiculului la data de 31 decembrie 2021 si am evaluat si impactul posibil decurgand din pandemia de COVID-19 în raport cu tranzactiile de vanzare efective realizate in cursul exercitiului financiar. • Am evaluat analiza evenimentelor declansatoare a deprecierei realizata de conducere pentru activele date spre inchiriere, cu accent pe categoriile de autovehicule vandute in pierdere in timpul anului, pentru a evalua daca a fost inregistrata o scadere a pietei pentru categoria respectiva de active. Am discutat cu conducerea si am analizat si daca au existat modificari in piata care ar fi putut afecta pretul de vanzare al autoturismelor folosite si, implicit, valoarea reziduala pe o baza prospectiva si daca este necesara o ajustare pentru depreciere specifica la 31 decembrie 2021. • Am efectuat o analiza a preturilor de vanzare a autoturismelor folosite, avand in vedere informatiile disponibile dupa incheierea exercitiului financiar, si am evaluat daca este necesara o ajustare de depreciere specifica sau generala la data bilantului.

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
aferente dreptului de utilizare, reprezinta un aspect-cheie de audit. Prezentarile realizate de Societate sunt incluse in nota 2.3.6 <i>Flota auto si alte imobilizari corporale</i>, Nota 3 <i>RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE - Revizuirea duratelor de viata utila si valorile reziduale ale activelor incluse in flota auto folosita pentru inchiriere</i>, nota 14 <i>Imobilizari corporale – Flota auto folosita pentru inchiriere</i> si nota 15 <i>Dreptul de utilizare a activelor</i>, din situatiile financiare individuale.	De asemenea, am evaluat caracterul adecvat al prezentarilor incluse in situatiile financiare individuale.

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul administratorilor consolidat si individual, dar nu includ situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare individuale, responsabilitatea noastra este de a citi aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale 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, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare individuale sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare individuale, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, actiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor cu privire la independenta sau masurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare individuale si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul administratorilor consolidat si individual, noi am citit Raportul administratorilor consolidat si individual si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul administratorilor consolidat si individual nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2021, atasate;

- b) Raportul administratorilor consolidat si individual, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si clarificarile ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor consolidat si individual.

Alte cerinte privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului

Numirea si aprobarea auditorului

Am fost numiti auditori ai Societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor la data de 26 iulie 2021 pentru a audita situatiile financiare individuale si consolidate ale exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala de misiune continua, inclusiv reinnoirile (prelungirea perioadei pentru care am fost numiti initial) si renumirile anterioare drept auditori a fost de 7 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2015 pana la 31 decembrie 2021.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in data de 19 aprilie 2022.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societatii servicii non-audit interzise mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ramanem independenti fata de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societatii si entitatilor controlate de aceasta alte servicii decat cele de audit statutar si cele prezentate in situatiile financiare individuale.

Raport asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu cerintele Regulamentului ESEF

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare individuale prezentate in format XHTML ale Autonom Services S.A. („Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se refera la testarea formatului si a consecventei formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu situatiile financiare individuale auditate si exprimarea unei opinii asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 cu cerintele Regulamentului ESEF. In conformitate cu aceste cerinte, formatul electronic al situatiilor financiare individuale trebuie sa fie prezentat in format XHTML.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

Conducerea Societatii este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare individuale si de asigurarea consecventei intre formatului electronic al situatiilor financiare individuale si situatiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea si mentinerea controalelor interne pe care le considera necesare pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice” ISAE 3000 (revizuit)]. Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare individuale ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca misiunea de asigurare desfasurata in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerinte, daca aceasta exista.

Independenta noastra si controlul calitatii

Aplicam Standardul International privind Controlul Calitatii 1, „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si mentinem, in consecinta, un sistem solid de control al calitatii, care include politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si dispozitiile legale si de reglementare aplicabile auditorilor inregistrati in Romania.

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele privind etica si independenta impuse de Codul International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare individuale ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare individuale ale Societatii in format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situatiilor financiare individuale auditate.

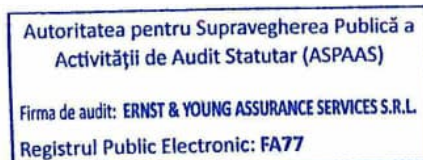
Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF.

In numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bd. Ion Mihalache 15-17, etaj 21, Bucuresti, Romania



Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. FA77




Nume Auditor / Partener: Sandu Mihaela Elena
Inregistrat in Registrul Public electronic cu nr. AF1610

Bucuresti, Romania
19 aprilie 2022

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 2021

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 – 59

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

	Note	2021	2020
Venituri din leasing operational		126,237,550	91,056,147
Venituri din servicii aditionale	5.1	59,405,906	42,849,951
Venituri din inchirierea autovehiculelor		68,703,939	46,843,245
Venituri din vanzarea autovehiculelor		37,207,159	5,947,570
Venituri din vanzarea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		78,658,071	45,080,015
Alte venituri din exploatare	6	24,047,926	13,172,171
Total venituri din exploatare		394,260,552	244,949,099
Cheltuieli cu flota auto	7	(64,955,367)	(41,239,205)
Costul autovehiculelor vandute		(33,292,249)	(5,557,162)
Costul autovehiculelor vandute din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		(71,815,599)	(47,907,694)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	8	(33,393,071)	(25,159,668)
Cheltuieli administrative	9	(3,596,548)	(2,073,097)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a flotei auto si a echipamentelor, net	14	(112,425,077)	(81,116,275)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a altor active imobilizate	14	(2,773,560)	(3,527,897)
Alte cheltuieli de exploatare	10	(16,485,797)	(9,597,390)
Alte (pierderi) / castiguri – net	11	(4,650,284)	(969,900)
Total cheltuieli de exploatare		(343,387,552)	(217,148,288)
Profit operational		50,872,999	27,800,811
Cheltuieli financiare	12.1	(25,108,036)	(22,138,224)
Venituri financiare	12.2	1,665,616	1,323,947
Profit inainte de impozitare		27,430,580	6,986,534
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	(4,941,208)	(1,714,289)
Profitul net al exercitiului financiar		22,489,372	5,272,245
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Total rezultat global		22,489,372	5,272,245
Rezultat pe actiune de baza si diluat	29	11.24	2.64

Aceste situatii financiare INDIVIDUALE de la pagina 3 la pagina 59 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 19.04 2022.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de Administratie

SC AVH CONSULTING SRL

Nume : Huian Angelica

Nr.inreg.organism profesional 5138

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021

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

	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Active			
Active imobilizate		672,280,828	493,844,112
Imobilizari necorporale	17	155,204	273,729
Flota auto si echipamente pentru inchiriere	14	278,145,403	144,810,762
Dreptul de utilizare a activelor	15	373,235,389	323,312,756
Alte imobilizari corporale	14	2,450,245	1,047,470
Investitii imobiliare	16	2,104,198	1,591,527
Investitii in instrumente de capitaluri proprii		423,586	423,696
Investitii in filiale	4	-	14,199,375
Creante comerciale	21	443,281	172,554
Imprumuturi acordate partilor afiliate	25	15,323,521	8,012,243
Active circulante		242,204,603	92,009,035
Stocuri	20	4,147,256	1,799,740
Creante comerciale	21	24,348,005	17,959,310
Alte creante si active circulante	21	12,754,218	4,644,118
Cheltuieli inregistrate in avans	21	714,941	701,721
Numerar si echivalente de numerar	22	200,240,184	66,904,146
Total active		914,485,431	585,853,147
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital subscris	23	20,000,000	20,000,000
Alte rezerve de capital	23	28,206,321	14,412,586
Rezultat reportat		81,172,289	64,032,676
Total capital propriu		129,378,610	98,445,262
Datorii pe termen lung		634,902,324	360,662,484
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	18	45,383,138	33,762,927
Obligatiuni	18	334,028,717	96,622,374
Datorii din leasing	15, 19	227,527,655	212,552,212
Datorii comerciale si alte datorii	24	4,173,800	3,635,143
Venituri inregistrate in avans		10,757,817	6,398,644
Datorii privind impozitul amanat	13	13,031,196	7,691,184
Datorii curente		150,204,499	126,745,401
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	18	28,728,746	46,951,024
Datorii din leasing	15	92,313,731	65,482,455
Datorii comerciale si alte datorii	24	22,022,414	11,443,630
Provizioane		548,443	-
Venituri inregistrate in avans		6,591,165	2,868,292
Total datorii		785,106,823	487,407,886
TOTAL CAPITAL PROPRIU SI DATORII		914,485,431	585,853,147

Aceste situatii financiare INDIVIDUALE de la pagina 3 la pagina 59 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 19.04.2022.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de
Administratie

SC AVH CONSULTING SRL

Nume: Huian Angelica

Nr.inreg.organism profesional
5138

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

	Capital subscris	Alte rezerve de capital	Rezultat reportat	Total capital propriu
La 1 ianuarie 2021	20,000,000	14,412,586	64,032,676	98,445,262
Profitul perioadei	-	-	22,489,372	22,489,372
Preluarea rezervelor legale si a altor rezerve ca urmare a fuziunii (Nota 4)	-	1,100,842	(1,100,842)	-
Constituire alte rezerve pentru profit reinvestit (Nota 23)	-	12,294,048	(12,294,048)	-
Alte miscari in rezerve	-	398,845	(398,845)	-
Activul net preluat in urma fuziunii (Nota 4)	-	-	8,443,976	8,443,976
La 31 decembrie 2021	20,000,000	28,206,321	81,172,289	129,378,610

La 1 ianuarie 2020

Profitul perioadei
 Cresterea rezervelor legale si a altor rezerve
 Achizitie interese care nu controleaza

La 31 decembrie 2020

	Capital subscris	Alte rezerve de capital	Rezultat reportat	Total capital propriu
La 1 ianuarie 2020	20,000,000	13,086,682	60,086,335	93,173,017
Profitul perioadei	-	-	5,272,245	5,272,245
Cresterea rezervelor legale si a altor rezerve	-	1,325,904	(1,325,904)	-
Achizitie interese care nu controleaza	-	-	-	-
La 31 decembrie 2020	20,000,000	14,412,586	64,032,676	98,445,262

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 59 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emiteri in data de 19.04.2022.

Mihaela Angela Irimia

Nume
 Presedintele Consiliului de Administratie

SC AVH CONSULTING SRL

Nume Huian Angelica
 Nr.inreg.organism profesional 5138

Notele de la 1 la 32 fac parte integrala din situatiile financiare.

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

	Note	2021	2020
Activitati de exploatare			
Profit inainte de impozitare		27,430,580	6,986,534
<i>Ajustari pentru reconcilierea profitului inainte de impozitare cu fluxurile de trezorerie nete:</i>			
Amortizarea altor imobilizari corporale	14	2,773,560	3,527,897
Amortizarea si deprecierea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere	14, 15	112,425,077	81,116,275
Diferente nete din schimb valutar	12.1	6,178,151	4,796,638
Pierderi din cedarea imobilizarilor corporale		71,254	124,856
Pierderi / (castig) din cedarea flotei auto - resurse proprii		(6,913,727)	2,437,721
Venituri financiare	12.2	(1,663,217)	(1,323,947)
Cheltuieli cu dobanzile	12.1	18,929,885	17,338,171
Miscari in provizioane, net		477,043	-
Miscari in ajustarile de valoare pentru active circulante, net	11	4,173,241	969,900
Ajustari in capitalul circulant:			
Cresterea creantelor comerciale si a platilor efectuate in avans		(6,665,294)	(7,862,044)
Cresterea/ (scaderea) stocurilor		(2,063,244)	1,508,106
Cresterea/ (scaderea) altor creante		(7,782,942)	2,531,091
Cresterea veniturilor inregistrate in avans		7,804,694	3,751,270
Cresterea datoriilor comerciale si de alta natura		15,275,802	5,146,607
Achizitia de autovehicule pentru flota auto si echipamente pentru inchiriere	14	(169,089,324)	(91,155,650)
Sume primite pentru cedarea flotei auto si echipamente pentru inchiriere		78,133,588	45,239,037
Dobanzi incasate		642,687	731,260
Dobanzi platite	19	(18,929,885)	(17,338,171)
Impozit pe profit platit		-	-
Fluxuri nete de trezorerie din activitati de exploatare		61,207,927	58,525,102
Activitati de investitii			
Achizitia de imobilizari necorporale		-	(243,862)
Achizitia altor imobilizari corporale		(577,232)	(1,383,089)
(Achizitii)/reduceri de investitii de capital		110	(4,050)
Imprumuturi acordate partilor afiliate	26	(29,007,693)	-
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate	26	22,714,545	992,000
Dividende incasate		2,399	-
Preluarea numerarului filialei		7,709,016	-
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de investitii		841,145	(639,001)
Activitati de finantare			
Plata datoriilor din leasing financiar	19	(107,198,933)	(90,773,122)
Incasari din imprumuturi	19	187,259,012	53,946,950
Rambursarea imprumuturilor	19	(228,254,337)	(48,919,114)
Plata costurilor de emisiune a obligatiunilor		(1,824,900)	-
Emisiunea de obligatiuni	19	239,231,243	-
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de finantare		89,212,085	(85,745,286)
Cresterea / (descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar		151,261,157	(27,859,185)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	22	48,979,027	76,838,212
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	22	200,240,184	48,979,027

Aceste situatii financiare INDIVIDUALE de la pagina 3 la pagina 59 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 19.04 2022.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de Administratie

SC AVH CONSULTING SRL

Nume : Huian Angelica

Nr.inreg.organism profesional 5138

Notele de la 1 la 32 fac parte integranta din situatiile financiare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
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 19.04.2022.

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, Otopeni, Buzau, Cluj, Constanta, Craiova, Deva, Focsani, Galati, Iasi, Miercurea Ciuc, Oradea, Piatra Neamt, Pitesti, Pipera-Voluntari, Ploiesti, Resita, Ramnicu Valcea, Satu Mare, Sibiu, Slatina, Suceava, Targu Mures, Targu Jiu, Timisoara, Tulcea, Odorheiu Secuiesc, Targoviste.

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 cu 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.

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 2021 era de 358 (la 31 decembrie 2020 era de 306).

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

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 retea 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, a intocmit si situatii financiare consolidate, 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.

Continuitatea activitatii

Aceste situatii financiare individuale sunt intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. 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 31 martie 2023, pregatite utilizand ipoteze care includ impactul estimat al pandemiei Covid 19 pe baza informatiilor disponibile la sfarsitul lunii decembrie 2021. Aceste proiectii iau in considerare resursele banesti disponibile actuale ale Companiei la 31 decembrie 2021, 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 si pozitia actuala a datoriilor financiare la data raportarii, investitii in flota de inchiriere si alte angajamente.

2.2 Fuziunea juridica a societatii - mama si a filialei

Dintr-o perspectiva a raportarii financiare conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, fuziunea juridica reprezinta in substanta o achizitie de active pentru care societatea-mama a platit contraprestatia la un moment anterior (cand societatea-mama a achizitionat sau a creat filiala) (o rascumparare a actiunilor detinute in filiala, in schimbul activelor nete ale filialei). Renuntarea la actiuni pentru activele filialei reprezinta, in esenta, o schimbare a perspectivei societatii-mama asupra investitiei sale, de la o „participare directa in capitaluri proprii” la „rezultatele raportate si activele nete.” Prin urmare, valorile recunoscute in situatiile financiare consolidate devin costul acestor active pentru societatea-mama. Prin urmare, pozitia financiara ai rezultatele operatiunilor filialei fuzionate trebuie sa fie reflectate in situatiile financiare individuale numai de la data la care are loc fuziunea.

Diferenta dintre: (1) valorile alocate activelor si datoriilor in situatiile financiare individuale ale societatii-mama dupa fuziunea juridica si (2) aaloarea contabila a investitiei in filiala absorbita inainte de fuziunea juridica, este recunoscuta direct in capitalurile proprii.

In situatiile financiare individuale, informatiile comparative nu trebuie retratate pentru a include filiala fuzionata. Pozitia financiara si rezultatele operatiunilor filialei fuzionate sunt reflectate in situatiile financiare separate numai de la data la care a avut loc fuziunea.

Situatiile financiare individuale cuprind situatiile financiare ale Companiei si ale Filialei absorbite la data de 1 ianuarie 2021.

2.3 Sumarul principalelor politici contabile

Principalele politici contabile aplicate de Companie la intocmirea acestor situatii financiare individuale sunt prezentate mai jos.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE¹(continuare)

2.3.1 Clasificarea circulante vs. imobilizate

Compania prezinta activele si datoriile in pozitile 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.

Valoarea justa reprezinta pretul care ar fi incasat pentru vanzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii intr-o tranzactie reglementata intre participanti pe piata, la data evaluarii. Evaluarea la valoarea justa se bazeaza pe ipoteza ca tranzactia de vanzare a activului sau de transfer al datoriei are loc fie:

- Pe piata principala a activului sau a datoriei;

Sau

- In lipsa unei pietre principale, pe piata cea mai avantajoasa pentru activ sau pentru datorie.

Piata principala sau piata cea mai avantajoasa trebuie sa fie accesibila Companiei.

Valoarea justa a unui activ sau a unei datorii se evalueaza pe baza ipotezei pe care ar utiliza-o participantii pe piata atunci cand ar stabili valoarea activului sau a datoriei, presupunand ca participantii pe piata actioneaza pentru a obtine un beneficiu economic maxim.

O evaluare la valoarea justa a unui activ nefinanciar tine cont de capacitatea unui participant pe piata de a genera beneficii economice prin utilizarea cea mai intensa si cea mai buna a activului sau prin vanzarea acestuia unui alt participant pe piata, care va intrebuinta activul cel mai intens si cel mai bine.

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 pietre 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;

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 contractuală 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 contractuală 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 2021, 31 decembrie 2020 si 31 Decembrie 2020 au fost:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
RON – EUR	4,9481	4,8694
RON – USD	4,3707	3,9660

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (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 evidentiat 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.

Datoriile cu impozitul pe profitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

- Cand datoria privind impozitul pe profit amanat rezulta din recunoasterea initiala a fondului comercial sau recunoasterea creantelor sau a datoriilor, rezultand din alte tranzactii decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei nu afecteaza nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- Diferentele temporare rezultate din investitiile in filiale, entitati asociate si interese din asocieri in participatie, cand anulara diferentelor temporare poate fi controlata si este probabil ca diferentele temporare sa nu fie reluate in viitorul previzibil.

Creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilitatii ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate cu urmatoarele exceptii:

- Cand creanta privind impozitul pe profit amanat aferenta diferentelor temporare deductibile rezulta din recunoasterea initiala a creantelor sau a datoriilor rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei nu afecteaza nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- In ceea ce priveste diferentele temporare deductibile asociate investitiilor in filiale, entitati asociate si interese in asocieri in participatie, creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute numai in masura in care este probabil ca diferentele temporare sa se inverseze in viitorul previzibil, iar profitul impozabil va fi disponibil in raport cu care pot fi utilizate diferentele temporare.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amanat să fie disponibile. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilant si sunt recunoscute in masura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permita stingerea creantei privind impozitul pe profit amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa creantele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si daca impozitul este aferent aceleiasi entitati impozabile si este perceput de aceeasi autoritate fiscala

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:

	Ani
Flota auto - Vehicule pentru inchiriere*	4
Echipamente date spre inchiriere si masinarii	3 - 10
Alte 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 2021

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (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 datorile 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. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (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 reclassificate 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 implicate 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 reduca 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

• **Subinchirieri**

Compania este un locator intermediar in tranzactiile pentru care un activ de baza este reinchiriat de Companie unei parti terte, iar contractul de leasing dintre locatorul principal si Companie ramane in vigoare.

Compania clasifica o subinchiriere ca leasing financiar sau un contract de leasing operational astfel:

- a. in cazul in care contractul de leasing principal este un contract de leasing pe termen scurt, subcontractul este clasificat ca un contract de leasing operational;
- b. in caz contrar, subcontractul este clasificat in functie de activul aferent dreptului de utilizare care rezulta din contractul de leasing principal.

Pentru subinchirierile clasificate drept contract de leasing operational, Compania continua sa tina cont de datoria de leasing si de activul dreptului de utilizare aferent contractului de inchiriere ca orice alt contract de leasing. Platile de leasing rezultate din leasinguri operationale sunt recunoscute ca venituri pe o baza liniara.

La 31 decembrie 2021, Compania nu are in derulare contracte de sub-leasing financiar.

• **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 lineare 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 aceeasi baza ca venitul din chirii. Chirile 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 returnate catre Societate.

2.3.9 Costurile aferente imprumuturilor

Costurile aferente imprumuturilor atribuibile 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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (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 maximul 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 consolidata a 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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 dobanzii 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 dobanzii efective.

Amortizarea pe baza ratei dobanzii 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.

Active financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere

Activele financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere includ active financiare desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Activele financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere sunt transportate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa cu variatii nete ale valorii juste recunoscute in contul de profit sau pierdere. Aceasta categorie include investitii de capitaluri nelistate pe care Compania nu le-a ales in mod irevocabil pentru a le clasifica la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- 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)

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 criterii 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.

iii) Datorii financiare

Recunoastere si evaluare initiala

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, ca datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, ca datorii financiare evaluate la cost amortizat sau ca instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz.

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 doar datorii comerciale evaluate la cost amortizat (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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

iv) Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate, iar valorile nete sunt prezentate in situatia pozitiei financiare atunci cand Compania are dreptul legal de a compensa valorile recunoscute si are intentia fie sa le deconteze pe o baza neta, fie sa valorifice activul si sa deconteze datoria in mod simultan.

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 aceeasi 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. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 schimbări de valoare, net de descoperirile bancare deoarece sunt considerate parte integranta a gestiunii numerarului Companiei.

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 acestora este redusa in consecinta si se recunoaste in contul de profit si pierdere o pierdere din depreciere corespunzatoare.

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 deducere 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.3.17 Provizioane

General

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. In cazul in care Compania preconizeaza ca un provizion ii va fi rambursat integral sau partial, de exemplu, in baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscuta ca activ separat, dar numai in cazul in care rambursarea este aproape sigura. Cheltuiala aferenta provizionului este prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta de orice rambursare.

Daca efectul valorii in timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizand o rata curenta inainte de impozitare care sa reflecte, daca este cazul, riscurile specifice datoriei. Cand este aplicata actualizarea, majorarea provizionului ca efect al trecerii timpului este recunoscuta drept cost financiar.

Contracte oneroase

Se recunoaste un provizion pentru contracte oneroase atunci cand beneficiile care se preconizeaza ca vor fi obtinute de catre Societate dintr-un contract sunt mai reduse decat costul inevitabil al indeplinirii obligatiilor care ii revin conform contractului. Provizionul este evaluat la valoarea actualizata a minimului dintre costul preconizat al rezilierii contractului si costul preconizat net al continuarii contractului. Inainte de constituirea unui provizion, Compania recunoaste orice pierdere din depreciere privind activele asociate celui contract.

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 consolidata a contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global in aceeaasi 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 2021

Politicele contabile adoptate sunt conforme cu cele din exercitiul financiar precedent, cu exceptia urmatoarelor Standarde Internationale de Raportare Financiara (IFRS) modificate care au fost adoptate de Societate la 1 ianuarie 2021.

Compania nu a adoptat timpuriu alte standarde, interpretari sau amendamente care au fost emise, dar care nu erau aplicabile.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16 (Amendamente)

In august 2020, IASB a publicat Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – Amendamente aduse standardelor IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16, completand activitatea sa de a raspunde efectelor reformei IBOR. Modificarile furnizeaza scutiri temporare care abordeaza efectele asupra raportarii financiare atunci cand IBOR este inlocuita cu o alternativa aproape fara risc (RFR). Amendamentele prevad, in special, o solutie practica in momentul contabilizarii modificarilor bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale aferente activelor si datoriilor financiare, impunand ajustarea ratei dobanzii efective - tratament similar cu al unui eveniment de actualizare a ratei de referinta din contract. De asemenea, modificarile prevad scutiri de la incetarea relatiei de acoperire impotriva riscurilor, inclusiv o scutire temporara de la necesitatea identificarii separate a componentei acoperite atunci cand un instrument RFR este desemnat intr-o relatie de acoperire impotriva unei componente de risc. Exista, de asemenea, modificari ale IFRS 7 Instrumente financiare: Informatii de furnizat, pentru a permite utilizatorilor situatiilor financiare sa inteleaga efectele reformei IBOR asupra instrumentelor financiare si a strategiei de management al riscurilor. Desi aplicarea este retrospectiva, entitatile nu trebuie sa realizeze retratari pentru perioadele anterioare. Aplicarea acestor modificari nu a avut niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

IFRS 16 Contracte de leasing pentru concesiunile acordate ca urmare a pandemiei de COVID-19 (Amendament)

Amendamentul se aplica retrospectiv pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 iunie 2020. Este permisa aplicarea timpurie, inclusiv in cadrul situatiilor financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi emise pana la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul acordand locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la tratamentul modificarii contractelor de leasing pentru concesiunile privind chiriile care apar ca o consecinta directa a pandemiei COVID-19. Amendamentul ofera o solutie practica pentru ca locatarii sa contabilizeze orice modificare a platilor de leasing care rezulta din concesiunea privind chiriile aparuta ca o consecinta a COVID-19 in acelasi mod in care ar inregistra modificarea, conform IFRS 16, daca aceasta nu ar reprezenta o modificare a contractului de leasing. Inlesnirile pot fi aplicate numai daca sunt indeplinite toate conditiile urmatoare:

- Modificarea platilor de leasing are ca rezultat o contraprestatie revizuita pentru contractul leasing care este, in mod substantial, similara sau inferioara contraprestatiei pentru contractul leasing imediat anterioara modificarii;
- Orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la sau inainte de 30 iunie 2021.
- Nu s-a produs nicio modificare de fond a celorlalti termeni si conditii ale contractului de leasing.

Aplicarea acestor modificari nu a avut niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

NOI STANDARDE, MODIFICARI SI INTERPRETARI EMISE, DAR CARE NU SUNT IN VIGOARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCEPUT LA 1 IANUARIE 2021 SI NU AU FOST ADOPTATE DE TIMPURIU

IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie: Tranzactii de vanzare sau contributie a unor active intre un investitor si entitatea asociata sau asocierea in participatie

Amendamentele se refera la o inconsecventa identificata intre cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28 in legatura cu vanzarea sau contributia cu active a unui investitor in favoarea entitatii asociate sau asocierii in participatie. Principala consecinta a amendamentelor este aceea ca un castig sau o pierdere totala este recunoscuta atunci cand tranzactia implica o intreprindere (indiferent daca este sau nu sub forma de filiala). Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci cand o tranzactie implica active care nu reprezinta o intreprindere, chiar daca acestea sunt sub forma unei filiale. In luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrarii in vigoare a acestei modificari in asteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii in echivalenta. Amendamentelor nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea Datoriilor ca Datorii Curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)

Initial amendamentele ar fi trebuit sa intre in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisa. Totusi, ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse. Amendamentele au scopul de a promova consecventa in aplicarea cerintelor de clasificare ajutand societatile sa stabileasca daca, in situatia pozitiei financiare, datoriile si alte obligatii de plata cu data de decontare incerta ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afecteaza prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind masurarea sau momentul recunoasterii oricarui activ, datorie, venit sau cheltuiala si nici informatiile pe care entitatile le prezinta cu privire la aceste elemente. De asemenea, amendamentele clarifica cerintele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii.

In luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifica modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o data ulterioara perioadei de raportare. In special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entitatilor sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in urmatoarele douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt indeplinite la sfarsitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entitatilor sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitatile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfarsitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentari de informatii suplimentare. Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amane in mod corespunzator data intrarii in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitatile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente inainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea modificarilor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

IFRS 3 Combinari de intreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente, precum si Imbunatatirile anuale 2018-2020 (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022 si aplicarea timpurie este permisa. IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare redus la urmatoarele standarde IFRS:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi (Amendamente)** actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadrul Conceptual pentru Raportarea Financiara, fara a modifica cerintele contabile pentru combinari de intreprinderi.
- **IAS 16 Imobilizari corporale (Amendamente)** modificarile interzic ca o societate sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea elementelor produse, in timp ce societatea pregateste activul respectiv pentru functionare. In schimb, o societate va recunoaste aceste incasari din vanzari si costul aferent in contul de profit sau pierdere.
- **IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente (Amendamente)** modificarile indica in mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci cand determina costul aferent indeplinirii unui contract cu scopul de a evalua daca un contract este oneros.
- **Imbunatatirile anuale 2018-2020** aduc modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si la Exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing.

Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

IFRS 16 Contracte de leasing pentru concesiunile acordate ca urmare a pandemiei de COVID-19 dupa data de 30 iunie 2021 (Amendament)

Amendamentul se aplica pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 aprilie 2021 si aplicarea timpurie este permisa, inclusiv in cadrul situatiilor financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi emise pana la data emiterii amendamentului. In martie 2021, Consiliul a modificat conditiile solutiei practice prevazuta in IFRS 16, care acorda locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiunile privind chirile care apar ca o consecinta directa a pandemiei de COVID-19. Ca urmare a amendamentului, solutia practica se aplica in prezent pentru concesiunile privind chirile pentru care orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la 30 iunie 2022 sau inainte de aceasta data, daca sunt indeplinite celelalte conditii pentru aplicarea solutiei practice. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei,

IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia de practica IFRS nr. 2: Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia de practica sunt adaugate indrumare si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se emit rationamente cu privire la prezentarile de informatii referitoare la politicile contabile. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: definitia estimarilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarii politicilor contabile si modificarii estimarilor contabile care au loc la sau dupa inceputul perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de evaluare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si pasivelor care rezulta dintr-o tranzactie unica (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi leasingurile si obligatiile de dezafectare. Conform modificarilor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ inchiriat si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021

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

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.

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

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).

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 folosite pentru inchiriere la data de 31 decembrie 2021 , 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 2021, valoarea reziduala se situeaza in intervalul 15% si 57% (31 decembrie 2020: 44% si 46%). lei.

Ajustari pentru deprecierea autovehiculelor din flota de inchiriere

In evaluarea anuala a indicilor 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 2020, Compania a inregistrat o ajustare de depreciere neta in valoare de RON 1,407 mii ce acopera atat flota proprie cat si vehiculele achizitionate in cadrul contractelor de leasing (active aferente dreptului de utilizare). In perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2021 au fost inregistrate ajustari de depreciere nete (in sensul scaderii) de RON 79 mii aferente flotei proprii si 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 2021

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. FUZIUNEA JURIDICA CU FILIALA BT OPERATIONAL LEASING SA

Autonom Services SA a achizitionat BT Operational Leasing SA la 30 iunie 2018 cu scopul initial al fuziunii a celor doua entitati si pentru a beneficia de sinergii. Datorita motivelor operationale legate de diferitele judete in care cele doua entitati isi desfasoara activitatea, care au necesitat schimbarea cartilor de identitate ale autovehiculelor (proceduri administrative care trebuie indeplinite prin autoritatile statului si ar fi necesitat imobilizarea intregii flote a BT Operational Leasing SA timp de cateva zile), BT Operational Leasing SA si-a continuat propriile operatiuni pana la data de 1 ianuarie 2021 – a se vedea mai jos. 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.

Incepand cu 17.09.2020 Autonom Services a devenit unic actionar al BT Operational Leasing SA, rascumparand actiunile detinute de minoritari. 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. Prin aceasta operatiune au fost preluate, in totalitate, activele si datoriile societatii absorbite la data de 01.01.2021.

Aceasta reorganizare nu a avut impact asupra situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, dar, in situatiile financiare separate, pozitia financiara si rezultatele operatiunilor filialei absorbite au fost reflectate numai de la data la care a avut loc fuziunea (1 ianuarie 2021), in timp ce informatiile comparative nu includ decat pozitia financiara si rezultatele operatiunilor Companiei.

Rezultatul fuziunii este prezentat in tabelul urmator:

Categorie	Note	Active	Datorii	Capital propriu
Imobilizari necorporale	17	51,224		
Flota auto si echipamente pentru inchiriere	14	57,286,570		
Dreptul de utilizare a activelor	15	657,596		
Creante comerciale		3,629,630		
Alte creante si active circulante		327,158		
Cheltuieli inregistrate in avans		310,746		
Numerar si echivalente de numerar		7,709,016		
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	19		44,226,769	
Datorii din leasing	15		779,901	
Datorii comerciale si alte datorii			1,574,363	
Venituri inregistrate in avans			277,352	
Datorii privind impozitul amanat	13		398,804	
Provizioane			71,400	
Capital subscris				3,494,000
Alte rezerve de capital				1,100,842
Rezultat reportat				18,048,509
Total		69,971,940	47,328,589	22,643,351
Titluri de participare anterior detinute				(14,199,375)
Activul net preluat in urma fuziunii				8,443,976

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

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).

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

	2021		2020	
	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>275,816,692</u>	<u>73,198,820</u>	<u>192,615,847</u>	<u>49,589,464</u>
Extern, din care:	<u>2,578,630</u>	<u>42,666,410</u>	<u>1,305,667</u>	<u>1,438,121</u>
Marea Britanie	-	-	39,510	-
Uniunea Europeana	2,578,630	42,666,410	1,266,156	1,438,121
Austria	7,490	-	-	-
Belgia	(2,815)	1,586,387	-	-
Bulgaria	96,068	1,432,107	122,625	-
Cipru	33,724	-	133,047	-
Cehia	95,694	-	72,820	-
Germania	134,697	21,224,734	108,950	251,152
Estonia	34,907	1,305,881	16,366	-
Franta	181,869	6,848,864	-	-
Grecia	5	2,269,783	-	803,544
Croatia	38,012	-	72,144	-
Ungaria	195,488	-	185,732	-
Irlanda	1,239,157	-	243,249	-
Italia	74,002	5,092,053	57,461	232,140
Lituania	1,958	-	-	-
Luxembourg	18,619	-	23,713	-
Letonia	238,779	-	185,050	-
Olanda	39,743	-	31,250	-
Polonia	62,280	689,410	-	-
Portugalia	88,954	2,217,191	13,749	-
Suedia	-	-	-	151,285
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE:	278,395,322	115,865,230	193,921,514	51,027,585

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

5.1 VENITURI DIN SERVICII ADITIONALE

	2021	2020
Venituri din mentenanta, reparatii, asigurari si taxe de drum	47,524,725	34,279,961
Alte componente contractuale	11,881,181	8,569,990
Total	59,405,906	42,849,951

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2021	2020
Venituri din penalitati	1,951,542	2,132,917
Venituri din despagubiri daune auto	7,918,468	1,967,898
Venituri din subventii primite	142,984	-
Alte venituri	13,602,387	8,975,300
Alte venituri din inchirieri	432,544	96,053
Total	24,047,926	13,172,171

Alte venituri se refera la sume diverse, refacturate clientilor si la refacturarile de combustibil si diverse refacturari catre firmele afiliate. Cresterea veniturilor din exploatare reprezentand despagubiri pentru daune este ca urmare a imbunatatirii procesului de rezolvare a dosarelor de dauna de catre firmele de asigurari. Modificarea liniei alte venituri se datoreaza cresterii parcului de autovehicule in urma fuziunii Societatii cu filiala BTOL (a se vedea Nota 4) care au generat venituri din diverse alte servicii aditionale in cursul anului 2021.

7. CHELTUIELI CU FLOTA AUTO

	2021	2020
Combustibil	7,097,261	4,935,437
Cheltuieli cu piesele de schimb	17,934,053	11,981,354
Cheltuieli cu reparatiile, intretinerea si reconditionarea	19,130,084	12,515,248
Cheltuieli de exploatare a flotei auto	4,700,616	1,167,929
Cheltuieli cu asigurarile	14,376,957	9,277,916
Cheltuieli cu alte consumabile	114,670	135,818
Cheltuieli cu inregistrarea autovehiculelor si alte comisioane	529,821	185,240
Cheltuieli cu igienizarea autovehiculelor	997,560	943,773
Cheltuieli cu taxele de parcare	74,345	96,490
Total	64,955,367	41,239,205

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

	2021	2020
Salarii	31,297,522	23,468,046
Contributii sociale si alte taxe	785,848	656,436
Cheltuieli cu tichetele de masa	1,309,701	1,035,186
Total	33,393,071	25,159,668

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

9. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2021	2020
Cheltuieli cu telecomunicatiile	310,541	445,938
Cheltuieli ale sediului principal	611,029	523,883
Cheltuieli de vanzarile si de marketing	1,144,115	759,499
Chiriile sediilor administrative	1,530,863	343,777
Total	3,596,548	2,073,097

10. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2021	2020
Alte servicii efectuate de terti (Nota 10.1)	6,709,913	4,091,965
Comisioane si taxe	800,324	350,614
Transport de bunuri si personal	357,301	275,004
Cheltuieli cu deplasările	592,570	350,104
Comisioane bancare si asimilate	617,172	388,183
Alte taxe, taxe si cheltuieli similare	4,178,507	2,892,165
Cheltuieli diverse	67,539	129,522
Donatii si subventii acordate	3,127,937	803,804
Alte cheltuieli	34,534	316,029
Total	16,485,797	9,597,390

10.1. Cheltuieli cu serviciile efectuate de terti

	2021	2020
Cursuri de pregatire	522,016	177,611
Servicii IT	1,634,749	1,188,338
Servicii juridice	391,546	143,545
Servicii medicale	220,663	148,079
Protocol	389,231	157,299
Servicii de resurse umane	15,890	-
Audit si consultanta	1,015,831	816,600
Securitate	430,814	121,817
Alte servicii	2,089,172	1,338,680
Total	6,709,913	4,091,965

11. ALTE (PIERDERI) / CASTIGURI - NET

	2021	2020
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	612,322	-
Reversare ajustari pentru stocuri	(284,272)	-
Pierderi asteptate din riscul de credit	4,322,234	969,900
Total	4,650,284	969,900

Ajustarile de reversare pentru stocuri reprezinta suma recunoscuta anul anterior din masurarea la valoare minima dintre cost si valoarea neta realizabila pentru masinile ce au fost vandute in cursul anului 2021.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

12. VENITURI FINANCIARE / CHELTUIELI FINANCIARE

12.1. Cheltuieli financiare

	2021	2020
Dobanda la datorii si imprumuturi	9,478,083	8,321,540
Dobanda la datorii din leasing	9,451,802	9,020,046
Pierdere din diferente de curs valutar	6,178,151	4,796,638
Total cheltuieli financiare	25,108,036	22,138,224

Variatia cheltuielilor cu dobanzile din 2020 pana in 2021 are in vedere numarul mai mare de autovehicule pentru care Autonom Services SA a obtinut finantari la 31 decembrie 2021 in conditii mai avantajoase.

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	2021	2020
Spot	4.9481	4.8694
Variatie	1.02%	1.9%
Medie	4.9204	4.8371
Variatie	1.02%	1.9%

12.2. Venituri Financiare

	2021	2020
Venituri din dobanzi	1,663,217	1,323,947
Venituri din dividende	2,399	-
Total venituri financiare	1,665,616	1,323,947

Variatia veniturilor din dobanzi din 2020 pana in 2021 are in vedere calculul efectiv al dobanzilor pentru imprumuturile acordate partilor afiliate..

13. IMPOZIT PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe profit pentru anii incheiati la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 sunt:

	2021	2020
Impozit pe profit curent:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent:	-	-
Impozitul pe profit amanat:		
In legatura cu recunoasterea initiala si reversarea diferentelor temporare	(4,941,208)	(1,714,289)
Impozitul pe profit raportat in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global	(4,941,208)	(1,714,289)

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

13. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

O reconciliere între cheltuielile fiscale și produsul profitului contabil înmulțit cu rata de impozitare internă a României pentru cele ani încheiați la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 este următoarea:

	2021	2020
Profit contabil înainte de impozitul pe profit	27,430,580	6,986,534
La rata de impozit pe profit statutară de 16%	(4,388,893)	(1,178,454)
Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului	(2,519,363)	(853,812)
Deducerea rezervelor legale	-	45,223
Alte scutiri la impozitul pe profit	1,967,047	212,145
Impozit pe profit raportat în situația contului de profit și pierdere și a rezultatului global (cheltuiala)	(4,941,208)	(1,714,289)

Reconcilierea impozitului pe profit amanat, net	2021	2020
1 ianuarie – datorie	(7,691,184)	(5,976,895)
Cheltuieli cu impozite/credit în timpul perioadei recunoscute în profit sau pierdere	(4,941,208)	(1,714,289)
Preluarea impozitului pe profit amanat al filialei la fuziune	(398,804)	-
31 decembrie- datorie	(13,031,196)	(7,691,184)

Impozitul pe profitul amanat

Reconcilierea impozitului pe profit amanat cu elementele corespunzătoare din situația rezultatului global :

	Situația pozitiei financiare		Situația rezultatului global	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	2021	2020
Preluarea impozitului pe profit amanat al filialei la fuziune (provenind din imobilizări corporale)	(398,804)	-	-	-
Imobilizări corporale și dreptul de utilizare a activelor	(12,632,392)	(8,978,430)	3,653,962	927,879
Deprecierea creanțelor comerciale	-	478,240	478,240	221,943
Venituri înregistrate în avans	-	608,065	608,065	273,383
Altele	-	200,941	200,941	291,084
Cheltuiala/ (Venituri) din impozitul pe profit amanat			4,941,208	1,714,289
Impozitul pe profit amanat net	(13,031,196)	(7,691,184)		

Compania compensează activele și datoriile fiscale dacă și numai dacă are un drept executoriu legal de a compensa activele fiscale curente și datoriile fiscale curente, iar activele cu impozit amanat și obligațiile fiscale amanate se referă la impozitele pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021

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

14. IMOBILIZARI CORPORALE

La 31 decembrie 2021, valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale complet amortizate care erau încă în uz este de 98,216,992 RON (31 decembrie 2020: 37,966,206 RON).

Cost	Terenuri	Instalații și obiecte de mobiliere	Flota auto și echipamente pentru închiriere	Imobilizări corporale în curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	564,542	1,834,994	110,183,811	-	112,583,347
Intrări	-	-	-	-	-
Transfer către alte categorii de imobilizări	-	585,881	89,228,205	797,208	90,611,294
Transfer în stocuri	-	774,208	-	(774,208)	-
Cedări	-	-	8,859,837	-	8,859,837
Sold la 31 decembrie 2020	564,542	600,548	5,730,057	-	6,330,605
Intrări	879,237	2,594,535	184,822,122	23,000	188,004,199
Preluarea prin fuziune a activelor filialei (Nota 4)	-	144,603	167,593,048	541,927	169,158,815
Transfer către alte categorii de imobilizări	-	-	129,639,557	-	129,639,557
Transfer în stocuri	-	-	-	-	-
Cedări	-	231,146	77,741,508	-	77,741,508
Soldul la 31 decembrie 2021	1,443,779	2,506,991	399,205,454	564,927	403,721,152
Amortizarea și pierderea de valoare acumulate					
Sold la 1 ianuarie 2020	-	1,715,838	25,275,220	-	26,991,058
Cheltuiala cu amortizarea	-	894,461	21,041,572	-	21,936,032
Cheltuiala cu deprecierea, net	-	-	190,618	-	190,618
Transfer în stocuri	-	-	3,447,692	-	3,447,692
Cedări	-	475,691	3,048,357	-	3,524,049
Sold la 31 decembrie 2020	-	2,134,607	40,011,360	-	42,145,968
Cheltuiala cu amortizarea	-	161,992	48,555,959	-	48,717,952
Preluarea prin fuziune activelor filialei (Nota 4)	-	-	72,352,987	-	72,352,987
Cheltuiala cu deprecierea, net	-	-	1,020,986	-	1,020,986
Transfer în stocuri	-	-	38,488,625	-	38,488,625
Cedări	-	231,146	2,392,618	-	2,623,764
Soldul la 31 decembrie 2021	-	2,065,454	121,060,051	-	123,125,505
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2020	564,542	459,928	144,810,762	23,000	145,858,232
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2021	1,443,779	441,538	278,145,403	564,927	280,595,648

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

La data de 31 decembrie 2020, din totalul flotei auto si echipamente de inchiriere 28,702 mii RON reprezinta echipamente de inchiriere, iar 116,109 mii RON reprezinta autovehicule din flota de inchiriere.

La data de 31 decembrie 2021, din totalul flotei auto si echipamente de inchiriere 63,142 mii RON reprezinta echipamente de inchiriere, iar 215,004 mii RON reprezinta autovehicule din flota de inchiriere.

Deprecierea imobilizarilor corporale

In cursul anului 2020, in urma analizei managementului s-au inregistrat provizioane specifice de depreciere in valoare de 1,407,622 RON la nivelul intregii flote de masini – inclusiv cele prezentate in categoria drept de utilizare.

In perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2021 au fost inregistrate ajustari nete de depreciere (de diminuare a ajustarii de depreciere in sold la 31 decembrie 2020) de RON 79 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.

Sumarul deprecierei, amortizarii si pierderii de valoare a activelor imobilizate pentru anii financiari 2021 si 2020 este inclus in tabelul urmatoare:

	2021	2020
Amortizarea autovehiculelor din flota auto si echipamentelor inchiriate	48,555,959	21,041,572
Amortizarea dreptului de utilizare a activelor	63,948,053	58,667,081
Ajustari pentru deprecierea dreptului de utilizare a activelor si a autovehiculelor din flota auto, net	(78,936)	1,407,622
Amortizarea si ajustarea pentru depreciere a autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor	112,425,077	81,116,275
Amortizarea investitiilor imobiliare	67,329	59,869
Amortizarea dreptului de utilizare a cladirilor	2,374,489	2,529,444
Amortizarea altor active	161,992	894,461
Amortizarea altor active imobilizate	169,749	44,124
Deprecierea, amortizarea si pierderea de valoare a altor active imobilizate	2,773,560	3,527,897
Total	115,198,636	84,644,172

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
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 2020	4,818,690	315,666,015	320,484,704	260,991,067
Intrari	1,458,817	104,587,315	106,046,132	106,046,132
Cheltuiala cu amortizarea	(2,529,444)	(58,667,081)	(61,196,525)	-
Cheltuiala cu deprecierea	-	(1,217,003)	(1,217,003)	-
Transfer in stocuri (net)	-	(38,749,150)	(38,749,150)	-
Cedari	(30,994)	(851,403)	(882,397)	-
Cheltuieli cu dobanzile	-	-	-	9,020,046
Reziliieri anticipate de contracte de leasing	-	(1,173,005)	(1,173,005)	(1,173,005)
Rata de schimb valutar	-	-	-	2,943,595
Plati	-	-	-	(99,793,168)
La 31 decembrie 2020	3,717,069	319,595,688	323,312,756	278,034,667
<i>Din care:</i>				
Curente				65,482,455
Pe termen lung				212,552,212

	Dreptul de utilizare a activelor			Datorii din leasing
	Cladiri	Imobilizari corporale flota	Total	
La 01 ianuarie 2021	3,717,069	319,595,688	323,312,756	278,034,667
Intrari	1,625,259	144,481,670	146,106,929	146,106,929
Preluarea activelor si datoriilor filialei (Nota 4)	-	657,596	657,596	779,901
Cheltuiala cu amortizarea	(2,374,489)	(63,948,053)	(66,322,542)	-
Ajustari pentru deprecierea dreptului de utilizare a activelor. net	-	1,099,922	1,099,922	-
Transfer in stocuri (net)	-	(30,049,423)	(30,049,423)	-
Cedari	(22,231)	-	(22,231)	-
Cheltuieli cu dobanzile	-	-	-	9,451,803
Reziliieri anticipate de contracte de leasing	-	(1,547,619)	(1,547,619)	(1,547,619)
Rata de schimb valutar	-	-	-	3,666,440
Plati principal si dobanda	-	-	-	(116,650,736)
La 31 decembrie 2021	2,945,608	370,289,781	373,235,389	319,841,386
<i>Din care:</i>				
Curente				92,313,731
Pe termen lung				227,527,655

La data de 31 decembrie 2021 sumele gajate sunt de 588,457,051 RON – valoare de achizitie (31 decembrie 2020: 476,047,396 RON).

Compania a recunoscut cheltuielile de inchiriere din contractele de leasing pe termen scurt in valoare de 1,122,581 RON (la 31 decembrie 2020: 151,057 RON). Nu exista contracte de leasing pentru active cu valoare scazuta si nici plati variabile de leasing pentru perioada incheiata la 31 decembrie 2021.

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 financiar sunt gajate in favoarea companiilor de leasing. Sumele netrase disponibile din contractele de leasing semnate cu institutii financiare de leasing la 31 decembrie 2021 se ridica la 17,649,052 EUR (la 31 decembrie 2020: 7,741,082 EUR).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

16. INVESTITII IMOBILIARE

	Investitii imobiliare
Cost	
La 1 ianuarie 2020	<u>1,732,465</u>
Intrari	4,695
Cedari	-
La 31 decembrie 2020	<u>1,737,160</u>
Intrari	580,001
Cedari	-
La 31 decembrie 2021	<u>2,317,161</u>
La 1 ianuarie 2020	<u>81,069</u>
Cheltuiala cu amortizarea	64,564
Cedari	-
La 31 decembrie 2020	<u>145,633</u>
Cheltuiala cu amortizarea	67,329
Cedari	-
La 31 decembrie 2021	<u>213,963</u>
Valoare contabila neta	
La 31 decembrie 2020	<u>1,591,527</u>
La 31 decembrie 2021	<u>2,104,198</u>

Valoarea justa a investitiilor imobiliare la 31 decembrie 2021 este in valoare de 2,251,600 RON pentru cladiri (la 31 decembrie 2020: 1,977.400 RON).

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, folosind abordarea veniturilor, cele mai semnificative criterii neobservabile fiind chiria pe metru patrat (cuprinsa intre 2 si 3,15 EUR) si rata de actualizare 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 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

17. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Licente si alte active necorporale
Cost	
La 1 ianuarie 2020	<u>608,702</u>
Intrari	243,862
Iesiri	-
La 31 decembrie 2020	<u>852,564</u>
Intrari	-
Preluarea activelor filialei	409,946
Iesiri	-
La 31 decembrie 2021	<u>1,262,510</u>
Amortizare cumulata	
La 1 ianuarie 2020	<u>534,711</u>
Cheltuiala cu amortizarea	44,124
Iesiri	-
La 31 decembrie 2020	<u>578,835</u>
Cheltuiala cu amortizarea	169,749
Preluarea activelor filialei	358,723
Iesiri	-
La 31 decembrie 2021	<u>1,107,306</u>
Valoare contabila neta	
La 31 decembrie 2020	<u>273,729</u>
La 31 decembrie 2021	<u>155,204</u>

In perioada 01 Ianuarie - 31 decembrie 2021 cresterea valorii brute aferente licentelor software a fost de 409,946 RON, provenind din fuziunea cu filiala BT Operational Leasing.

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Credite si imprumuturi pe termen lung		
Imprumuturi pe termen lung	45,383,138	33,762,927
Obligatiuni - negarantate rata fixa	334,028,717	96,622,374
Subtotal	<u>379,411,855</u>	<u>130,385,301</u>
Curente		
Dobanda acumulata pentru obligatiuni	1,636,978	613,950
Credite bancare pe termen scurt si dobanda acumulata	27,091,768	46,337,074
Subtotal	<u>28,728,746</u>	<u>46,951,024</u>
Total credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	<u>408,140,601</u>	<u>177,336,325</u>

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021

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 2021	Moneda	Sold in RON la 31 decembrie 2021	Termen scurt	Termen lung
Banca K	Linie achizitii auto	08/09/2023	851,137	EUR	4,211,512	2,727,163	1,484,349
Banca F	Linie achizitii auto	28/02/2025	4,567,365	RON	4,567,365	2,137,332	2,430,033
Banca G	Credit de investitii echipamente	28/07/2025	161,025	EUR	796,771	115,495	681,276
Banca G	Credit de investitii auto	07/05/2023	148,192	RON	148,192	140,155	8,037
Banca B	Linie achizitii masini	30/01/2026	31,886,355	RON	31,886,355	7,318,913	24,567,442
Banca C	Linie achizitii auto	17/08/2026	5,295,847	RON	5,295,847	1,681,916	3,613,931
Banca H	Linie achizitii masini	10/03/2026	1,162,720	EUR	5,753,254	2,311,387	3,441,867
Banca I	Linie achizitii auto	31/03/2026	501,140	RON	501,140	95,455	405,685
Banca D	Credit de investitii	84 de luni de la data semnarii contractului, dar nu mai tarziu de 10/07/2025	1,592,592	EUR	7,880,304	2,199,156	5,681,149
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	05/06/2024	990,766	RON	990,766	396,306	594,460
Banca E	Linie echipamente	02/10/2025	1,198,658	RON	1,198,658	312,693	885,965
Banca N	Linie achizitii auto+echipamente	28/11/2025	243,022	EUR	1,202,499	307,021	895,478
Banca B	Credit de investitii	30/11/2023	1,430,824	EUR	7,079,858	7,079,858	-
Banca B	Linie de credit	12/11/2022	65,952	RON	65,952	65,952	-
Banca O	Linie de credit	29/06/2026	181,167	EUR	896,432	202,966	693,466
Banca B	Dobanzi Obligatiuni		330,830	EUR	1,636,978	1,636,978	
	Obligatiuni AUT24E		20,000,000	EUR	98,387,780	-	98,387,780
	Obligatiuni AUT26E		48,030,000	EUR	235,640,937		235,640,937
Total:				RON	408,140,601	28,728,746	379,411,855

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Banca	Tip	Matunitate pentru ultima transa	Sold in moneda bancii la 31 decembrie 2020	Moneda	Sold in RON la 31 decembrie 2020	Termen scurt	Termen lung
Banca D	Overdraft	04/05/2021	6,669,513	RON	6,669,513	6,669,513	-
Banca D	Credit de investitii	84 de luni de la data semnarii contractului, maxim 10.07.2025	2,037,037	EUR	9,919,148	2,164,178	7,754,970
Banca J	Overdraft	19/10/2020	2,642,852	RON	2,642,852	2,642,852	-
Banca E	Overdraft	28/11/2020	8,612,753	RON	8,612,753	8,612,753	-
Banca E	Linie echipamente	02/08/2024	2,351,287	RON	2,351,287	1,131,461	1,219,826
Banca H	Linie achizitii masini	03/03/2023	2,873,663	RON	2,873,663	2,873,663	-
Banca H	Linie achizitii masini	03/03/2023	1,383	EUR	6,734	6,734	-
Banca G	Linie de credit	23/07/2020	2,489,000	RON	2,489,000	2,489,000	-
Banca G	Credit de investitii auto	05/07/2023	483,417	RON	483,417	446,300	37,117
Banca G	Credit de investitii echipamente	05/07/2022	297,755	RON	297,755	297,755	-
Banca G	Credit de investitii echipamente	27/07/2025	261,352	EUR	1,272,628	602,704	669,924
Banca B	Linie de credit	13/11/2021	3,235,509	RON	3,235,509	3,235,509	-
Banca B	Linie achizitii masini si echipamente	14/11/2025	23,222,874	RON	23,222,874	6,404,942	16,817,932
Banca F	Linie achizitii auto	30/05/2020	8,162,529	RON	8,162,529	4,564,641	3,597,888
Banca C	Linie achizitii auto	max 57 luni de la data fiecarei utilizari exprimala prin Cererea de utilizare rambursare;	2,842,390	RON	2,842,390	1,966,555	875,835
Banca I	Linie achizitii auto	13/1/2022	1,026,590	RON	1,026,590	512,010	514,580
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	13/1/2022	2,493,273	RON	2,493,273	1,341,983	1,151,290
Banca N	Linie achizitii auto+echipamente	19/07/2023	307,653	EUR	1,498,086	374,521	1,123,565
Banca S	Obligatiuni		20,000,000	EUR	96,622,374	-	96,622,374
Banca S	Dobanzi obligatiuni			RON	613,950	613,950	-
				RON	177,336,325	46,951,024	130,385,301

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 Sustainalytics.

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 2020 si la 31 decembrie 2021.

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):

Majoritatea contractelor de credit ale Companiei cu bancile au fost modificate astfel incat toate prevederile referitoare la indicatori financiari sa fie aliniate cu prevederile din prospectul emisiunii de obligatiuni, adica se vor lua in calcul indicatorii din situatiile financiare consolidate, 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 31 decembrie 2020 toate angajamentele din contractele de imprumut semnate cu bancile au fost indeplinite, cu o singura exceptie, o facilitate de credit pentru suma de 2,642 mii RON. Aceasta suma era deja inregistrata ca datorie pe termen scurt, reprezentand un contract de imprumut din tabelul de mai sus. In luna martie 2021, pentru acest contract de imprumut s-a semnat un act aditional prin care au fost modificati indicatorii pentru a se alinia cu cei din prospectul de obligatiuni.

La data de 31 decembrie 2021 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

18. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Gajuri:

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

La data de 31 decembrie 2021, Compania avea disponibil neutilizat in facilitatile de credit o suma de 107,103,737 RON si 14,458,422 Euro (31 decembrie 2020: 45,593,315RON si 11,742,361 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 financiar 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 chirile.

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:

	Cresterea in puncte de baza	Efect asupra profitului inainte de impozitare
2021	1%	(3,913,941)
RON		(454,106)
EUR		(3,459,834)
2020	1%	(3,567,165)
RON		(994,296)
EUR		(2,572,869)

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

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.

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 2021

	Total in echivalent RON	EUR	USD	GBP	HUF	RON
Creante comerciale	24,348,005	922,172	196,307	-	-	23,229,526
Numerar si echivalente de numerar	200,240,184	193,093,922	864,831	750	25	6,280,656
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	408,140,601	366,076,851	-	-	-	42,063,750
Datorii din leasing	319,841,386	316,545,167	-	-	-	3,296,219
Datorii comerciale	12,410,578	194,851	2,687	31,783	-	12,181,257
Garantii contractuale retinute	5,217,324	267,438	-	-	-	4,949,886

31 decembrie 2020

	Total in echivalent RON	EUR	USD	GBP	HUF	RON
Creante comerciale	17,959,310	455,074	337,629	-	-	17,166,607
Numerar si echivalente de numerar	66,904,146	29,275,509	3,135,516	5,622	25	34,487,474
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	80,713,951	29,457,608	-	-	-	51,256,343
Datorii din leasing	278,034,667	272,607,272	-	-	-	5,427,395
Datorii comerciale	7,270,853	234,074	2,045	-	-	7,034,734
Garantii contractuale retinute	4,778,273	96,391	-	-	-	4,681,883

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Senzitivitatea riscului valutar

Tabelul de mai jos demonstreaza sensibilitatea 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 2021	1%	(4,877,320)
31 decembrie 2020	1%	(3,567,165)

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 are doar depozite obisnuite la banci cu buna reputatie, care nu au inregistrat nici un fel de dificultati in anul 2021 sau pana la data aprobarii acestor situatii financiare individuale. Printre bancile cu cele mai mari active pe piata locala, Societatea are depozite la BCR, BRD, Banca Transilvania, Garanti Bank sau ING. Pana la data publicarii situatiilor financiare nu exista informatii publice referitoare la dificultati intalnite de aceste banci ca urmare a conflictului dintre Ucraina si Rusia.

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.

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Pentru a identifica expunerea la riscul de credit, Compania face evaluari ale pozitilor 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 categorii 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.

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 criterii 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 si deci relevante pentru situatia economica generata de pandemia din 2020.

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 criterii 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

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.

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 ale Companiei folosind o matrice de provizioane:

31 decembrie 2021	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	1.51%	7.15%	19.34%	26.70%	44.83%	90.72%	
Valoare contabila bruta - terti	10,950,867	4,621,345	2,698,725	2,016,716	1,277,293	21,363,058	42,928,005
Valoare contabila bruta – parti afiliate	628,814	32,179	7,647	4,551	3,744	34,195	711,130
Total valoare contabila bruta	11,229,197	4,653,525	2,706,372	2,021,267	1,281,037	21,747,737	43,639,135
Pierderi de credit anticipate	169,965	332,746	523,470	539,596	574,277	19,730,035	21,870,090

31 decembrie 2020	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	0.28%	5.80%	15.25%	27.02%	32.43%	92.67%	
Valoare contabila bruta - terti	12,211,871	2,311,684	1,667,578	882,625	647,927	7,716,189	25,437,874
Valoare contabila bruta – parti afiliate	720,689	45,196	16,797	9,036	49,243	33,570	874,532
Total valoare contabila bruta	12,932,560	2,356,880	1,684,375	891,661	697,170	7,749,759	26,312,406
Pierderi de credit anticipate	35,826	136,731	256,807	240,957	226,126	7,181,927	8,078,374

Variatia indicatorilor fata de perioada incheiata la 31 decembrie 2020 este datorata, in principal, preluarii valorii brute si a pierderilor de credit anticipate ca urmare a fuziunii societatii la data de 1 ianuarie 2021 cu filiala sa, BT Operational Leasing (a se vedea Nota 4).

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 2021 si 31 decembrie 2020 pe baza platilor contractuale neactualizate.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

31 decembrie 2021	La Cerere	Mai puțin de 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	>5 ani	Total
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi si leasing financiar	-	13,102,788	35,494,947	429,408,993	-	478,006,728
Datorii din leasing	3,487,751	24,569,492	71,146,411	239,269,077	-	338,472,730
Datorii comerciale si alte datorii	2,278,326	6,032,413	5,143,363	4,173,800	-	17,627,902
Total:	5,766,077	43,704,693	111,784,720	672,851,870	-	834,107,360

31 decembrie 2020	La Cerere	Mai puțin de 3 luni	3 - 12 luni	1 - 5 ani	>5 ani	Total
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi si leasing financiar	2,642,852	6,516,894	43,448,434	148,247,414	-	200,855,594
Datorii din leasing	1,506,523	19,263,202	52,551,184	222,504,798	-	295,924,707
Datorii comerciale si alte datorii	429,226	6,562,915	4,451,489	3,635,143	-	15,078,773
Total:	4,578,601	32,442,011	100,451,107	374,387,355	-	511,859,074

La data de 31 decembrie 2021, Compania avea disponibil neutilizat in facilitatile de credit o suma de 6,568,254 RON si 11,704,415 EUR (31 decembrie 2020: 45.593.315 RON si 11.742.361 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 2021	In termen de un an	1-2 ani	2-3 ani	3-4 ani	4-5 ani	Total
Total:	164,257,607	124,771,517	85,338,739	41,868,983	8,874,156	425,111,001

31 decembrie 2020	In termen de un an	1-2 ani	2-3 ani	3-4 ani	4-5 ani	Total
Total:	120,972,006	97,362,744	66,955,512	35,208,397	5,681,812	326,180,472

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul propriu atribuit 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 2021

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 2020 si 31 decembrie 2021 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.

Valoarea contabila a creditelor si imprumuturilor purtatoare de dobanzi este aproximativ aceeaasi cu valoarea justa. Conducerea estimeaza ca marja de profit aplicabila comparativ cu Euribor la data bilantului ar fi similara celor de la datele la care au avut loc retragerile anterioare, deoarece Compania a mentinut in ultimii ani o situatie financiara stabila si, de asemenea, pe baza statisticilor publicate de Banca Nationala a Romaniei. Si in cazul obligatiunilor, valoarea contabila la 31 decembrie 2021 este aproximativ egala cu valoarea justa a acestora.

Instrumentele financiare care nu sunt inregistrate la valoarea justa in situatia pozitiei financiare includ si depozitele pentru garantarea chiriilor, creantele comerciale si alte creante, numerarul si echivalentele de numerar si datoriile comerciale si alte datorii.

Conducerea considera ca valorile contabile ale acestor instrumente financiare sunt aproximativ aceleasi cu valorile lor juste avand in vedere scadenta pe termen scurt a acestora (in majoritate) si costurile de tranzactionare reduse ale acestor instrumente.

	Datorii afere leasingului financiar	Imprumuturi pe termen scurt	Imprumuturi pe termen lung	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	278,034,667	46,951,024	130,385,301	455,370,992
Trageri	146,106,929	110,861,507	46,142,437	303,110,873
Emisiunea de obligatiuni	-	-	239,231,243	239,231,243
Costurile tranzactiilor - obligatiuni	-	-	(1,824,900)	(1,824,900)
Cheltuieli cu dobanzile	9,451,802	6,171,279	3,306,804	18,929,885
Rezilieri anticipate de contracte de leasing	(1,547,619)	-	-	(1,547,619)
Plati	(107,198,933)	(186,039,506)*	(54,560,053)	(347,798,492)
Dobanzi platite	(9,451,802)	(6,171,279)	(3,306,804)	(18,929,885)
Preluarea datoriilor filialei	779,901	26,481,285	17,745,484	45,006,670
Trageri overdraft	-	30,255,068	-	30,255,068
Variatia cursului valutar	3,666,440	219,368	2,292,343	6,178,151
Sold la 31 decembrie 2021	319,841,386	28,728,746	379,411,855	727,981,987

* Include suma de 17,925,118 RON care reprezinta rambursarea in anul 2021 a soldului de overdraft de la data de 31 decembrie 2020, prezentat, in situatia fluxurilor de trezorerie, in categoria Numerar si echivalente de numerar.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

19. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

	Datorii aferente leasingului financiar	Imprumuturi pe termen scurt	Imprumuturi pe termen lung	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	260,991,067	50,797,475	109,566,017	421,354,569
Trageri	106,046,132	11,925,836	42,021,114	159,993,082
Emisiunea de obligatiuni	-	-	-	-
Costurile tranzactiilor - obligatiuni	-	-	-	-
Cheltuieli cu dobanzile	9,020,046	4,116,573	4,201,552	17,338,171
Rezilieri anticipate de contracte de leasing	(1,173,005)	-	-	(1,173,005)
Plati	(90,773,122)	(26,963,508)	(21,955,606)	(139,692,236)
Dobanzi platite	(9,020,046)	(4,116,573)	(4,201,552)	(17,338,171)
Trageri overdraft	-	10,091,954	-	10,091,954
Variatia cursului valutar	2,943,595	1,099,267	753,776	4,796,638
Sold la 31 decembrie 2020	278,034,667	46,951,024	130,385,301	455,370,992

20. STOCURI

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Autovehicule oferite spre vanzare	4,147,256	2,074,012
Ajustari pentru stocuri	-	(284,272)
Total stocuri	4,147,256	1,799,740

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

Valoarea contabila a stocurilor pentru care s-au constituit ajustari de valoare la 31 decembrie 2021 este in suma de 0 RON (la 31 decembrie 2020: 839,744 RON).

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

Creante comerciale	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante comerciale	42,928,005	25,437,874
Creante comerciale de la parti afiliate	711,130	874,532
Ajustari de depreciere pentru creantele comerciale	(21,870,090)	(8,078,374)
Creante nefacturate	2,578,960	599,810
Creante comerciale, net	24,348,005	17,959,310
Garantii pe termen lung	443,281	172,554
Total	24,791,286	18,131,864
Alte creante si active circulante		
TVA si alte taxe	100,648	1,106,638
Avansuri acordate furnizorilor	5,508,858	3,214,589
Alte creante	7,144,712	322,891
Total	12,754,218	4,644,118
Cheltuieli inregistrate in avans	714,941	701,721

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

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

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	Total
La 1 ianuarie 2020	7,108,474
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	969,900
Sume neutilizate reluate	-
La 31 decembrie 2020	8,078,374
La 1 ianuarie 2021	8,078,374
Preluarea activelor filialei	9,469,483
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	6,184,733
Sume neutilizate reluate	(1,862,500)
La 31 decembrie 2021	21,870,090

22. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Numerar in banci RON	6,030,457	42,029,784
Depozite overnight	-	24,708,031
Numerar in banci (moneda straina)	193,927,257	135,054
Numerar in casierie RON	192,015	21,546
Numerar in casierie (moneda straina)	32,271	9,730
Alte echivalente de numerar	58,184	-
Total	200,240,184	66,904,145
Overdraft	-	(17,925,118)
Numerar si echivalente de numerar pentru situatia fluxurilor de trezorerie	200,240,184	48,979,027

Exceptie facand valoarea de 243,606 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 2020 este de 4,512 RON).

23. CAPITAL EMIS SI REZERVE DE CAPITAL

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 este:

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

23. CAPITAL EMIS SI REZERVE DE CAPITAL (continuare)

Valoarea capitalului autorizat la data de 31 decembrie 2021 a fost 20,000,000 RON (31 decembrie 2020: 20,000,000 RON) reprezentand 2,000,000 actiuni (31 decembrie 2020: 2,000,000 actiuni). Toate actiunile sunt nominale, subscrise si platite integral la 31 decembrie 2021. Toate actiunile au acelasi drept de vot si o valoare nominala de 10 RON/actiune (31 decembrie 2020: 10 RON/actiune).

Actiunile Autonom International sunt detinute de asemenea de cei doi actionari ai Autonom Services SA (Stefan Dan George si Stefan Marius, fiecare detinand 50% din actiunile Autonom International).

Rezerve de capital si distributia profitului

Pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2021, 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 12,294,048 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 distribuibila. Compania nu intentioneaza sa distribuie rezervele din balanta de la data de 31 decembrie 2021. 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.

24. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale pentru bunuri sau servicii	2,470,911	2,404,043
Datorii din achizitia de imobilizari	7,688,375	3,314,589
Datorii din facturi nesosite	715,988	82,914
Datorii comerciale si alte datorii fata de parti afiliate	1,535,304	1,469,307
Datorii salariale si alte datorii legate de salariatii	3,609,170	1,619,450
Datorii privind contributiile la asigurarile sociale si taxele salariatilor	971,891	936,354
TVA si alte taxe de plata	26,640	(150,210)
Alte datorii	-	-
Avansuri de la clienti	3,960,611	886,488
Depozite pentru chirii si garantii, din care:	5,217,324	4,515,838
Proportia pe termen scurt	1,043,524	880,695
Proportia pe termen lung	4,173,800	3,635,143
Total, din care:	26,196,214	15,078,773
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen scurt	22,022,414	11,443,630
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen lung	4,173,800	3,635,143

La 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020, avansurile de la clienti reprezinta sume facturate in avans sau sume incasate in avans cu ordin de plata, stinse in decursul anului urmatoar 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

Investigatia Consiliului Concurentei

In anul 2017, Consiliul Concurentei a anuntat o investigatie pentru piata de leasing operational cu privire la legalitatea schimbului de informatii intre companiile de leasing (una dintre companiile investigate fiind BT Operational Leasing).

La sfarsitul anului 2020, investigatia s-a finalizat fara amenzi, doar cu recomandari asupra modului de intocmire a raportarilor trimestriale.

Ca urmare a fuziunii dintre cele doua entitati, la data prezentei raportari, Autonom Services SA a preluat aceste obligatii de raportari trimestriale.

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 incalcare 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 incalcarea 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 dobanzile, in masura aplicabila.

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 2021 Compania are angajamente pentru achizitia de autovehicule si echipamente in valoare de 23 milioane EUR pentru autovehicule si 10 milioane EUR pentru echipamente (la 31 decembrie 2020: angajamente in valoare de 4,088,623 RON).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

26. PREZENTAREA INFORMATIILOR PRIVIND PARTILE AFILIATE

In perioada 1 ianuarie 2021 – 31 decembrie 2021, respectiv in perioada 1 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2020, 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
Standard Marketing 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
United Properties SRL	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
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
CMS (City Shuttle Management Services)	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii
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
Field Insight CEE	Romania	entitate aflata sub control comun	Vanzare/Achizitie de bunuri si servicii, imprumuturi acordate

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

Parti afiliate	2021	Vanzari catre partile afiliate	Achizitii de la partile afiliate	Sume datorate de partile afiliate	Sume datorate partilor afiliate
Stefan si Compania		1,248,792	11,777,011	-	519,421
Autonom Hungary KFT		47,909	32,097	68,602	-
VMS		2,743,377	306,006	561,633	29,506
CMS		-	-	-	-
Autonom Assistance SRL		630,139	2,265,672	73,210	(612,280)
Stefan Autoservice SRL		132,843	1,196,274	-	258,057
Carcentric SRL		305,884	1,044,546	-	116,040
Autonom Serbia DOO		-	1,427	190	-
Clockwise SRL		2,697	-	-	-
Marius Stefan		-	-	573	-
Standard Marketing		49,018	-	-	-
Field Insight CEE		76,737	-	6,921	-
Total		5,237,456	16,623,033	711,130	310,744

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

26. PREZENTAREA INFORMATIILOR PRIVIND PARTILE AFILATE (continuare)

	2020	Vanzari catre partile afiliate	Achizitii de la partile afiliate	Sume datorate de partile afiliate	Sume datorate partilor afiliate
Parti afiliate					
Stefan si Compania SRL		207,916	7,818,772	-	924,280
Autonom Hungary KFT		60,980	-	18,600	-
VMS		716,492	58,428	257,566	4,689
CMS		2,759,108	214,461	428,149	34,209
Autonom Assistance (Proassista)		945,909	1,855,508	29,009	184,796
Stefan Autoservice SRL		96,053	786,872	30,231	211,714
Carcentric SRL		284,766	632,735	-	55,975
Standard Marketing		35,563	-	2,531	-
BT Operational Leasing		5,462,993	644,051	100,023	63,024
Total		10,569,993	12,010,826	874,532	1,469,307

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Valoarea contabila a imprumutului		
Autonom International SRL	15,323,521	8,012,243
Total	15,323,521	8,012,243

Imprumutul anterior acordat de catre Companie catre societatea mama, Autonom International SRL, a fost rambursat integral luna mai 2021 si a fost acordat un nou imprumut cu o valoare nominala de 20 milioane RON, pe o perioada de 5 ani si o dobanda de 3.5%, cu suma efectiv acordata de 15,323,521 RON. Incepand cu luna ianuarie 2022 , rata dobanzii imprumutului a fost majorata la 4.45% pe an, la sold datorat.

Compensatii acordate personalului cheie de conducere al Companiei:

	2021	2020
Beneficii pe termen scurt ale angajatilor	1,056,627	751,896
Compensatii totale ale personalului cheie de conducere	1,056,627	751,896

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

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. Nicio excludere nu a fost necesara pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021.

Aditional, 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 consolidata este reconciliata cu situatia consolidata a rezultatului global, dupa cum urmeaza:

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

27. EBITDA SI ALTI INDICATORI NON-IFRS (continuare)	Note	2021	2020
Profitul net		22,489,372	5,272,245
Ajustari pentru reconcilierea profitului net cu EBITDA:			
Costuri de finantare minus venituri financiare	12	23,444,819	20,814,277
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	4,941,208	1,714,289
Depreciere, amortizarea si pierderea de valoare a activelor imobilizate	14	115,198,636	84,644,172
EBITDA		166,074,036	112,444,983
Cheltuieli cu dobanzile	12.1	18,929,885	17,341,586
Rata de acoperire a dobanzii		8.77	6.48

		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi. inclusiv dobanda pentru obligatiuni	18	74,111,884	80,713,951
Obligatiuni	18	334,028,717	96,622,374
Datorii aferente leasingului financiar	15	319,841,386	278,034,667
Numerar si echivalente de numerar	22	200,240,184	66,904,146
Datorii financiare nete		527,741,803	388,466,846
Datorii financiare nete/EBITDA		3.18	3.45
Capital propriu		129,378,610	98,445,262
Datorii financiare nete/Capital propriu		4.08	3.95

28. REZULTAT PE ACTIUNE

	2021	2020
Profitul atribuibil actionarilor ordinari ai entitatii-mama	22,489,372	5,272,245
Numarul actiunilor ordinare	2,000,000	2,000,000
Rezultat pe actiune, de baza si diluat (RON/actiune)	11.24	2.64

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 si consolidate la 31 decembrie 2021 ale Autonom Services SA intocmite in conformitate cu OMF 2844/2016 a fost de 56,500 euro (fara TVA). Auditorul statutar a efectuat si revizuirea situatiilor financiare interimare consolidate la 30 iunie 2021 pentru Autonom Services SA intocmite in conformitate cu OMF 2844/2016 cu un tarif aferent in suma de 39,500 euro (fara TVA) precum si alte servicii aferente Prospectului emis de Societate in Octombrie 2021 cu un tarif aferent in suma de 22,500 euro).

30. EVENIMENTE ULTERIOARE

Credite si imprumuturi

In perioada scursa de la 31 decembrie 2021 si data acestor situatii financiare, Compania a contractat imprumuturi suplimentare in suma totala de 1,01 mil. EUR si 2 mil. RON.

Achizitia Tiriac Operating Lease (Premium Leasing SRL)

Consiliul Concurenței a autorizat vineri, 08 aprilie 2022, tranzacția prin care Autonom, cel mai important jucător independent cu capital românesc de pe piețele de leasing operațional auto și rent-a-car din România, preia controlul asupra Tiriac Operating Lease (Premium Leasing SRL).

Tiriac Operating Lease, furnizor de servicii de leasing operațional cu 19 ani de experiență pe piața din România, este o companie 100% antreprenorială, caracterizată prin flexibilitate și viteză de reacție. Compania oferă servicii de mobilitate pentru clienți corporate, IMM-uri, profesii libere și persoane fizice autorizate, asigurând consiliere în alegerea vehiculelor potrivite celor mai diverse și exigente solicitări și gestionând toate serviciile necesare unei exploatare fără griji a vehiculelor contractate.

Înființată în anul 2003 sub numele Premium Leasing, compania a trecut printr-un proces de rebranding în anul 2017, preluând indicatorul Tiriac în scopul evidențierii apartenenței la Grupul local.

Achizitia a fost finalizata in data de 15 aprilie 2022 pentru pretul de 11.23 milioane EUR.

Conflictul dintre Rusia si Ucraina

În contextul conflictului dintre Rusia și Ucraina, început la 24 februarie 2022, UE, SUA, Marea Britanie și alte țări au impus diverse sancțiuni împotriva Rusiei, inclusiv restricții de finanțare asupra anumitor bănci și companii de stat rusești, precum și sancțiuni personale. Împotriva unui număr de persoane.

Având în vedere tensiunile geopolitice, începând cu luna februarie 2022 s-a înregistrat o creștere a volatilității piețelor financiare și a presiunii de depreciere a cursului de schimb.

Este de așteptat ca aceste evenimente să afecteze activitățile din diferite sectoare ale economiei, să aibă ca rezultat creșteri suplimentare ale prețurilor la energie în Europa și un risc crescut de perturbări a lanțului de aprovizionare.

Compania nu are expuneri directe față de părți afiliate și/sau clienți sau furnizori cheie din acele țări. Societatea consideră aceste evenimente ca fiind evenimente neajustabile după perioada de raportare, al căror efect cantitativ nu poate fi estimat momentan cu un grad suficient de încredere. În prezent, conducerea Companiei analizează posibilul impact al schimbării condițiilor micro și macroeconomice asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Companiei.

31. ALTE ASPECTE

In momentul publicarii acestui raport, Romania a iesit din starea de alerta. Numarul de cazuri COVID-19 este in descrestere. Adaptarea rapida la noua realitate, care a contribuit la diminuarea efectului negativ al pandemiei asupra activitatii Autonom, a pregatit deja conducerea pentru un raspuns adecvat in situatia in care va fi declarata o noua stare de urgenta.

In iunie 2021 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 noastra, de la negativa la stabila, in contextul profitabilitatii bune a Autonom in 2020, 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.

In ciuda fluctuatiilor numarului de cazuri de COVID-19 in Romania de la inceputul anului, in 2021 Autonom a inregistrat cresteri pe toate liniile de business. Companiile locale, precum si cele internationale, prezinta un interes crescut pentru investitii in servicii de leasing operational. Pe partea de rent-a-car, Autonom a inregistrat un grad istoric de inchiriere: 88% in 2021 versus 58% in 2020. Compania continua sa lucreze cu diferite scenarii de caz pentru a se putea adapta rapid la orice schimbare de ultim moment. Rezultatele obtinute de Companie in anul 2021 demonstreaza ca situatia evolueaza conform scenariului pozitiv gandit de Autonom.

Compania continua sa depuna toate eforturile necesare pentru a diminua efectele pandemiei la nivelul activitatii economice si pentru a reduce la minimum riscul de imbolnavire a angajatilor in cadrul companiei. Totodata, Autonom se asigura in permanenta ca vehiculele care urmeaza sa fie inchiriate sunt dezinfectate in mod adecvat.

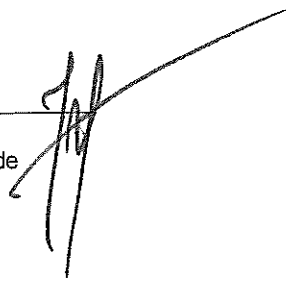
Pozitia conducerii este ca masurile adoptate in prezent vor asigura continuitatea activitatii si, prin urmare, principiul continuitatii activitatii ramane aplicabil pentru aceste situatii financiare (a se vedea nota 2.1 „continuitatea activitatii”).

Aceste situatii financiare INDIVIDUALE de la pagina 3 la pagina 59 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 19.04.2022.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de
Administratie



SC AVH CONSULTING SRL

Nume: Huian Angelica

Nr. inreg. organism profesional
5138



