

Autonom



Raportul Administratorilor Semestrul I 2023

Autonom Services S.A.



Raport semestrial conform	Anexa 14 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 - 30.06.2023
Data raportului	30 August 2023
Denumirea emitentului	AUTONOM SERVICES S.A.*
Sediul social	Str. Fermelor nr. 4, Piatra-Neamț, Neamț, România
Numărul de telefon/fax	+40 233 22 96 16 / +40 233 206 143
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului	18433260
Număr de ordine în Registrul Comerțului	J27/280/2006
Obiectul de activitate	Activități de închiriere și leasing cu autoturisme și autovehicule rutiere ușoare (CAEN 7711)
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	BVB, Segment Principal, Obligațiuni
Capital subscris și vărsat	20.000.000 RON
Simbol tranzacționare	AUT24E, AUT26E
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent	24,803 obligațiuni CORPORATIVE denumite în euro
Adresa de email	investors@autonom.ro



Cuprins

1. Scrisoare din partea fondatorilor	1
2. Sumar activitate	5
Cifre financiare cheie pentru S1 2023	6
Dinamica principalelor linii de business	7
3. Analiza rezultatelor financiare	12
4. Despre Autonom și strategia companiei	19
5. Despre valorile mobiliare admise la tranzacționare pe Bursa de Valori București	21
6. Riscurile companiei Autonom și managementul acestora	24
7. Declarația conducerii	31
8. Situații financiare pregătite conform OMFP Nr. 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare	32



Scrisoare din partea fondatorilor



Scrisoare

Din partea fondatorilor

Dragi Parteneri,

Ne bucurăm să vă prezentăm rezultatele financiare pentru primul semestru din 2023, o perioadă marcată în continuare de un context global incert, cu schimbări alerte.

Volatilitatea piețelor internaționale, perspectivele geopolitice incerte generate de prelungirea conflictului ruso-ucrainean și de reconfigurarea relațiilor între marile puteri economice, precum și turbulențele economice determinate de crizele suprapuse din ultimii ani, au creat un climat economic destul de problematic: inflație ridicată, costuri de finanțare în creștere accelerată, piețe de capital încetinite, lanțuri de aprovizionare încă perturbate.

În acest context, ne-am străduit să dăm dovadă de reziliență, am luat măsuri adecvate pentru a atenua potențialele riscuri, dar nu am încetinit deloc fructificarea oportunităților de a ne dezvolta business-ul. Conform principalilor indicatori de business, putem afirma că suntem în continuare o organizație **antifragilă**.

Combinăția dintre inflația mare, ratele ridicate ale dobânzilor și fluctuațiile cursului valutar au avut impact asupra costurilor de operare și asupra marjelor de profit. Cu toate acestea, toate liniile de business au înregistrat o performanță notabilă în perioada analizată și s-au dovedit a fi motoare de creștere ale companiei.

Astfel, am încheiat primul semestru din 2023 cu venituri totale de **350,1 milioane lei**, în creștere cu **46%** față de primele 6 luni ale lui 2022 și **un profit net de 12,2 milioane lei**, în scădere cu 31% față de aceeași perioadă raportată anterior.

Divizia de leasing operațional a înregistrat venituri de **181,8 milioane lei**, în creștere cu 42,1% față de aceeași perioadă a anului 2022. La acest rezultat financiar pozitiv au contribuit rezultatele determinate de dezvoltarea portofoliului de clienți, lansarea unui nou produs de leasing operațional green și a colaborărilor solide pe care le avem cu clienții noștri actuali care folosesc flote mici, medii sau complexe. Gradul de satisfacție a clienților de leasing operațional continuă să fie foarte ridicat, cu NPS (Net Promoter Score) constant peste 90%.



Serviciile de închirieri auto au contribuit în proporție de 16% la veniturile totale, cu un rezultat de 55,4 milioane lei. Divizia de rent a car și-a majorat veniturile cu **33%** prin fructificarea cererii în creștere din mediul de business și turism, dar și dezvoltarea serviciului de mașină de înlocuire în caz de accident rutier, un segment cu un potențial încă insuficient exploatat. Conform raportului [ASF](#), în 2022 au fost plătite 331.911 dosare de daună în România, iar din datele interne, estimăm că doar 1,5% dintre potențialii beneficiari ne-au solicitat acest serviciu, ceea ce ne indică în continuare un potențial semnificativ de creștere.

După falimentele consecutive ale celor mai mari doi asiguratori din România, credem că în piața provocatoare a asigurărilor auto există acum premisele unei dezvoltări sănătoase și un fundament solid pe care putem construi și furniza tot mai multe servicii.

Veniturile **diviziei de vânzări mașini rulate** au crescut în primele luni ale anului cu **61%**, față de primul semestru al anului 2022, înregistrând venituri de **66,8 milioane lei**. Un impact semnificativ în obținerea acestor rezultate l-a avut menținerea valorii de vânzare a mașinilor peste valoarea estimată la momentul contractării. Această performanță superioară în valorificarea activelor a compensat în mare parte creșterea costurilor incluse în contractele existente de leasing operațional, care nu pot fi transferate asupra clienților (chiria lunară este fixă pe toată durata contractului).

Responsabilitatea a fost întotdeauna una dintre valorile Autonom. Am căutat în permanență metode noi de a continua creșterea sustenabilă și reducerea impactului negativ asupra mediului, prin utilizarea responsabilă a resurselor. De aceea, în perioada raportată am continuat să facem pași importanți pentru reducerea amprentei de carbon - prin electrificarea flotei, și nu numai. Iată câțiva dintre aceștia:

- ▶ **Extinderea flotei green.** În luna ianuarie am comandat 200 de mașini electrice Tesla Model 3 și Model Y, valoarea investiției ridicându-se la aproximativ 10 milioane de euro. De asemenea, au mai intrat în flotă câteva zeci de autovehicule cu propulsie electrică din alte modele, precum Volkswagen ID.3, Renault Megane E-Tech, Dacia Spring, utilitarele Maxus. Capitalul investit a provenit în principal din finanțarea primită de la Banca Europeană de Investiții (BEI), ca parte a programului de tranziție la o flotă cu emisii reduse de carbon.
- ▶ **Lansarea unei soluții adaptate de leasing operațional** pentru companiile care își doresc să facă pasul spre electrificarea flotei. Serviciul **Business Green** vine cu beneficii suplimentare față de serviciul clasic, pentru a reduce temerile clienților de trecere la o mașină electrică și pentru a simplifica procesul de tranziție spre o flotă cu emisii 0. Costul total de exploatare a unei mașini electrice devine tot mai atractiv pentru flote, în anumite scenarii fiind deja mai mic decât în cazul combustiei interne.



- **Proiecte de informare și consiliere.** Ne-am implicat în proiecte media și evenimente de profil, pentru a răspunde întrebărilor clienților pe tema electromobilității. Am dezvoltat o nouă serie de evenimente de educare, conștientizare și testare a mașinilor electrice, Autonom Green Tour, în cadrul căruia specialiști din domeniu răspund întrebărilor participanților.
- **Acțiuni pentru creșterea calității vieții angajaților și dezvoltarea comunităților din care facem parte.** Am continuăm să susținem proiecte care promovează antreprenoriatul, cultura, sportul și inițiativele de mediu și am continuat să investim în educația tinerilor prin Fundația Autonom. În primele 6 luni, împreună cu peste 300 de colegii voluntari din Autonom, am dezvoltat peste 100 de proiecte cu impact direct în dezvoltarea a peste 2500 de tineri din România.

Un alt eveniment important pentru noi în această perioadă a fost decizia **Fitch Ratings** din luna august de a îmbunătăți **perspectiva companiei din Stabilă în Pozitivă** și de a menține ratingul B+ pentru Long-term Issuer Default Rating (IDR). Ratingul Fitch continuă să reprezinte pentru noi un indicator important pentru a răspunde nevoilor investitorilor globali. Am reușit să ne îmbunătățim performanța în ochii unei agenții independente și am progresat de la o perspectivă stabilă la una pozitivă în doar un an, într-un context de piață cu riscuri în creștere.

Privim cu optimism moderat perioada următoare, raportându-ne la datele macroeconomice și mai ales la informațiile din piețele în care activăm. Chiar dacă ne așteptăm la incertitudini - asociate și modificărilor fiscale cu impact semnificativ asupra mediului de afaceri, inflație încă ridicată, precum și o creștere economică lentă în zona euro, vom continua să lucrăm cu scenarii și cu strategii agile, pentru a profita de oportunitățile de creștere și dezvoltare din piață. Afacerile trebuie să țină cont de contextul macroeconomic, dar mai important este să performeze la nivel microeconomic și competițional, într-un mod cât mai sustenabil. Ne așteptăm ca al doilea semestru din 2023 să fie unul foarte bun pentru Autonom și să încheiem un nou an de creștere susținută și sănătoasă.

Atât ca operatori, dar și ca investitori, vom continua să dezvoltăm un ecosistem de mobilitate, prin introducerea de noi servicii și divizii de afaceri complementare, care să răspundă nevoilor diverse ale clienților și partenerilor noștri.

Vă mulțumim pentru încredere și pentru că ne sunteți alături!

Marius Ștefan
Dan Ștefan



Sumar activitate Autonom Services

în S1 2023



Autonom Services în Semestrul 1 2023

Cifre financiare cheie pentru S1 2023

Raportăm încă un semestru de creștere cu două cifre pe toate liniile principale de business, ajungând la **venituri totale de 350.051.054 lei**, în creștere cu **46%** față de aceeași perioadă a anului trecut.

Rezultatele financiare la 30 iunie 2023:

- ▶ **Total venituri leasing operațional:** 181.843.159 lei (+42% față de S1 2022)
- ▶ **Total venituri rent-a-car:** 55.396.271 lei (+33,2% față de S1 2022)
- ▶ **Total venituri vânzări mașini rulate:** 66.803.880 lei (+60,9% față de S1 2022)
- ▶ **Profitul net al perioadei:** 12.241.591 lei (-31,3% față de S1 2022)

Cheltuielile operaționale au crescut cu 43% în primele 6 luni ale anului, determinate preponderent de creșterea cheltuielilor cu flota auto, a cheltuielilor salariale și a cheltuielilor administrative.

Activele totale ale Autonom au crescut cu **6%** de la 31.12.2022 până la 30.06.2023, valoarea înregistrată fiind de **1.473.624.723 lei**, creșterea datorându-se în principal evoluției flotei auto.

Rezervele de numerar au scăzut în primele 6 luni, cu 41%, ca urmare a investițiilor efectuate pentru mărirea flotei auto.

Capitalul propriu a fost majorat cu 7%, iar **profitul reinvestit** a fost de 2.634.850 lei.

Datoriile pe termen lung au crescut cu 4% în primul semestru al lui 2023, iar datoriile curente s-au majorat cu 10%.



Dinamica principalelor linii de business

în S1 Autonom



▶ Leasing Operațional

Leasingul operațional este un instrument de externalizare a flotelor auto, în vederea optimizării cheltuielilor operaționale, potrivit atât pentru companiile cu parcuri mari de autovehicule, cât și pentru firmele mici antreprenoriale care exploatează doar câteva autovehicule.

Total Venituri Leasing Operațional în S1 2023: 181,8 mil. lei (+42,1% față de S1 2022)
% din veniturile totale ale Autonom în S1 2023: 52%

Veniturile provenite din activitatea de leasing operațional s-au majorat în primul semestru al anului 2023 cu 42,1%, creșterea fiind determinată de dezvoltarea portofoliului de clienți, lansarea unui nou produs green de leasing operațional și a colaborărilor solide pe care le avem cu clienții care administrează flote mici, medii și complexe.

Serviciul de leasing operațional full service devine tot mai atractiv pentru companiile interesate să își securizeze costurile pe termen lung și să scape de riscul inflației. Fiind un serviciu cu rată fixă pe toată durata contractuală, Autonom preia riscurile de creștere a costurilor și astfel, companiile pot avea un cash-flow previzibil, atât de important în vremuri incerte. Conform informațiilor oferite de Asociația Societăților de Leasing Operațional din România, ponderea produsului full-service a depășit 92%, confirmând faptul că această variantă aduce cele mai mari beneficii oferite de externalizarea administrării flotelor auto.

Totodată, vedem un interes crescut din partea companiilor de a face tranziția spre electrificarea flotei, iar pentru a veni în sprijinul acestora, în primele luni ale acestui an, am lansat o soluție adaptată pentru mașini electrice – **leasingul operațional Business Green**. Serviciul a fost construit cu scopul de a încuraja investițiile sustenabile și a simplifica procesul de tranziție spre o flotă cu emisii 0 ale companiilor interesate de achiziționarea de mașini electrice. Acesta oferă beneficii suplimentare față de serviciul clasic, precum mașină de înlocuire cu motor termic pentru 15 zile/an pentru a reduce grija autonomiei mașinii atunci când se pleacă la drum lung și asistență rutieră națională pentru momentele neprevăzute, inclusiv în cazul în care mașina rămâne fără autonomie.



Pentru promovarea serviciului, am dezvoltat o nouă serie de evenimente - Autonom Green Tour, un eveniment de informare, conștientizare și testare a mașinilor electrice în cadrul căruia specialiști din domeniu au răspuns întrebărilor participanților.

Ne bucurăm de recunoașterea calității serviciilor pe care le oferim și a încrederii câștigate în timp, iar un exemplu în acest sens este reînnoirea parteneriatului cu Agricola Internațional, unul dintre cei mai mari producători de carne de pui, mezeluri și produse ready meal din România. Cele două companii sunt parteneri de drum încă din 2013 pentru soluțiile de mobilitate, iar această colaborare solidă reflectă angajamentul societății de leasing de a oferi servicii de înaltă calitate și soluții personalizate pentru nevoile clienților.

Piața de leasing operațional își continuă creșterea, în ciuda provocărilor generate de mediul extern, precum războiul din Ucraina și inflația generalizată. Peste 10% din înmatriculările de autoturisme și utilitare ușoare noi sunt în leasing operațional.

Piața de Leasing Operațional din România

- ▶ Piața de leasing operațional a crescut în linie cu piața auto, depășind la finalul anului 2022, potrivit estimărilor ASLO, nivelul de 80.000 de unități în administrare, ceea ce reprezintă o creștere de peste 4.000 de autovehicule, respectiv 5%, față de finalul anului 2021. În aceeași perioadă înmatriculările de autoturisme și autovehicule utilitare ușoare au crescut cu 4%.
- ▶ Conform datelor centralizate de Asociația Societăților de Leasing Operațional, în topul primelor 5 companii membre intră: LeasePlan România, Arval Service Lease România, ALD Automotive, Autonom Services și BCR Fleet Management.



▶ Rent-A-Car

Gamă diversificată de servicii de închiriere autovehicule pe termen scurt (între o zi și 12 luni). Peste 85% din cifra de afaceri a acestei divizii este generată de persoane juridice.

Total Venituri Rent-a-Car în S1 2023: 55,4 mil. lei (+33,2% față de S1 2022)

% din veniturile totale ale Autonom în S1 2023: 16%

Grad mediu de ocupare: 84,78%

Număr de agenții în România: 48 de agenții în 37 de orașe

În primele 6 luni ale anului 2023, veniturile diviziei de închirieri auto au crescut cu 33%, până la 55,396,271 lei, acesta fiind un rezultat record în istoria companiei pe acest segment.

Piața de închirieri mașini a crescut constant de-a lungul anilor, exceptând perioada pandemiei. Dezvoltarea turismului, preferința companiilor de a accesa soluții mai flexibile de mobilitate și reglementările din industria asigurărilor RCA sunt factorii care determină creșterea constantă a pieței.

În primul semestru al acestui an, aeroporturile din România au înregistrat un total de peste 11 milioane de pasageri, cu 26% mai mulți față de aceeași perioadă a anului trecut. Cifrele sunt mai mari și decât cele înregistrate înainte de pandemie (+5,4% față de semestrul 1 al anului 2019), iar estimările pentru 2023 prevăd o creștere 14% a traficului, cu un total de 24 de milioane de pasageri.

Pe data de 15 iunie, a fost inaugurat Aeroportul Internațional Brașov, care va contribui la creșterea cererii locale de închirieri auto, fiind o destinație preferată de foarte mulți turiști străini. Cu această ocazie, deschidem un nou sediu în incinta aeroportului, pentru a fructifica potențialul adus de această deschidere.

Companiile apreciază din ce în ce mai mult flexibilitatea soluțiilor de închiriere pe termen scurt și mediu, pentru optimizarea cheltuielilor și asigurarea mobilității corelată cu nevoile sezoniere. Astfel, acest tip de serviciu reprezintă soluția ideală pentru companiile care au avut nevoi imediate de transport sau care au avut nevoie de mobilitate temporară, până la livrarea mașinilor contractate în leasing operațional.



Un potențial încă insuficient dezvoltat și care generează în continuare oportunități de creștere în viitor este serviciul de mașină de înlocuire în caz de accident rutier. Conform raportului ASF, în 2022 au fost plătite 331.911 dosare de daună în România, iar din datele interne, estimăm că doar 1,5% dintre potențialii beneficiari ne-au solicitat acest serviciu, ceea ce ne indică în continuare un potențial semnificativ de creștere.

Astfel, luând în considerare dinamicile pozitive ale segmentelor de activitate, ne menținem optimiști cu privire la perspectivele de dezvoltare ale liniei de business de închirieri auto în următorii ani.

Piața de Rent-A-Car din România

- ▶ Piața serviciilor rent-a-car este de asemenea dominată de grupurile multinaționale de profil prezente pe piețele mature din Europa și Statele Unite (Avis, Europcar, Sixt, Hertz, Enterprise).
- ▶ Operatorii licențelor multinaționale active în industria rent-a-car au vizat în primul rând locații în aeroporturi, în timp ce Grupul a dezvoltat o rețea de agenții extinsă la nivel național în 33 orașe, ceea ce i-a permis accesarea unei clientele diversificate. Acest aspect a protejat afacerea în contextul declanșării pandemiei globale atunci când traficul aerian din România a fost restricționat semnificativ.
- ▶ În urma pandemiei globale, nu există date relevante cu privire la dimensiunea pieței rent-a-car în România în 2023. În prezent, compania estimează că piața de închirieri este de aproximativ 8000-9000 de mașini.



Vânzări Mașini Rulate

Mașinile din parcurile de închirieri auto și leasing operațional, ajunse la finalul perioadei de amortizare, devin disponibile clienților persoane fizice și juridice, pentru achiziție.

Total mașini rulate vândute în S1 2023: 1302

Total venituri vânzări mașini rulate: 66,8 milioane lei (+61% față de S1 2022)

% din veniturile totale ale Autonom Services în S1 2023: 19%

Veniturile liniei de afaceri vânzări mașini rulate, au crescut în primele 6 luni ale anului cu 61%, fiind determinată de creșterea numărului de unități vândute cu 66,3%, menținerea valorii de vânzare a autovehiculelor rulate peste valoarea reziduală estimată la începutul contractelor, cumulat cu numărul mare al activelor deținute de Autonom. Activitatea diviziei are impact pozitiv în profitabilitatea Autonom din prezent și ne așteptăm să se vadă și mai bine în viitor.

Conform datelor furnizate de ACAROM, observăm la nivelul pieței o tendință de scădere a înmatriculărilor de mașini second hand importate, completată de un interes în creștere pentru mașinile rulate noi. În primele șase luni din 2023, înmatriculările de autoturisme second hand înregistrate pentru prima oară în România au ajuns la valoarea de 123.443 unități, în scădere cu -21.18% față de perioada similară din 2022, respectiv 156.624 unități.

Veniturile diviziei au fost completate de activitatea de comerț cu autovehicule, o activitate oportunistă pentru Autonom, care a generat un venit în valoare de 32,1 milioane de lei (+144% față de S1 2022).

Piața de mașini rulate

- ▶ Piața de mașini rulate este extrem de fragmentată – există vânzări efectuate prin site-uri dedicate, furnizori specializați, dealeri auto, companii de leasing și rent-a-car cât și la nivel individual. Activitatea de import a mașinilor rulate în România este destul de semnificativă. Din acest motiv, este dificil de estimat cota de piață pe care o are Autonom.
- ▶ Potrivit ACAROM, numărul autoturismelor second-hand înmatriculate în România per total an 2022 a fost de 316.332 unități, în scădere cu -20% față de 2021, respectiv 395.759 unități.



Analiza rezultatelor financiare

în S1 2023



Venituri în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	30.06.2022	Evoluție (%)
Venituri din leasing operațional	123.653.348	87.024.775	42,1%
Venituri din închirierea autovehiculelor	55.396.271	41.597.497	33,2%
Venituri din servicii adiționale	58.189.811	40.952.835	42,1%
Alte venituri din exploatare	13.906.126	15.583.948	-10,8%
TOTAL VENITURI DIN SERVICII	251.145.556	185.159.055	35,6%
Venituri din vânzarea autovehiculelor din flota auto	66.803.880	41.511.580	60,9%
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	317.949.436	226.670.635	40,3%
Venituri excepționale din vânzarea autovehiculelor	32.101.618	13.161.671	143,9%
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	350.051.054	239.832.306	46%

Veniturile totale ale Autonom Services S.A. în primele 6 luni ale anului în curs au crescut cu **46%** față de aceeași perioadă a anului trecut, evoluții pozitive înregistrându-se pe toate liniile importante de business.

Veniturile provenite din **activitatea de leasing operațional** au crescut cu **42,1%**, ajungând la **182 milioane lei**, ca urmare a dezvoltării organice a portofoliului de clienți.

Ponderea veniturilor înregistrate din activitatea de leasing operațional în cifra de afaceri totală este de **52%**.

Veniturile din **închirierea autovehiculelor pe termen scurt** au crescut cu **33,2%** în primele 6 luni ale lui 2023, față de perioada similară a anului anterior, până la o valoare totală de **55,4 milioane lei**, reprezentând un record absolut în istoria companiei al veniturilor diviziei. Creșterea a fost determinată de cererea ridicată pentru mașini de prelivrare, creșterea cererii din sectorul de retail (travel) și dezvoltarea serviciului de mașină la schimb în caz de accident.

Veniturile din **vânzarea autovehiculelor rulate** în primul semestru din 2023 au fost de **66,8 milioane lei**, cu **60,9%** mai mari decât în perioada similară a anului trecut și dețin o pondere de **19%** din cifra de afaceri totală, depășind ponderea de venituri a diviziei de închirieri auto a companiei.



Creșterea valorii de revânzare a mașinilor s-a reflectat în veniturile și profitul acestui semestru și ne așteptăm să continue să aibă un impact pozitiv asupra rezultatelor următoarelor exerciții financiare, într-o măsură din ce în ce mai mare.

Autonom a continuat comerțul cu autovehicule care reprezintă o activitate oportunistă derulată de companie și care nu comportă riscuri operaționale, fiind de natură să contribuie conjunctural semnificativ la profiturile companiei. În primele 6 luni ale lui 2023, veniturile realizate de Autonom din această activitate s-au dublat, înregistrând vânzări în valoare de **32,1 milioane lei**.

Cheltuieli în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	30.06.2022	Evoluție (%)
Cheltuieli cu flota auto	(64.979.117)	(46.458.246)	39,9%
Costul autovehiculelor vândute din flota auto	(47.022.923)	(38.202.075)	23,1%
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(31.540.555)	(20.475.388)	54%
Cheltuieli administrative	(3.328.742)	(2.537.906)	31,2%
Amortizarea mașinilor din flota auto	(102.341.819)	(72.784.616)	40,6%
Deprecierea, amortizarea și pierderea de valoare a altor active imobilizate	(4.635.969)	(686.754)	575,1%
Alte cheltuieli de exploatare	(19.296.221)	(10.899.584)	77%
Alte (pierderi) / câștiguri – net	(3.853.814)	(1.492.666)	158,2%
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	(193.537.235)	(276.999,161)	43,1%
Costul autovehiculelor vândute	(30.028.835)	(11.979.178)	150,7%
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(307.027.996)	(205.516.415)	49,4%

Cheltuielile cu flota auto au crescut cu **39,9%**, ca urmare a creșterii prețurilor serviciilor de întreținere și prețurilor pieselor de schimb. De asemenea, mărimea parcului auto a crescut cu aproximativ 8% față de primele 6 luni ale anului 2022.

Cheltuielile salariale au crescut cu **54%**, creșterea fiind determinată preponderent de dezvoltarea echipei Autonom, aceasta mărindu-se cu **14%** față de aceeași perioadă analizată a anului trecut,

de la 438 la 511 de angajați, la 30.06.2023. De asemenea, remunerația lunară a salariaților a fost ajustată în raport cu inflația.

Alte cheltuieli de exploatare s-au majorat cu **77%** față de primele 6 luni ale anului 2022. Principala cauză a creșterii acestor cheltuieli s-a datorat creșterii accelerate a prețurilor la bunurile și serviciile achiziționate, toate aceste fenomene de creștere fiind atribuite în totalitate contextului conflictual din regiunea Ucrainei.

Totalul cheltuielilor operaționale a crescut cu **43,1%** față de primele 6 luni ale anului 2022. De asemenea, totalul veniturilor operaționale a crescut direct proporțional cu valoarea cheltuielilor operaționale, veniturile operaționale majorându-se cu **40,3%** față de primele 6 luni ale anului 2022.

Profit în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	30.06.2022	Evoluție (%)
Profit din exploatare	43.023.058	34.315.892	25,4%
Cheltuieli financiare	(30.320.616)	(14.364.854)	111,1%
Venituri financiare	3.748.917	655.416	472%
PROFIT ÎNAINTE DE IMPOZITARE	16.451.359	20.606.454	-20,2%
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(4.209.768)	(2.800.281)	50,3%
PROFITUL PERIOADEI	12.241.591	17.806.173	-31,3%

Cuantumul profitului net obținut în primul semestrul din 2023 a fost de **12,2 milioane lei**, în scădere cu **31,3%** față de aceeași perioadă a anului trecut.

Scăderea profitului se datorează dublării cheltuielilor financiare, acestea înregistrând o valoare de **30,3 milioane lei** la finalul primelor 6 luni ale anului 2023. Dobânda plătită fiind principala cauză a creșterii cheltuielilor financiare.

Cauza dobânzii plătite în plus s-a datorat creșterii dobânzilor de referință de către Banca Centrală Europeană, impactând direct ratele Euribor, ratele dobânzilor atingând maxime ce au mai fost întâlnite în criza economică din perioada anilor 2006-2008.

Active în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	31.12.2022	Evoluție (%)
Active imobilizate	1.283.762.525	1.130.865.246	13,5%
Imobilizări necorporale	2.740.048	2.660.641	3%
Flota auto	685.826.540	597.827.538	14,7%
Dreptul de utilizare a activelor	519.733.346	479.843.727	8,3%
Alte imobilizări corporale	13.688.531	11.653.069	17,5%
Investiții imobiliare	2.058.800	2.099.924	-2,0%
Investiții în instrumente de capitaluri proprii	-	-	0%
Creanțe comerciale	585.672	535.532	9,4%
Împrumuturi acordate părților afiliate	59.129.588	36.244.814	63,1%
Active circulante	189.862.197	263.257.616	-27,9%
Stocuri	21.295.095	29.918.953	-28,8%
Creanțe comerciale	55.368.016	58.112.605	-4,7%
Alte creanțe și active circulante	16.528.383	12.947.028	27,7%
Cheltuieli înregistrate în avans	2.316.477	2.057.508	12,6%
Numerar și echivalente de numerar	94.354.227	160.221.521	-41,1%
TOTAL ACTIVE	1.473.624.723	1.394.122.861	5,7%

Valoarea activelor imobilizate reprezentate de flota auto și echipamente disponibile pentru închiriere a crescut cu **14,7%**, respectiv **17,5%** în primele 6 luni ale anului, comparativ cu valoarea raportată la 31 Decembrie 2022, fiind influențată preponderent de creșterea organică a portofoliului de clienți.

Stocurile au înregistrat o scădere de **28,8%** față de 31 Decembrie 2022, ca urmare a cererii de mașini. De asemenea, scăderea stocului a fost influențată și de activitatea secundară a companiei, de comerț internațional cu autovehicule. Totalul de **21,29 milioane lei** reprezentau stocuri pentru comerțul internațional.

Numerarul și echivalentul de numerar a înregistrat o scădere de **41,1%**, ajungând până la **94,3 milioane lei**, ca urmare a investițiilor efectuate pentru mărirea flotei auto și mărirea portofoliului de active oferite în leasing operațional.

Capital Propriu în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	31.12.2022	Evoluție (%)
Capital subscris	20.000.000	20.000.000	0%
Alte rezerve de capital	47.465.898	44.831.048	5,9%
Rezultat reportat	132.126.445	122.519.704	7,8%
Total capital propriu	199.592.344	187.350.752	6,5%

Datorii pe Termen Lung în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	31.12.2022	Evoluție (%)
Datorii pe termen lung	939.948.182	902.632.663	4,1%
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi	237.195.745	231.069.016	2,7%
Datorii comerciale și alte datorii	335.971.829	334.582.598	0,4%
Obligațiuni	317.251.445	296.540.294	7%
Datorii din leasing	6.289.313	5.955.733	5,6%
Venituri înregistrate în avans	19.604.782	15.059.722	30,2%
Datorii privind impozitul amânat	23.635.067	19.425.299	21,7%

Datorii Curente în S1 2023

Toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel	30.06.2023	31.12.2022	Evoluție (%)
Datorii curente	334.084.197	304.139.447	9,8%
Datorii comerciale și alte datorii	51.132.597	41.864.567	22,1%
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi	125.997.881	110.351.267	14,2%
Datorii din leasing	141.164.798	133.181.152	6%
Provizioane	582.863	582.863	0%
Venituri înregistrate în avans	15.206.057	18.159.598	-16,3%
TOTAL DATORII	1.274.032.379	1.206.772.109	5,6%
TOTAL CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII	1.473.624.723	1.394.122.861	5,7%

În ceea ce privește modalitatea de finanțare a flotei prin instrumente de datorie, la 30 iunie 2023, cea mai mare pondere în datoriile financiare pe termen scurt era reprezentată de leasingul financiar (42%) și credit și împrumuturi purtătoare de dobânzi (38%). Creditele și împrumuturile purtătoare de dobânzi, au crescut cu 14,2% iar datoriile din leasing au crescut cu 6% față de 31 Decembrie 2022.

Cash Flow în S1 2023

Creșterea prețurilor de achiziție și întârzierile mașinilor noi ne-au determinat să deținem în continuare un stoc rezonabil de mașini, pentru a putea fi prompti în răspunderea nevoilor de mobilitate ale clienților noștri. De aceea, există ieșiri semnificative de numerar pentru achiziția de autoturisme.

Valoarea rezervelor de numerar la finalul semestrului I din anul 2023 era de **94,3 milioane lei**, în creștere cu **66%** față de perioada similară a anului trecut.



Despre Autonom și Strategia companiei



Despre Grupul Autonom

Grupul Autonom este prin Autonom Services S.A. cel mai important jucător independent cu capital românesc de pe piețele de leasing operațional auto și rent-a-car din România. Autonom Services S.A. este un furnizor integrat de soluții moderne de mobilitate, adaptate nevoilor clienților săi. Compania deține cea mai extinsă rețea de mobilitate din România și este în top 5 jucători, după cifra de afaceri, în sectoarele principale de activitate: **leasing operațional și închirieri auto**.

- ▶ **Furnizor integrat de soluții de mobilitate**, pentru companii și persoane fizice;
- ▶ **Rețea națională de 46 agenții în 33 de orașe din România**, un model de afaceri diferențiat față de competitori;
- ▶ **Flota de autovehicule la 30 iunie 2023: 14.420 autovehicule**
- ▶ **Număr mediu de angajați în S1: 476;**
- ▶ **Jucător independent, cu capital românesc:** Autonom Internațional este acționar majoritar al Autonom Services S.A., cu o participație de 98% din capitalul social. Acționarii Autonom Internațional sunt Marius Ștefan și Dan Ștefan, în proporții egale.

Cea mai mare
Rețea de
Mobilitate
din România



Despre valorile mobiliare

Admise la tranzacționare la
Bursa de Valori București



Despre valorile mobiliare admise la

Tranzacționare pe Bursa de Valori București

În prezent, pe Bursa de Valori București sunt admise la tranzacționare două emisiuni de obligațiuni ale Autonom Services SA: **AUT24E** și **AUT26E**.

AUT24E - Obligațiuni Autonom Services 2024

Obligațiunile corporative Autonom Services S.A. în valoare de 20 de milioane de euro au fost admise la tranzacționare pe Piața Principală a Bursei de Valori București, segmentul obligațiuni, în data de 4 decembrie 2020 și se tranzacționează sub simbolul AUT24E. Obligațiunile au o valoare nominală de 1.000 euro, scadență de cinci ani și o dobândă fixă de 4,45%, p.a. plătită anual. În urma plasamentului privat, emisiunea de obligațiuni AUT24E a avut o structură echilibrată a subscriitorilor, aceștia fiind atât investitori instituționali cât și investitori individuali.

În ultimele 6 luni, au fost efectuate 31 de tranzacții (s-au tranzacționat 80 de obligațiuni) în valoare totală de 319.685 RON.

Data scadenței emisiunii AUT24E este 12 noiembrie 2024, iar a treia plată a cuponului va avea loc în data de 12 noiembrie 2023. Plata dobânzii va fi efectuată către deținătorii de obligațiuni AUT24E înregistrați în Registrul Obligarilor al Depozitarului Central S.A. la data de referință 23 octombrie 2023.

În luna august 2023, Fitch Ratings, una dintre top trei agenții de rating la nivel mondial, a revizuit perspectiva companiei din Stabilă în Pozitivă și a menținut ratingul 'B+' pentru Long-Term Issuer Default Rating (IDR). Emisiunile de obligațiuni corporative au primit un rating separat, „B/RR5”.



AUT26E - Obligațiuni Autonom Services 2026

Obligațiunile corporative Autonom Services S.A. în valoare de 48 de milioane de euro au fost admise la tranzacționare pe Piața Principală a Bursei de Valori București, segmentul obligațiuni, în data de 8 decembrie 2021 și se tranzacționează sub simbolul AUT26E.

Obligațiunile au o valoare nominală de 10.000 euro, scadență de cinci ani și o dobândă fixă de 4,11%, plătită anual, ajustabilă potrivit mecanismului de step up cu 0,30 puncte procentuale în cazul neîndeplinirii obiectivelor de performanță în sustenabilitate detaliate în PROSPECT.

În ultimele 6 luni, nu a fost efectuată nicio tranzacție.

Data scadenței emisiunii AUT26E este 23 noiembrie 2026, iar a doua plată a cuponului va avea loc în data de 23 noiembrie 2023.. Plata dobânzii va fi efectuată către deținătorii de obligațiuni AUT26E înregistrați în Registrul Obligarilor al Depozitarului Central S.A. la data de referință 4 noiembrie 2023.

Emisiunea de obligațiuni corporative AUT26E a primit din partea Fitch Ratings a ratingului de credit negarantat de rang prioritar „B(EXP)/RR5”, atribuit pentru întregul program de emisiune de obligațiuni propus de Autonom.



Riscurile companiei Autonom Services și managementul acestora



Riscuri ale companiei Autonom

Riscuri referitoare la activitatea societății și industria în care aceasta își desfășoară activitatea

■ *Risc de preț și Risc de lichiditate*

Riscul de preț se concretizează prin faptul că societățile de leasing și închirieri de autovehicule sunt expuse la potențiale pierderi din operațiunile de vânzare a autovehiculelor atunci când prețul de vânzare este mai mic decât valoarea reziduală. Orice modificare a prețurilor de pe piața autovehiculelor rulate poate, prin urmare, să aibă un efect negativ asupra veniturilor pe care este capabilă să le genereze Societatea din vânzările de autovehicule rulate.

Riscul de lichiditate este asociat deținerii de active imobilizate de către societate. Societatea își asumă riscul valorii reziduale al autovehiculelor pe care le exploatează în cadrul serviciului de leasing operațional și de închiriere pe termen scurt (rent-a-car) și pe care le vinde la sfârșitul contractului de leasing operațional, respectiv după 24-48 luni de utilizare, de regulă, în cadrul activității de închiriere pe termen scurt. Societatea desfășoară aceste operațiuni de vânzare sistematic pentru o proporție semnificativă din flota auto aflată în portofoliu, generând astfel profit sau pierdere din aceste activități. Cuantumul sumei obținute din vânzarea unui autovehicul rulat, precum și riscul ca prețul de vânzare al unui autovehicul rulat să fie mai mic decât valoarea sa contabilă la sfârșitul contractului de leasing operațional sau a perioadei de utilizare, în cazul închirierii pe termen scurt, sunt determinate, în principal, de factori externi.

■ *Risc de credit*

Riscul de credit reprezintă riscul ca debitorii Companiei să nu își poată onora obligațiile la termenul de scadență, din cauza deteriorării situației financiare a acestora. Compania gestionează acest risc în principal prin diversificarea liniilor de business, a clienților, a gradului de expunere într-o anumită industrie sau o anumită zonă geografică. În plus, fluxurile financiare și situațiile încasărilor și plăților pentru fiecare partener sunt monitorizate și controlate permanent menținându-se o legătură reală cu aceștia.

■ *Risc de cash-flow*

Societatea are nevoie de un volum semnificativ de numerar pentru serviciul datoriei sale și pentru a efectua cheltuielile de capital planificate, iar capacitatea sa de a genera numerar sau de a-și refina datoria depinde de mulți factori independenți de controlul său. Societatea împrumută anual sume considerabile, în acord cu dezvoltarea operațiunilor sale, prin leasing financiar, credit bancar și facilități de credit pe termen scurt pentru a finanța achizițiile de noi



mașini. Pentru a gestiona riscurile, compania a implementat un management financiar prudent pentru a avea rezerve importante de lichidități, care vor asigura un capital de lucru suficient chiar și în scenariul încasărilor întârziate sau diminuate pe o perioadă îndelungată de timp.

■ *Societatea este expusă riscurilor aferente fluctuațiilor ratelor dobânzii*

Majoritatea contractelor de finanțare ale Societății prevăd o rată variabilă a dobânzii, dependentă de EURIBOR sau ROBOR. Prin urmare, Societatea este expusă riscului majorării acestor rate ale dobânzii pe durata contractelor de finanțare, ceea ce ar putea determina plata unei dobânzi mai mari și ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității, situației financiare și rezultatelor operațiunilor Societății.

■ *Riscul legat de evenimente extraordinare*

Pandemia de COVID19 și războiul din Ucraina sunt doi factori disruptivi care au (re)modelat mediul economic local și internațional, dar cărora puțini le dădeau șanse să devină parte din realitatea actuală. Investitorii sunt încurajați să ia în considerare faptul că astfel de evenimente pot avea un impact negativ asupra activității companiei.

În ceea ce privește pandemia de COVID19, restricțiile de circulație au fost complet ridicate în 2022, însă riscul apariției unor noi focare este încă prezent. Pentru prevenție, Autonom a menținut minimele cerințe de prevenția a răspândirii infecțiilor respiratorii conform recomandărilor legale în vigoare.

Adaptarea rapidă la noua realitate, care a contribuit la diminuarea efectului negativ al pandemiei și a războiului asupra activității Autonom, a pregătit deja conducerea pentru un răspuns adecvat în astfel de situații.

■ *Activitatea Societății poate fi influențată de o evoluție negativă a condițiilor economice*

Dinamica afacerilor și a profitabilității Societății este sensibilă la condițiile generale ale mediului economic din România, iar o încetinire sau recesiune a economiei locale s-ar reflecta în mod negativ în ceea ce privește marea majoritate a parametrilor operaționali.



Riscuri de neconformarea cu legislația

Ne asigurăm că suntem la curent cu cerințele legislative aplicabile în materie de sănătate și siguranță angajatului, legislația de mediu, legislația privind personalul, legislația financiară, legislația cu privire la operare agenții, controlând în mod corespunzător riscurile la nivelul tuturor operațiunilor noastre. Avem implementate standardele management pe calitate, sănătate și securitate ocupațională și de mediu (ISO 9001, ISO 14001 și ISO 45001). Am stabilit reguli stricte de conformare cu toate reglementările interne și externe relevante, depunând în mod constant toate diligențele pentru minimizarea riscului de neconformare. Suntem conștienți de aceste riscuri, însă le gestionăm prin informare constantă cu privire la cerințele legale aplicabile, monitorizarea conformării stricte pe diferite aspecte operaționale ale business-ului și recurgem la instruirea intensivă a angajaților și evaluarea periodică.

Riscuri legate de scăderea turismului și perturbări în funcționarea industriei de transport aerian

O parte din activitatea Autonom Services, mai specific serviciul de închiriere auto pe termen scurt, este sezonieră și poate fi afectată de evoluția turismului în România și de restricționarea călătoriilor din alte state către România. În cazul unei stări de urgență prelungite sau al instituirii unor restricții generale asupra traficului aerian din sau în România, linia de afaceri rent-a-car poate fi afectată negativ. Pentru a gestiona acest risc, managementul monitorizează permanent activitatea agențiilor situate în întreaga țară, în special a celor situate în aeroporturi, pentru a controla costurile de exploatare legate de activitatea lor.

Societatea ar putea să nu reușească să vândă autovehiculele rulate la prețurile dorite, ceea ce ar putea determina înregistrarea unor pierderi

Societatea își asumă riscul valorii reziduale al autovehiculelor pe care le exploatează în cadrul serviciului de leasing operațional și de închiriere pe termen scurt (rent-a-car) și pe care le vinde la sfârșitul contractului de leasing operațional.

Activitatea Societății este dependentă de activitatea producătorilor și distribuitorilor de autovehicule

Societatea achiziționează autovehiculele de la un număr de peste 50 de producători și distribuitori de autovehicule, fiind dependentă de furnizarea de modele populare de autovehicule, produse de înaltă calitate, într-un număr suficient pentru menținerea operațiunilor și de achiziționarea acestora în condiții atractive. Nu există nicio asigurare că Societatea va reuși să mențină o relație de lungă durată cu acești producători și distribuitori care să ofere certitudine cu privire la achizițiile viitoare de autovehicule ale Societății, fiind posibil ca



Societatea să aibă dificultăți în a înlocui acești producători și distribuitori cu alți furnizori care să livreze autovehiculele necesare pentru activitatea Societății în aceleași condiții favorabile.

Deficitul global de semiconductori și cipuri ar putea conduce la întâzieri în livrarea autovehiculelor de către producători sau distribuitori

Pandemia COVID-19 a generat un deficit global care este anticipat că va continua în industria semiconductoarelor și cipurilor și, prin urmare, pe lanțul de producție și distribuție al autovehiculelor. Este posibil ca producătorii și distribuitorii Societății să aibă întâzieri semnificative în livrarea autovehiculelor comandate de Societate. Prin urmare, Societatea se poate confrunta cu o capacitate scăzută de a-și reînnoi flota la termenele prevăzute în contractele încheiate cu partenerii săi și la un nivel corespunzător cu evoluția cererii. Orice limitare a posibilității Societății de a-și reînnoi flota poate conduce la creșterea duratei de operare a autovehiculelor și la o scădere a nivelului de satisfacție al clienților privind conformitatea autovehiculelor cu așteptările. În același timp, o durată de operare prelungită a autovehiculelor poate avea un impact negativ asupra prețului de vânzare second-hand al autovehiculelor respective.

Riscuri legate de mediu

Preocupările de sustenabilitate și performanțele aferente au constituit un fundament puternic pentru o implementare rapidă a unui proces de gestionare corectă a riscurilor climatice. Autonom și-a asumat și îndeplinit, în acest sens declarația din RS2021 conform căreia a anunțat că începe procesul de aliniere la TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures).

Plecând de la specificul activităților noastre și luând în considerare situația de piață, a reglementărilor și tendințelor din domeniul în care activăm, am identificat 13 riscuri și 1 oportunitate de tranziție, care au rezultat din modul în care schimbările climatice influențează societatea de astăzi, cum ar fi prin dezvoltarea de noi reglementări pentru a combate schimbările climatice, adaptarea/lipsa tehnologiei pentru a face față noilor cerințe tehnice rezultate din adaptarea la schimbările climatice, modificarea dinamicii pieței, schimbarea intereselor consumatorilor, dezvoltarea unor noi valori reputaționale pentru companii.

Utilizând baze de date și platforme recunoscute pentru modelarea evoluției parametrilor climatici, am identificat două categorii de riscuri climatice care au un efect direct asupra activității noastre: acute (se manifestă pe termen scurt și sunt în general reprezentate de fenomenele climatice extreme) și cronice (se manifestă pe termen lung și sunt în general reprezentate de schimbări ale parametrilor climatici principali).

De asemenea, după identificarea riscurilor și oportunităților și analizarea impacturilor potențiale, am realizat și o serie de evaluări cantitative pentru a putea formula metode de răspuns adecvate. Pentru acestea s-au utilizat platforme internaționale specializate în proiecții climatice în funcție de scenarii. Rezultatele obținute arată o înțelegere mai profundă a riscurilor specifice legate de schimbările climatice și ne-a oferit o hartă a riscurilor climatice și a scenariilor de impact financiar pentru acele riscuri fizice și de tranziție, care ar putea afecta business-ul companiei.

Mai multe detalii despre cum s-a făcut evaluarea și ce răspunsuri au fost formulate pentru a adresa riscurile climatice pot fi găsite în cel de-al doilea Raport de sustenabilitate, disponibil [aici](#).

Pentru mai multe informații legate de evaluarea riscurilor climatice puteți să accesați documentul în extenso [aici](#): Autonom TCFD.

Alte riscuri

Investitorii ar trebui să ia în considerare faptul că riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care compania are cunoștință la momentul redactării documentului. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ în mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activității emitentului, iar compania nu poate garanta faptul că ea cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care compania nu are cunoștință la momentul redactării documentului și care pot modifica în viitor rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările emitentului și pot conduce la o scădere a prețului obligațiunilor companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să întreprindă verificări prealabile necesare în vederea întocmirii propriei evaluări a oportunității investiției.

Nu există litigii și nici nu se preconizează apariția de litigii legate de protecția mediului înconjurător.

Pentru o evaluare completă a riscurilor și modul în care Emitentul le gestionează, recomandăm investitorilor să parcurgă secțiunea dedicată din prospectul de listare, disponibilă [aici](#), secțiune care nu ar trebui însă tratată ca fiind exhaustivă.

Managementul riscului

- ▶ Autonom Services acordă o atenție deosebită modalității de selecție și monitorizării clienților pentru serviciile de leasing operațional;
- ▶ Gestionarea procesului de luare a deciziei de finanțare a clienților și monitorizarea comportamentului de plată a acestora este realizată de Departamentul Financiar și Risc;
- ▶ Autonom Services a beneficiat în 2017 de asistență din partea BERD pentru rafinarea politicii sale de risc comercial;
- ▶ Metodologie de tip scoring pentru încadrarea în categoria de risc, în funcție de care se stabilesc condițiile de finanțare și garanțiile solicitate;
- ▶ Clienții sunt clasificați în patru categorii: risc foarte scăzut (blue-chip), regulat cu risc scăzut, regulat cu risc mediu, risc ridicat (nefinanțabil);
- ▶ Analiza de risc include analiza informațiilor financiare, precum și elemente specifice precum experiența managementului, istoricul juridic al asociaților și administratorilor, vechimea clientului în prestarea obiectului său de activitate, verificare în CIP, verificare existență datorii la stat, verificare dosare pe rol în calitate de debitor etc.
- ▶ În cazul clienților care nu sunt încadrați în categoria blue-chip, Autonom Services se asigură în privința efectuării în termen a plăților prin solicitarea unor garanții personale administratorilor și asociaților prin intermediul unor bilete la ordin avalizate în nume personal de aceștia;
- ▶ Societatea descurajează depășirea termenelor de plată prin perceperea unor penalități mari de întârziere (până la 1%/zi după depășirea termenului scadent);
- ▶ Granularitate ridicată clientelă (flota medie/client ~ 5 autovehicule, pondere top 10 clienți mai mică de 30% în total cifra de afaceri leasing operațional și rent-a-car în 2022);
- ▶ În maxim 2 luni de întârziere de la plata ratei de leasing scadentă, Autonom Services reintră în posesia autovehiculelor;
- ▶ Autonom Services decide între vânzarea sau utilizarea autovehiculelor întoarse anticipat din contractele de leasing operațional în cadrul serviciilor rent-a-car, mai ales dacă evenimentul a intervenit în prima parte de derulare a contractului;
- ▶ Complementaritatea liniilor de business prin prisma flexibilității mutării activelor între cele două categorii de servicii, reprezintă un avantaj competitiv major pentru Autonom din perspectiva managementului riscului.



Declarația Conducerii

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea privind poziția financiară a societății Autonom Services S.A. ("Societatea") la 30 iunie 2022, performanța financiară și a fluxurilor de numerar pentru perioada de 6 luni încheiată la acea dată, în conformitate cu standardele de contabilitate aplicabile, și că Raportul Administratorilor aferent perioadei 01.01.2022 - 30.06.2022, transmis operatorului pieței de capital - BVB - precum și Autorității de Supraveghere Financiară, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societate.

Mihaela Angela Irimia
Președinte Consiliu de Administrație



**Situații financiare pregătite
conform OMFP Nr. 2844/2016 cu modificările și
completările ulterioare**



AUTONOM SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE, NEAUDITATE

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

Pentru perioada de sase luni incheiata la

30 IUNIE 2023

AUTONOM SERVICES SA
SITUATII FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE, NEAUDITATE
Intocmite in conformitate cu reglementarile OMFP nr.2844/2016
30 Iunie 2023

Cuprins

Situatia contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	6
Note la situatiile financiare individuale	7 – 49

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE
SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

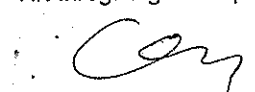
	Note	Perioada de sase luni incheiata la	
		30 Iunie 2023	30 Iunie 2022
		<u>NEAUDITATA</u>	<u>NEAUDITATA</u>
Venituri din leasing operational		123,653,348	87,024,775
Venituri din servicii aditionale	5	58,189,811	40,952,835
Venituri din inchirierea autovehiculelor		55,396,271	41,597,497
Venituri din vanzarea autovehiculelor		32,101,618	13,161,671
Venituri din vanzarea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		66,803,880	41,511,580
Alte venituri din exploatare	6	13,906,126	15,583,948
Total venituri din exploatare		<u>350,051,054</u>	<u>239,832,306</u>
Cheltuieli cu flota auto	7	(64,979,117)	(46,458,246)
Costul autovehiculelor vandute		(30,028,835)	(11,979,178)
Costul autovehiculelor vandute din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		(47,022,923)	(38,202,075)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	8	(31,540,555)	(20,475,388)
Cheltuieli administrative	9	(3,328,742)	(2,537,906)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a flotei auto si a echipamentelor, net		(102,341,819)	(72,784,616)
Amortizarea, deprecierea si pierderea de valoare a altor active imobilizate		(4,635,969)	(686,754)
Alte cheltuieli de exploatare	10	(19,296,221)	(10,899,584)
Alte (pierderi) / castiguri – net	11	(3,853,814)	(1,492,666)
Total cheltuieli de exploatare		<u>(307,027,996)</u>	<u>(205,516,415)</u>
Profit operational		<u>43,023,058</u>	<u>34,315,892</u>
Cheltuieli financiare	12.1	(30,320,616)	(14,364,854)
Venituri financiare	12.2	3,748,917	655,416
Profit inainte de impozitare		<u>16,451,359</u>	<u>20,606,454</u>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	(4,209,768)	(2,800,281)
Profitul net al exercitiului financiar		<u>12,241,591</u>	<u>17,806,173</u>
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Total rezultat global		<u>12,241,591</u>	<u>17,806,173</u>
Rezultat pe actiune de baza si diluat	24	<u>6.12</u>	<u>8.90</u>

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 49 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 30.08.2023.

Mihaela Angela Irimia
 Nume:
 Presedintele Consiliului de Administratie



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



AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA INTERIMARA A POZITIEI FINANCIARE
LA 30 Iunie 2023

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

	Note	30 Iunie 2023 NEAUDITATA	31 Decembrie 2022 NEAUDITATA
Active			
Active imobilizate		1,283,762,525	1,130,865,246
Imobilizari necorporale		2,740,048	2,660,641
Flota auto si echipamente pentru inchiriere		685,826,540	597,827,538
Dreptul de utilizare a activelor		519,733,346	479,843,727
Alte imobilizari corporale		13,688,531	11,653,069
Investitii imobiliare		2,058,800	2,099,924
Investitii in instrumente de capitaluri proprii		-	-
Creante comerciale	17	585,672	535,532
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	59,129,588	36,244,814
Active circulante		189,862,197	263,257,616
Stocuri	16	21,295,095	29,918,953
Creante comerciale	17	55,368,016	58,112,605
Alte creante si active circulante	17	16,528,383	12,947,028
Cheltuieli inregistrate in avans	17	2,316,477	2,057,508
Numerar si echivalente de numerar	18	94,354,227	160,221,521
Total active		1,473,624,723	1,394,122,861
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital subscris	19	20,000,000	20,000,000
Alte rezerve de capital	19	47,465,898	44,831,048
Rezultat reportat		132,126,445	122,519,704
Total capital propriu		199,592,344	187,350,752
Datorii pe termen lung		939,948,182	902,632,663
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	237,195,745	231,069,016
Obligatiuni	14	335,971,829	334,582,598
Datorii din leasing	14	317,251,445	296,540,294
Datorii comerciale si alte datorii	20	6,289,313	5,955,733
Venituri inregistrate in avans		19,604,782	15,059,722
Datorii privind impozitul amanat	13	23,635,067	19,425,299
Datorii curente		334,084,197	304,139,447
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	125,997,881	110,351,267
Datorii din leasing	14	141,164,798	133,181,152
Datorii comerciale si alte datorii	20	51,132,597	41,864,567
Provizioane		582,863	582,863
Venituri inregistrate in avans		15,206,057	18,159,598
Total datorii		1,274,032,379	1,206,772,109
TOTAL CAPITAL PROPRIU SI DATORII		1,473,624,723	1,394,122,861

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 49 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 30.08.2023.

Mihaela Angela Irimia
 Nume
 Presedintele Consiliului de Administratie

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

Notele de la 1 la 31 fac parte integranta din situatiile financiare.

AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA INTERIMARA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

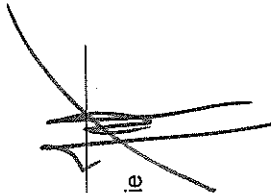
Capital subscris	Alte rezerve de capital	Rezultat reportat	Total capital propriu
20,000,000	44,831,048	122,519,704	187,350,752
-	-	12,241,591	12,241,591
-	2,634,850	(2,634,850)	-
20,000,000	47,465,898	132,126,446	199,592,344

La 1 ianuarie 2023
 Profitul perioadei
 Preluarea rezervelor legale in urma fuziunii
 Constituire alte rezerve pentru profit reinvestit
La 30 iunie 2023

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

La 1 ianuarie 2022
 Profitul perioadei
 Preluarea rezervelor legale in urma fuziunii
 Constituire alte rezerve pentru profit reinvestit
La 31 decembrie 2022

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 49 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 30.08.2023.



Mihaela Angela Irimia
 Nume
 Presedintele Consiliului de Administratie

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



AUTONOM SERVICES SA
SITUATIA INTERIMARA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

		30 Iunie 2023 NEAUDITATA	30 Iunie 2022 NEAUDITATA
Activitati de exploatare			
Profit inainte de impozitare	Note	16,451,358	20,606,454
<i>Ajustari pentru reconcilierea profitului inainte de impozitare cu fluxurile de trezorerie nete:</i>			
Amortizarea altor imobilizari corporale		179,609	1,458,615
Amortizarea si deprecierea autovehiculelor din flota auto si a echipamentelor pentru inchiriere		106,798,179	72,242,077
Diferente nete din schimb valutar	12.1	4,020,883	(546,809)
Pierderi din cedarea imobilizarilor corporale		-	-
Pierderi /(castig) din cedarea flotei auto - resurse proprii		(21,853,740)	(4,491,998)
Venituri financiare	12.2	(3,748,917)	(648,750)
Alte venituri	12.3	26,299,733	14,911,663
Cheltuieli cu dobanzile	12.1	-	(408,958)
Miscari in provizioane, net		3,923,055	1,901,624
Miscari in ajustarile de valoare pentru active circulante, net			
Ajustari in capitalul circulant:			
Cresterea creantelor comerciale si a platilor efectuate in avans		(1,487,575)	(13,533,606)
Cresterea/ (scaderea) stocurilor		8,623,858	(76,733,150)
Cresterea/ (scaderea) altor creante		(3,581,354)	(28,037,024)
Cresterea veniturilor inregistrate in avans		1,591,519	12,062,990
Cresterea datoriilor comerciale si de alta natura		(21,509,243)	15,943,288
Achizitia de autovehicule pentru flota auto si echipamente pentru inchiriere		(159,644,825)	(89,560,793)
Sume primite pentru cedarea flotei auto si echipamente pentru inchiriere		98,905,498	54,673,252
Dobanzi incasate		3,748,917	648,750
Dobanzi platite	12	(19,186,496)	(14,911,663)
Impozit pe profit platit		-	-
Fluxuri nete de trezorerie din activitati de exploatare		39,530,460	(34,424,038)
Activitati de investitii			
Achizitia de imobilizari necorporale		(217,891)	(111,296)
Achizitia altor imobilizari corporale		(174,059)	(23,440)
(Achizitii)/reduceri de investitii de capital		-	-
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	(32,174,640)	(28,399,500)
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate	22	9,289,866	10,318,667
Dividende incasate		-	-
Achizitia filialei Premium Leasing, net de numerarul obtinut		-	(46,807,526)
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de investitii		(23,276,724)	(65,023,095)
Activitati de finantare			
Plata datoriilor din leasing financiar		(93,952,831)	(60,403,451)
Incasari din imprumuturi		51,294,439	66,063,580
Rambursarea imprumuturilor		(39,462,638)	(49,616,170)
Plata costurilor de emisiune a obligatiunilor		-	-
Emisiunea de obligatiuni		-	-
Fluxuri de trezorerie nete folosite in activitati de finantare		(82,121,030)	(43,956,041)
Cresterea / (descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar		(65,867,294)	(143,403,173)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	18	160,221,521	200,240,184
Numerar si echivalente de numerar la 30 iunie	18	94,354,227	56,837,011

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 49 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 30.08.2023.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de Administratie

Cabinet Expert Contabil Huian Angelica

Nume: Huian Angelica

Nr.inreg.organism profesional 26325

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE

Aceste situatii financiare individuale sunt intocmite de catre Autonom Services SA (denumita in continuare "Societatea" sau "Compania") si prezinta activitatea Societatii. Situatiile financiare individuale ale Companiei au fost autorizate pentru emitere in concordanta cu aprobarea directorilor din data de 28.08.2023.

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, Medias, 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, Medias si Drobeta Turnu Severin.

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

La data de 30 iunie 2018, Autonom Services SA a preluat controlul BT Operational Leasing SA ("BTOL", "Filiala"), dupa finalizarea achizitiei a 99.85% din capitalul social. In anul 2020 Autonom Services SA a devenit asociat unic al BT Operational Leasing SA, detinand 100% din capitalul social. BTOL a fost anterior membra a Companiei financiare Banca Transilvania si a fost inregistrata ca societate pe actiuni in anul 2001. Principala activitate a Filialei a fost inchirierea si leasingul de autovehicule si autovehicule rutiere usoare si a avut sediul social in Neamt, Piatra Neamt, str. Fermelor nr.4.

Cu data de 01.01.2021 s-a aprobat proiectul de fuziune prin absorbtie a BT Operational Leasing de catre Autonom Services SA, firma BT Operational Leasing fiind radiata de la Registrul Comertului incepand cu 04.03.2021.

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

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

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

Numarul mediu de angajati ai Companiei la data de 30 iunie 2023 era de 476 (la 30 iunie 2022 era de 387).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

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 reseaua de distribuire.

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

Continuitatea activitatii

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

Conducerea considera ca este adecvata folosirea principiului continuitatii activitatii in pregatirea situatiilor financiare. Conducerea si-a bazat evaluarea folosind proiectiile detaliate ale fluxurilor de numerar ale Companiei pentru perioada de pana la 30 august 2023, pregatite utilizand ipoteze care includ impactul estimat indirect al crizei generate de razboiul din Ucraina pe baza informatiilor disponibile la sfarsitul lunii august 2023. Aceste proiectii iau in considerare resursele banesti disponibile actuale ale Companiei la 30 iunie 2023, cele mai recente proiectii ale veniturilor operationale contractate, veniturile operationale suplimentare anticipate din noi contracte de inchiriere care vor fi incheiate in perioada acoperita de proiectii, precum si finantarea datorii curente contractate si pozitia actuala a datorii 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 datorii in situatiile financiare individuale ale societatii-mama dupa fuziunea juridica si (2) alocarea 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 filialelor absorbite BT Operational Leasing (absorbita la data de 1 ianuarie 2021) si Premium Leasing (absorbita la data de 1 mai 2022).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.3 Sumarul principalelor politici contabile

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

2.3.0 Combinari de intreprinderi si fondul comercial

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

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

In momentul in care Compania achizitioneaza o afacere, evalueaza activele si pasivele financiare asumate pentru clasificarea si desemnarea corespunzatoare in conformitate cu termenii contractuali, circumstantele economice si conditiile pertinente la data achizitiei.

Orice contraprestatie contingenta care urmeaza sa fie transferata de dobanditor va fi recunoscuta la valoarea justa la data achizitiei. Contravaloarea contingenta considerata drept capitaluri proprii nu este remasurata iar decontarea ulterioara este contabilizata in cadrul capitalurilor proprii. Contravaloarea contingenta clasificata ca activ sau datorie care este un instrument financiar si in sfera de aplicare a IFRS 9 Instrumente financiare este masurata la valoarea justa cu schimbarile in valoarea justa recunoscute in contul de profit si pierdere conform IFRS 9. Alta contravaloari contingente care nu sunt in sfera de aplicare a IFRS 9 sunt masurate la valoarea justa la fiecare data de raportare iar schimbarile in valoarea justa sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Fondul comercial este initial masurat la cost (fiind excesul contravalorii totale transferate si valoarea recunoscuta pentru interesele care nu controleaza si orice alte interese detinute asupra activelor nete identificabile achizitionate si datoriilor asumate). Daca valoarea justa a activului net achizitionat depaseste totalul contravalorii transferate, Compania reevalueaza daca au fost identificate corect toate activele achizitionate si toate datoriile asumate si sunt revizuite procedurile folosite pentru a determina sumele care sa fie recunoscute la data achizitiei. Daca dupa reevaluare, valoarea justa a activelor nete este in continuare mai mare decat costul de achizitie, diferenta este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

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

2.3.1 Clasificarea circulante vs. imobilizate

Compania prezinta activele si datoriile in 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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- 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 pietei 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 pietele active pentru active sau datorii identice;
- **Nivelul 2** – tehnici de evaluare pentru care cel mai scazut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justa este observabil, fie direct, fie indirect;
- **Nivelul 3** – tehnici de evaluare pentru care cel mai scazut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justa este neobservabil.

Pentru activele si datoriile care sunt recunoscute 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 intre nivelurile definite de ierarhia valorii juste (pe baza celui scazut nivel de informatie care este semnificativ pentru evaluarea la valoarea 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

Venituri din vanzarea autovehiculelor din flota auto

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

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

Creante comerciale

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

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

Datorii contractuale

O datorie contractuala reprezinta obligatia de a transfera bunurile si serviciile unui client pentru care Compania a primit o contravaloare (sau o parte din contravaloare este exigibila) de la client. Daca un client plateste contravaloarea inainte ca Compania sa transfere bunurile sau serviciile catre client, o datorie contractuala este recunoscuta in momentul in care plata este efectuata sau plata este exigibila (oricare dintre acestea este prima).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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. Actiunile monetare si datoriile denumite 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 2022 si 31 decembrie 2021 au fost:

	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>30 iunie 2022</u>
RON – EUR	4,9634	4,9474	4,9430
RON – USD	4,5750	4,6346	4,7005

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 creditul fiscal 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuata corespunzator in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca profituri impozabile care sa permita utilizarea unei parti sau a intregii creante privind impozitul pe profit amanat sa 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.

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

*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.

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 evidentiate 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 datoriile 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

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 datorilor de leasing.

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

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

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

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

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

- **Datorii din leasing**

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

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

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

La calcularea valorii actualizate a platilor de leasing, Compania utilizeaza rata dobanzii marginale de la data inceperii contractului de leasing daca rata dobanzii implicite in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii derularii, valoarea datorilor care decurg din contractul de leasing este majorata pentru a reflecta cresterea dobanzii si redusa pentru platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datorilor 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 INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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 2022, 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. Chiriile contingente sunt recunoscute ca venit in perioada in care sunt obtinute.

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

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 maximum dintre valoarea de utilizare si valoarea justa, mai putin costurile aferente vanzarii. Valoarea contabila este redusa la valoarea recuperabila, iar diferenta este recunoscuta drept cheltuiala (pierderi din depreciere) in situatia contului de profit si pierdere si a altor elemente ale rezultatului global.

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

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

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

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.

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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

si

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

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

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

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

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

- 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 15)
- Creante comerciale (Nota 17)

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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

Actiunile 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.3.13 Stocuri

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

Cand stocurile sunt vandute, valoarea contabila a acelor stocuri este recunoscuta drept cheltuiala si raportata drept componenta a costului vanzarilor in situatia rezultatului global in perioada la care se recunoaste venitul aferent. Valoarea oricaror reduceri ale stocurilor la valoarea realizabila neta si toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuiala in 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”.

2.3.14 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 acesteia este redusa in consecinta si se recunoaste in contul de profit si pierdere o pierdere din depreciere corespunzatoare. La 31 decembrie 2022 au fost facute teste de depreciere pentru bunurile si activele Companiei.

2.3.16 Capital propriu

Capital subscris

Actiunile ordinare sunt clasificate drept capital propriu. Costurile externe atribuibile direct emisiunii de noi actiuni sunt prezentate drept o 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI ÎNCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

2.3.17 Provizioane

General

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

Dacă efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată curentă înainte de impozitare care să reflecte, dacă este cazul, riscurile specifice datoriei. Când este aplicată actualizarea, majorarea provizionului ca efect al trecerii timpului este recunoscută drept cost financiar.

Contracte oneroase

Se recunoaște un provizion pentru contracte oneroase atunci când beneficiile care se preconizează ca vor fi obținute de către Societate dintr-un contract sunt mai reduse decât costul inevitabil al îndeplinirii obligațiilor care îi revin conform contractului. Provizionul este evaluat la valoarea actualizată a minimumului dintre costul preconizat al rezilierii contractului și costul preconizat net al continuării contractului. Înainte de constituirea unui provizion, Compania recunoaște orice pierdere din depreciere privind activele asociate aceluși contract.

2.3.18 Beneficiile angajaților

În cursul desfășurării normale a activității, Compania efectuează plăți în numele angajaților săi pentru pensii (planuri de contribuții determinate), asigurări medicale, taxe salariale care sunt calculate conform cotelor statutare în vigoare în cursul exercitiului, în baza salariilor brute. Indemnizațiile pentru alimente, cheltuielile de deplasare și indemnizațiile pentru concediu se calculează, de asemenea, conform legislației locale în vigoare.

Costul acestor plăți este inclus în situația contului de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global în aceeași perioadă precum costul salarial conexe. Se recunosc datorii previzionate pentru indemnizațiile pentru concediu dacă există concedii neefectuate, conform legislației locale.

Compania nu operează alt plan de pensii sau beneficii post-angajare și, în consecință, nu are nicio obligație cu privire la pensii.

2.4. Modificări ale politicilor contabile începând cu data de 1 ianuarie 2022

Politicile contabile adoptate sunt conforme cu cele din exercitiul financiar precedent, cu excepția următoarelor amendamente la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) modificate care au fost adoptate de Societate la 1 ianuarie 2022.

- IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, precum și proiectul pentru îmbunătățiri anuale 2018-2020 (amendamente)
Modificările intra în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022, fiind permisă adoptarea anticipată. IASB a emis amendamente la standardele IFRS, după cum urmează:
 - IFRS 3 Combinări de întreprinderi (amendamente) actualizează o referință în IFRS 3 la versiunea anterioară a Cadrelui conceptual de raportare financiară al IASB la versiunea actuală emisă în 2018, fără a modifica semnificativ cerințele contabile pentru combinatele de întreprinderi.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- IAS 16 Imobilizari corporale (amendamente) interzice unei entitati sa deduca din costul imobilizarilor corporale orice incasari din vanzarea de bunuri produse in timp ce respectivul activ este adus in locatia si in conditiile necesare pentru ca acesta sa poata functiona conform deciziei conducerii. In schimb, o entitate recunoaste astfel de venituri din vanzari si costurile cu vanzarea in contul de profit sau pierdere.
- IAS 37 Provizioane, Datorii Contingente si Active Contingente (amendamente) specifica ce costuri include o entitate in determinarea costului indeplinirii unui contract pentru a determina daca un contract este oneros. Conform amendamentelor costurile care se refera direct la un contract de furnizare de bunuri sau servicii includ atat costuri incrementale cat si o alocare a costurilor direct legate de activitatile contractuale.
- Imbunatatirile anuale 2018-2020 fac modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a standardelor internationale de raportare financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Active biologice si exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing.

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

- IFRS 16 Contracte de leasing-Covid 19 Concesiuni de chirie aferente dupa 30 iunie 2021 (amendamente)
Amendamentele se aplica perioadelor anuale de raportare care incep la sau dupa 1 aprilie 2021, cu adoptarea anticipata permisa, inclusiv in situatiile financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi publicate la data emiterii amendamentelor. In martie 2021, prin amendamentele aduse, Consiliul ofera scutire locatarilor de la aplicarea prevederilor IFRS 16 pentru modificarile care apar ca o consecinta directa a pandemiei covid-19. In urma modificarii, solutia practica se aplica acum concesiilor privind chiria pentru care orice reducere a ratelor afecteaza numai platile datorate initial pana la sau inainte de 30 iunie 2022, cu conditia sa fie indeplinite celelalte conditii de aplicare a masurii practice.

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

NOI STANDARDE, MODIFICARI SI INTERPRETARI EMISE CARE SUNT IN VIGOARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCEPUT LA 1 IANUARIE 2023 SI NU AU FOST ADOPTATE TIMPURIU

- **IFRS 17: Contracte de asigurare**
Standardul este in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipata permisa, cu conditia ca entitatea sa aplice, de asemenea, IFRS 9 Instrumente financiare la sau inainte de data la care aplica pentru prima data IFRS 17. Acesta este un nou standard de contabilitate pentru contractele de asigurare, care acopera recunoasterea, masurarea si cerinte de prezentare. IFRS 17 se aplica tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum si anumitor garantii si instrumente financiare cu participare discreționara.
Societatea nu are contracte in domeniul de aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performantei financiare, pozitiei financiare sau fluxurilor de numerar ale Societatii.
- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica 2: Prezentarea politicilor contabile (amendamente)**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, fiind permisa adoptarea anticipata. Amendamentele ofera indrumari cu privire la aplicarea rationamentelor de materialitate cu privire la cerintele de prezentare a politicilor contabile. In special, modificarile la IAS 1 inlocuiesc cerinta de a prezenta politici contabile „semnificative” cu o cerinta de a prezenta politici contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la politicile contabile de prezentat. 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 perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipata permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa inceputul perioadei respective. Modificarile introduc o definitie a estimarilor contabile si anume valorile monetare din situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare, daca acestea nu rezulta dintr-o corectie a erorii perioadei anterioare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

2.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

De asemenea, amendamentele clarifica ce sunt modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si corectii de erori. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

• **IAS 12 Impozit pe profit: Impozit amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, fiind permisa adoptarea anticipata. Amendamentele restrang domeniul de aplicare si ofera o claritate suplimentara cu privire la exceptia de recunoastere initiala conform IAS 12 si specifica modul in care entitatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie, cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de restaurare a amplasamentului. Modificarile clarifica faptul ca, in cazul in care platile care sting o datorie sunt deductibile din punct de vedere fiscal, este un aspect de judecata, avand in vedere legislatia fiscala aplicabila, daca astfel de deduceri sunt atribuibile in scopuri fiscale datoriei sau activului aferent tranzactiei. Conform modificarilor, exceptia de recunoastere initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare care sunt in egala masura impozabile si deductibile. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ si a unei datorii de leasing dau nastere la diferente temporare impozabile si deductibile care nu sunt egale. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea 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 2023 SI NU AU FOST ADOPTATE TIMPURIU

• **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor in datorii curente sau datorii pe termen lung (amendamente)**

Amendamentele sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipata permisa si vor trebui aplicate retroactiv in conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificarilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului contractual de a amana decontarea unei datorii, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii cu privire la o eventuala decontare nu afecteaza clasificarea, precum si faptul ca optiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii nu afecteaza clasificarea. De asemenea, conform amendamentelor numai clauzele din contractele de imprumut pe care o entitate trebuie sa le respecte la sau inainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentari suplimentare de informatii pentru datorii pe termen lung reprezentate de contracte de imprumut in care exista clauze care trebuie respectate in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei

• **IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria din leasing intr-un contract de tip vanzare si preluare inapoi in leasing (amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipata permisa. Modificarile sunt menite sa imbunatateasca cerintele pe care un vanzator-locatar le foloseste in masurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzactie de vanzare si preluare inapoi in leasing conform IFRS 16, in timp ce nu modifica contabilizarea contractelor de leasing care nu au legatura cu tranzactiile de vanzare si preluare inapoi in leasing. In special, vanzatorul-locatar determina „plati de leasing” sau „plati de leasing revizuite” in asa fel incat locatarul-vanzator sa nu recunoasca nicio suma din castigul sau pierderea care are legatura cu dreptul de utilizare pe care il pastreaza. Aplicarea acestor cerinte nu impiedica vanzatorul-locatar sa recunoasca, in contul profit sau pierdere, orice castig sau pierdere legata de incetarea partiala sau totala a unui contract de leasing. Un vanzator-locatar aplica modificarea retroactiv, in conformitate cu IAS 8, tranzactiilor de vanzare si preluare inapoi in leasing incheiate dupa data aplicarii initiale, fiind inceputul perioadei anuale de raportare in care o entitate a aplicat pentru prima data IFRS 16. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat ca aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra pozitiei sau performantei financiare a Companiei.

2.PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

- **Amendamente la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in asociatii si asocieri in participatie: vanzarea sau contributia de active intre un investitor si asociatul sau asocierea in participatie**

Modificarile abordeaza o neconcordanță cunoscută între cerințele din IFRS 10 și cele din IAS 28, în ceea ce privește vânzarea sau aportul de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participatie. Principala consecință a modificărilor este că un câștig sau o pierdere este recunoscut/(a) atunci când o tranzacție implică o afacere. Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt gazduite într-o filială. În decembrie 2015, IASB a amanat data intrării în vigoare a acestei modificări pe termen nelimitat, în așteptarea rezultatului proiectului sau de cercetare privind metoda punerii în echivalență. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE. Conducerea a evaluat că aplicarea amendamentelor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performanței financiare a Companiei

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Intocmirea situațiilor financiare individuale ale Companiei impune conducerii acesteia să emită raționamente, estimări și ipoteze care afectează valorile prezentate pentru venituri, cheltuieli, active și datorii, precum și informațiile prezentate care le însoțesc, și datoriile contingente. Totuși, incertitudinea existentă în legătura cu aceste estimări și ipoteze ar putea rezulta într-o ajustare viitoare semnificativă a valorii contabile a activelor sau a datoriilor.

Datorită incertitudinii inerente tuturor proceselor de măsurare, aceste estimări sunt revizuite în mod continuu. Revizuirile la estimările contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită și în orice perioade viitoare afectate.

RATIONAMENTE

În procesul de aplicare a politicilor Companiei, conducerea a utilizat următoarele raționamente, care au efectul cel mai semnificativ asupra sumelor prezentate în situațiile financiare:

Clasificarea contractelor de leasing – Compania ca locator

Compania a încheiat contracte de închiriere pentru portofoliul său de autovehicule. Compania a determinat, pe baza unei evaluări a termenilor și condițiilor acordurilor, cum ar fi termenul de închiriere care nu constituie o parte semnificativă din viața economică a autovehiculelor și valoarea actuală a plăților minime de leasing, care nu se ridică la toată valoarea justă a vehiculului, ca păstrează toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra autovehiculelor și contabilizează contractele sub forma de leasing operațional.

Același raționament este aplicabil pentru portofoliul de contracte de echipamente.

ESTIMARI SI IPOTEZE

Ipotezele principale privind viitorul și alte cauze importante ale incertitudinii estimărilor la data de raportare, care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar, sunt prezentate în continuare. Compania și-a bazat ipotezele și estimările ținând cont de condițiile economice și de piață la data întocmirii situațiilor financiare. Totuși, circumstanțele și ipotezele existente cu privire la evoluțiile viitoare pot să se modifice ca urmare a modificărilor de pe piață sau a circumstanțelor ce nu pot fi controlate de Societate. Aceste modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când au loc.

Revizuirea duratelor de viață utilă și a valorii reziduale a activelor din flota de închiriere auto

Baza de calcul a amortizării unui element din flota de autovehicule în proprietatea Companiei închiriate în cadrul unui contract de leasing operațional este valoarea costului achiziției minus valoarea reziduală estimată, în combinație cu durata de viață utilă estimată a activului.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

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

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

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

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

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 2022 , 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 30 iunie 2023, valoarea reziduala se situeaza in intervalul 15% si 57% (31 decembrie 2022: 15% si 57%). lei.

Ajustari pentru deprecierea autovehiculelor din flota de inchiriere

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

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

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

In cursul anului 2021 au fost inregistrate ajustari de depreciere nete (in sensul scaderii) de RON 79 mii care acopera atat flota proprie cat si vehiculele achizitionate in cadrul contractelor de leasing (active aferente dreptului de utilizare).

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

In perioada 01 ianuarie – 30 Iunie 2023 au fost inregistrate ajustari de depreciere nete (in sensul descresterii) de RON 385 mii aferente flotei proprii si active aferente dreptului de utilizare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

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

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.

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. VENITURI

Detalieria 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).

5. VENITURI DIN SERVICII ADITIONALE

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din mentenanta, reparatii, asigurari si taxe de drum	46,551,849	32,762,268
Alte componente contractuale	11,637,962	8,190,567
Total	58,189,811	40,952,835

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din penalitati	256,351	843,891
Venituri din despagubiri daune auto	3,971,331	4,821,435
Venituri din subventii primite	74,744	-
Alte venituri	9,473,848	9,849,329
Alte venituri din inchirieri	129,853	69,293
Total	13,906,126	15,583,948

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

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

7. CHELTUIELI CU FLOTA AUTO

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Combustibil	8,605,936	8,144,686
Cheltuieli cu piesele de schimb	15,649,589	14,119,827
Cheltuieli cu reparatiile, intretinerea si reconditionarea	19,441,394	9,586,739
Cheltuieli de exploatare a flotei auto	3,730,597	3,137,235
Cheltuieli cu asigurarile	15,512,918	10,150,346
Cheltuieli cu alte consumabile	175,965	154,550
Cheltuieli cu inregistrarea autovehiculelor si alte comisioane	576,031	393,848
Cheltuieli cu igienizarea autovehiculelor	1,106,874	682,076
Cheltuieli cu taxele de parcare	179,813	88,939
Total	64,979,117	46,458,246

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

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Salarii	29,313,765	19,118,657
Contributii sociale si alte taxe	871,910	579,139
Cheltuieli cu tichetele de masa	1,354,880	777,592
Total	31,540,555	20,475,388

Cresterea cheltuielilor cu salariile se datoreaza atat cresterii numarului de angajati, cat si cresterii salariilor nete a salariatilor.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

9. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Cheltuieli cu telecomunicatiile	219,153	170,203
Cheltuieli ale sediului principal	528,825	724,630
Cheltuieli de vanzarile si de marketing	946,172	450,581
Chiriile sediilor administrative	1,634,593	1,192,492
Total	3,328,742	2,537,906

10. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Alte servicii efectuate de terti (Nota 10.1)	6,242,919	4,053,023
Comisioane si taxe	6,571,509	1,913,794
Transport de bunuri si personal	449,290	290,988
Cheltuieli cu deplasarile	671,015	543,229
Comisioane bancare si asimilate	570,110	427,154
Alte taxe, taxe si cheltuieli similare	3,390,745	2,483,149
Cheltuieli diverse	117,603	180,609
Donatii si subventii acordate	1,167,688	956,459
Alte cheltuieli	115,343	51,180
Total	19,296,221	10,899,584

10.1. Cheltuieli cu serviciile efectuate de terti

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Cursuri de pregatire	1,190,535	696,842
Servicii IT	1,239,058	828,083
Servicii juridice	571,881	413,713
Servicii medicale	118,343	129,858
Protocol	619,754	329,615
Servicii de resurse umane	11,119	40,550
Audit si consultanta	508,607	498,307
Securitate	250,689	311,202
Altele	1,732,932	804,854
Total	6,242,919	4,053,023

11. ALTE (PIERDERI) / CASTIGURI - NET

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	-	(408,958)
Reversare ajustari pentru stocuri	384,690	-
Pierderi asteptate din riscul de credit	3,469,124	1,901,624
Total	3,853,814	1,492,666

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 2022.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

12. VENITURI FINANCIARE / CHELTUIELI FINANCIARE

12.1. Cheltuieli financiare

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Dobanda la datorii si imprumuturi	16,098,366	9,960,009
Dobanda la datorii din leasing	10,201,366	4,951,654
Pierdere din diferente de curs valutar	4,020,883	(546,809)
Total cheltuieli financiare	30,320,616	14,364,854

Variatia cheltuielilor cu dobanzile din 2022 pana in 2023 are in vedere cresterea dobanzilor de la finantatori pentru toate imprumuturile si numarul mai mare de autovehicule pentru care Autonom Services SA a obtinut finantari la 30 iunie 2023, inclusiv preluarea autovehiculelor filialei Premium Leasing SRL (a se vedea Nota 4).

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	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Spot	4.9634	4.9430
Variatie	0.41%	0.34%
Medie	4.9365	4.9400
Variatie	(0.07)%	0.91%

12.2. Venituri Financiare

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Venituri din dobanzi	3,748,917	655,416
Total venituri financiare	3,748,917	655,416

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

13. IMPOZIT PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe profit pentru perioada de sase luni incheiata la la 30 Iunie 2023 si la 30 Iunie 2022 sunt :

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Impozit pe profit curent:		
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent:	-	(458,528)
Impozitul pe profit amanat:		
In legatura cu recunoasterea initiala si reversarea diferentelor temporare	(4,209,768)	(2,341,753)
Impozitul pe profit raportat in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global	(4,209,768)	(7,823,924)

O reconciliere intre cheltuielile fiscale si produsul profitului contabil inmultit cu rata de impozitare interna a Romaniei pentru cele sase luni incheiate la 30 iunie 2023 si 30 iunie 2022 este urmatoarea:

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Profit contabil inainte de impozitul pe profit	16,451,359	20,606,454
La rata de impozit pe profit statutară de 16%	2,632,218	(3,297,033)
Venit neimpozabil	(493,582)	-
Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului	1,932,306	(509,178)
Deducerea rezervelor legale	-	-
Alte scutiri la impozitul pe profit	(1,260,814)	1,123,770
Scutiri pentru sponsorizari	-	-
Impozit pe profit raportat in situatia contului de profit si pierdere si a rezultatului global (cheltuiala)	-	(268,154)

Impozitul pe profitul amanat

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

	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Reconcilierea impozitului pe profit amanat, net		
1 ianuarie - datorie	(19,425,299)	(13,031,196)
Cheltuieli cu impozite/credit in timpul perioadei recunoscute in profit sau pierdere	(4,209,768)	(3,591,753)
30 iunie - datorie	(23,635,067)	(16,622,949)

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTĂTOARE DE DOBANZI

	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Credite si imprumuturi pe termen lung		
Imprumuturi pe termen lung	237,195,745	231,069,016
Obligatiuni - negarantate rata fixa	<u>335,971,829</u>	<u>334,582,598</u>
Subtotal	<u>573,167,574</u>	<u>565,651,614</u>
Curente		
Dobanda acumulata pentru obligatiuni	8,834,400	1,721,164
Credite bancare pe termen scurt si dobanda acumulata	<u>117,163,481</u>	<u>108,630,103</u>
Subtotal	<u>125,997,881</u>	<u>110,351,267</u>
Total credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	<u>699,165,455</u>	<u>676,002,881</u>

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 2021 si la 31 decembrie 2022.

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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Banca	Tip	Maturitate pentru ultima transa	Soldi in moneda bancii la 30 Iunie 2023	Moneda	Soldi in RON la 30 Iunie 2023	Termen scurt	Termen lung
Banca K	Linie achizitii auto TS	10.10.2023	104,063	EUR	516,505	516,505	-
Banca F	Linie achizitii auto	30.09.2023	290,643	RON	290,643	73,218	217,424
Banca G	Credit de investitii auto	05.07.2023	-	RON	-	-	-
Banca G	Credit investitii echipamente	27.11.2026	-	EUR	-	-	-
Banca B	Credit operatiuni de leasing	12/10/2028	6,677,253	EUR	33,141,871	15,311,558	17,830,313
Banca C	Linie achizitii auto	05.11.2024	7,732,343	EUR	38,378,712	11,124,706	27,254,006
Banca H	Linie achizitii masini	10.03.2026	6,766,710	EUR	33,585,886	9,536,169	24,049,717
Banca I	Linie achizitii auto	30.06.2023	14,443	RON	14,443	14,443	-
Banca D	Credit de investitii	84 de luni de la data semnarii contractului, dar nu mai tarziu de 10.07.2025	925,926	EUR	4,595,740	2,205,956	2,389,784
Banca D	Facilitatea multiprodus	30.09.2023	7,829,588	EUR	38,861,377	11,692,942	27,168,436
Banca D	Facilitatea multiprodus	30.09.2023	285,375	EUR	1,416,433	312,847	1,103,586
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	05.06.2024	69,155	RON	69,155	69,155	-
Banca E	Linie echipamente	22.03.2026	312,367	RON	312,367	280,212	32,154
Banca E	Credit de investitii	28.06.2028	1,390,209	EUR	6,900,161	1,380,032	5,520,129
Banca M	Linie achizitii auto+echipamente	31.12.2024	123,047	EUR	610,730	396,992	213,738
Banca N	Linie achizitii auto	22.02.2027	515,852	EUR	2,560,378	416,659	2,143,719
Banca D	Overdraft	30.09.2023	-	RON	-	-	-
Banca J	Overdraft	pana la o notificare ulterioara din partea Bancii	-	RON	-	-	-
Banca E	Overdraft	03.12.2023	-	RON	-	-	-
Banca G	Linie de credit	19.04.2024	-	RON	-	-	-
Banca B	Linie de credit	12.10.2023	-	RON	-	-	-
Banca B	Linie de credit	12.10.2023	36,426	EUR	180,795	180,795	-
Banca O	Linie de credit	29.05.2026	137,844	EUR	684,176	234,575	449,601
Banca I	Linie de credit	30.06.2023	8,070,806	EUR	40,058,639	17,050,912	23,007,727
Banca G	Linie de credit	29.11.2027	6,400,526	EUR	31,768,371	12,032,373	19,735,997
Banca P	Linie de credit	10.06.2027	4,274,641	EUR	21,216,753	6,885,595	14,331,158
Banca R	Linie de credit	30.04.2027	3,840,780	EUR	19,063,328	8,919,309	10,144,019
Banca Q	Credit de investitii	22.12.2027	13,500,000	EUR	67,005,900	14,890,200	52,115,700
Banca F	Linie achizitie auto	31.08.2027	2,644,732	EUR	13,126,862	3,638,334	9,488,529
Banca S	Bonds		68,030,000	EUR	337,660,102	-	337,660,102
Banca S	Dobanzi bond uri		1,779,909	EUR	8,834,400	8,834,400	-
Banca S	Less deferred bonds origination fees		(340,144)	EUR	(1,688,273)	-	(1,688,273)
Total				RON	699,165,455	125,997,887	573,167,568

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel.

14. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuate)

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

14. CREDITE SI IMPRUMUTURI PURTATOARE DE DOBANZI (continuare)

Rata dobanzii:

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

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

Pentru majoritatea contractelor de credit ale Companiei cu bancile s-au semnat acte aditionale, astfel incat toate prevederile referitoare la indicatori financiari sa fie aliniate cu prevederile din prospectul emisiunii de obligatiuni, adica se vor lua in calcul indicatorii din situatiile financiare, respectiv Rata de acoperire a dobanzii care trebuie sa fie de minim 4% si Datorii financiare nete/EBITDA, care trebuie sa fie maxim sau egal cu 4 incepand cu anul 2023.

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

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.

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

Gajuri:

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

La data de 30 iunie 2023, Compania avea disponibil neutilizat in facilitatile de credit o suma de 50,846,856 RON si 45.911.937 Euro (31 decembrie 2022: 39,368,810 RON si 38,951,615 Euro) prin urmare fiind capabila sa raspunda oricaror necesitati neprevazute de numerar.

15. 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. Actiunile 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.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

15.MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE(continuare)

Totusi, la momentul obtinerii unor noi credite sau imprumuturi, conducerea face o evaluare pentru a hotari daca o rata fixa sau variabila ar fi mai favorabila pentru Societate pe perioada preconizata pana la scadenta.

Senzitivitatea ratei dobanzii

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

	<u>Cresterea in puncte de baza</u>	<u>Efect asupra profitului inainte de impozitare</u>
30 iunie 2023 (pentru sase luni)	1%	(8,049,758)
RON		(10,573)
EUR		(8,039,185)
30 iunie 2022 (pentru sase luni)	1%	(10.321.744)
RON		(648.922)
EUR		(9.672.822)

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 datorilor 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 datorile catre terti. Compania nu are aranjamente formale pentru reducerea riscului valutar cu care se confrunta.

Senzitivitatea riscului valutar

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

	<u>Variatie in cursul de schimb EUR</u>	<u>Efect asupra profitului inainte de impozitare</u>
30 iunie 2023 (pentru sase luni)	1%	(11.496.917)
30 iunie 2022 (pentru sase luni)	1%	(9.672.822)

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

15. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

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 2023 sau pana la data aprobarii acestor situatii financiare individuale. Printre bancile cu cele mai mari active pe piata locala, Societatea are depozite la BCR, Banca Transilvania, Alpha Bank si Intessa San Paolo Bank.

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

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

Pentru a identifica expunerea la riscul de credit, Compania face evaluari ale 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 categorie de risc

Creante comerciale

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

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

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

Pe baza istoricului intern privind modul de incasare intr-o fereastră de observatie a creantelor intarziate, Autonom a actualizat o matrice cu rate de provizionare a creantelor aflate in sold la data de raportare. Fereastră de observatie aplicata a fost de 12 luni si au fost folosite 2 puncte in timp pentru a verifica stabilitatea ratelor istorice, inclusiv un punct in timp ce contine date mai recente si deci relevante pentru situatia economica generata de pandemia din 2020.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

15. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

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

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

Analiza detaliata este descrisa mai jos.

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

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

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

- Categoria de grupare (adica, creantele comerciale si activele contractuale au fost analizate in segmente separate pentru fiecare entitate pe baza unei metodologii similare de estimare a pierderilor de credit); si
- intervale de vechime relevante.
- Calculul reflecta rezultatul ponderat in probabilitate, valoarea timpului in bani si informatii rezonabile si acceptabile care sunt disponibile la data raportarii despre evenimentele anterioare, conditiile actuale si prognozele conditiilor economice viitoare. Compania nu detine garantii materiale de la clienti. Mai mult decat atat, nu exista imbunatatiri de credit obtinute de Companie care ar modifica semnificativ riscul de credit sau ar afecta alocatia rezervata pentru riscul de credit.

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

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

30 iunie 2023	Creante comerciale						Total
	Numar de zile restante						
	Curente	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	peste 120	
Estimarea ratei de pierdere datorata riscului de credit	0.63%	11.25%	16.95%	30.66%	11.19%	78.93%	
Valoare contabila bruta - terti	21,547,541	8,309,064	4,261,175	3,831,713	3,067,983	41,838,260	82,855,736
Valoare contabila bruta - parti afiliate	1,522,968	32,193	6,641	85,606	0	1,142,865	2,790,993
Total valoare contabila bruta	23,070,509	8,341,257	4,267,816	3,917,319	3,067,983	42,981,125	85,646,009
Pierderi de credit anticipate	144,489	938,132	723,306	1,201,119	343,321	33,926,247	37,276,614
31 decembrie 2022	Curente	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	peste 120	Total
Estimarea ratei de pierdere datorata riscului de credit	4.37%	9.97%	22.75%	22.18%	61.51%	76.80%	
Valoare contabila bruta - terti	18,937,932	9,455,912	5,190,834	3,116,289	698,057	37,355,029	74,754,053
Valoare contabila bruta - parti afiliate	8,645,806	384,872	152,236	30,200	198,566	14,677	9,426,358
Total valoare contabila bruta	27,583,737	9,840,785	5,343,070	3,146,489	896,623	37,369,706	84,180,411
Pierderi de credit anticipate	1,205,862	981,386	1,215,394	697,836	551,495	28,701,586	33,353,559

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

15. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul propriu atribuibil detinatorilor de capital ai Societatii.

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

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

Compania poate sa monitorizeze capitalul folosind un indicator al gradului de indatorare care este datoria neta impartita la capitalul total plus datoria neta - Consultati Nota 23.

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 2021 si 31 decembrie 2022 consultati Nota 14.

Valori juste

Compania nu are instrumente financiare inregistrate la valoarea justa in situatia pozitiei financiare cu exceptia investitiilor in instrumente de capitaluri proprii (care nu mai exista in sold la 31 decembrie 2022).

Valoarea contabila a creditelor si imprumuturilor purtatoare de dobanzi este aproximativ aceeași 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 2022 si 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.

16. STOCURI

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Autovehicule oferite spre vanzare	19,329,398	28,120,726
Anvelope in stoc	1,965,697	1,792,436
Ajustari pentru stocuri	-	-
Total stocuri	21,295,095	29,918,953

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.

Stocurile constituite din anvelope noi sunt depozitate in scopul montarii ulterioare pe autovehiculele achizitionate in cursul celor sase luni incheiate la 30 iunie 2023.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023
Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel

17. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE, ACTIVE CURENTE SI CHELTUIEILI INREGISTRATE IN AVANS

Creante comerciale	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Creante comerciale	82,855,016	74,754,053
Creante comerciale de la parti afiliate	2,790,993	9,426,357
Ajustari de depreciere pentru creantele comerciale	(37,276,614)	(33,353,559)
Creante nefacturate	6,998,621	7,285,754
Creante comerciale, net	55,368,016	58,112,605
Garantii pe termen lung	585,672	535,532
Total	55,953,688	58,648,137
Alte creante si active circulante		
TVA si alte taxe	169,875	172,602
Avansuri acordate furnizorilor	9,522,269	12,442,985
Alte creante	6,836,239	331,441
Total	16,528,383	12,947,028
Cheltuieli inregistrate in avans	2,316,477	2,057,508

Termenii si conditiile referitoare la tranzactii cu partile afiliate sunt descrise in Nota 22.

Valoarea creantelor preluate la fuziunea cu filiala Premium Leasing este de 11,184,421 RON. De asemenea, au fost preluate cheltuieli inregistrate in avans in valoare de 2,304,756 RON.

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 2022	21,870,090
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	9,615,608
Provizion preluat la fuziunea cu Premium Leasing	2,836,324
Sume neutilizate reluate	(968,463)
La 31 decembrie 2022	33,353,559
La 1 ianuarie 2023	33,353,559
Provizionul pentru pierderile de credit anticipate	4,347,396
Provizion preluat la fuziunea cu Premium Leasing	-
Sume neutilizate reluate	424,341
La 30 iunie 2023	37,276,614

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

18. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>30 iunie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Numerar in banci RON	22,996,101	46,462,897
Depozite overnight/bancare	40,000,000	20,000,000
Numerar in banci (moneda straina)	30,995,921	93,492,598
Numerar in casierie RON	149,451	142,994
Numerar in casierie (moneda straina)	48,791	44,278
Alte echivalente de numerar	163,963	78,754
Total	94,354,227	160,221,521
Numerar si echivalente de numerar pentru situatia fluxurilor de trezorerie	94,354,227	160,221,521

Valoarea numerarului preluat la fuziunea cu filiala Premium Leasing este de 8,719,499 RON.

Exceptie facand valoarea de 110,371 RON, toate conturile de numerar sunt garantate in favoarea bancilor (valoarea ramasa de conturi de numerar care nu au fost garantate in favoarea bancilor la 31 decembrie 2022 este de 262,152 RON).

19. CAPITAL EMIS SI REZERVE DE CAPITAL

Structura actionariatului la 30 iunie 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

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

Valoarea capitalului autorizat la data de 30 iunie 2023 a fost 20,000,000 RON (31 decembrie 2022: 20,000,000 RON) reprezentand 2,000,000 actiuni (31 decembrie 2022: 2,000,000 actiuni). Toate actiunile sunt nominale, subscrise si platite integral la 30 iunie 2023. Toate actiunile au acelasi drept de vot si o valoare nominala de 10 RON/actiune (31 decembrie 2022: 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 perioada de sase luni incheiate in data de 30 iunie 2023, Consiliul de administratie a propus spre aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor urmatoarea distributie a profitului net al Companiei:

- Crearea de rezerve de impozit conform reglementarilor legale privind scutirea de impozit pe profit pentru investitii in suma de 2,634,850 RON (la 31 decembrie 2022 : 16,444,727 RON). Aceste rezerve nu pot fi distribuite.
- Profitul ramas va fi alocat rezultatului reportat.

Alte rezerve de capital

Cresterile din „Alte rezerve de capital” se refera la constituirea rezervei legale si la constituirea rezervei pentru facilitati fiscale privind profitul reinvestit. Rezerva pentru facilitatea fiscala privind profitul reinvestit nu este distribuabila. Compania nu intentioneaza sa distribuie rezervele din balanta de la data de 30 iunie 2023. Rezerva legala este constituita conform prevederilor Legii Romane a Societatilor Comerciale, care prevede ca 5% din profitul contabil anual sa fie transferat in rezerva legala, pana cand soldul acestei rezerve ajunge la 20% din capitalul social al unei entitati. Rezerva legala constituita de filiala absorbita Premium este de 180,000 RON.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

20. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Datorii comerciale pentru bunuri sau servicii	10,682,025	11,759,639
Datorii din achizitia de imobilizari	29,067,789	8,198,872
Datorii din facturi nesosite	1,518,168	1,147,744
Datorii comerciale si alte datorii fata de parti afiliate	3,543,253	3,363,108
Datorii salariale si alte datorii legate de salariatii	868,004	2,382,222
Datorii privind contributiile la asigurările sociale si taxele salariatilor	1,551,830	1,387,856
Impozit pe profit de plata	-	2,221,293
TVA si alte taxe de plata	168,886	6,440,009
Avansuri de la clienti	2,160,317	3,245,758
Depozite pentru chirii si garantii, din care:	7,861,638	7,673,799
<i>Proportia pe termen scurt</i>	1,572,325	1,718,066
<i>Proportia pe termen lung</i>	6,289,313	5,955,733
Total, din care:	57,421,910	47,820,300
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen scurt	51,132,597	41,864,567
Total datorii comerciale si alte datorii pe termen lung	6,289,313	5,955,733

La 30 iunie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, avansurile de la clienti reprezinta sume facturate in avans sau sume incasate in avans cu ordin de plata, stinse in decursul perioadei urmatoare sau a anului urmator cu facturi de servicii prestate. Acestea reprezinta datorii contractuale, conform prevederilor IFRS 15. Valoarea datoriilor preluate la fuziunea cu filiala Premium Leasing este de 7,965,392 RON.

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.

21. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Impozitare

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

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pentru Autonom Services SA pana la data de 31 martie 2011, pentru filiala absorbita BT Operational Leasing SRL pana la data de 18 septembrie 2014 si pentru filiala absorbita Premium Leasing SRL pana la data de 31 ianuarie 2016. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Preturile de transfer

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

Angajamente pentru achizitii de bunuri

La 30 iunie 2023 Compania are angajamente pentru achizitia de autovehicule si echipamente in valoare de 15 milioane EUR pentru autovehicule si 2,15 milioane EUR pentru echipamente (la 31 decembrie 2022: angajamente in valoare de 29.5 milioane EUR).

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

22. PREZENTAREA INFORMATIILOR PRIVIND PARTILE AFILIATE

In perioada 1 ianuarie 2023 – 30 iunie 2023, respectiv in perioada 1 ianuarie 2022 – 30 iunie 2022, Compania a desfasurat tranzactii cu urmatoarele parti afiliate:

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

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

Parti afiliate	2023	Vanzari	Achizitii de la	Sume datorate	Sume datorate
		partile	partile	de partile	partilor afiliate
		afiliate	afiliate	afiliate	
		01.01-30.06	01.01-30.06	La 30.06	La 30.06
Stefan si Compania		1,071,677	8,672,081	-	1,706,259
Autonom Hungary KFT		444,808	82,854	1,373,336	34,844
VMS		1,693,379	2,051,546	25,170	1,277,663
Autonom Assistance SRL		4,943,407	1,033,956	1,352,164	183,172
Stefan Autoservice SRL		85,666	207,109	-	106,967
Carcentric SRL		165,231	781,038	8,500	234,348
Clockwise SRL		6,927	-	2,428	-
ELS Retail SRL		-	-	-	-
3D Clean Services SRL		-	124,900	-	(82,400)
Autonom Protect SRL		-	-	-	-
MGA Alpha Protect SRL		18,532	-	1,043	-
Millenium Insurance Broker SA		114,979	-	-	-
Autonom International SRL		-	-	45	-
ATM Ventures SRL		-	-	28,306	-
Total		8,544,606	12,953,485	2,790,993	3,460,853

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

22. PREZENTAREA INFORMATIILOR PRIVIND PARTILE AFILIATE (continuare)

Parti afiliate	2022	Vanzari	Achizitii de la	Sume datorate	Sume datorate
		partile	partile	de partile	partilor afiliate
		afiliate	afiliate	afiliate	
		01.01-30.06	01.01-30.06	La 30.06	La 30.06
Stefan si Compania		1.567.260	6.824.018	983.324	904.108
Autonom Hungary KFT		1.125.203	55.786	1.154.887	-
Autonom International		-	-	-	-
ATM Ventures		-	-	-	-
VMS		1.677.895	1.406.508	647.834	523.433
Autonom Assistance SRL		4.454.302	1.019.568	2.219.235	121.711
Stefan Autoservice SRL		125.405	317.002	175.560	112.030
Carcentric SRL		169.913	595.268	39.178	262.585
Autonom Serbia DOO		-	-	-	-
Clockwise SRL		4.962	-	-	-
Marius Stefan		-	-	50.000	-
Dan Stefan		-	-	-	-
		9.120.941	10.218.150	5.270.018	1.923.867

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Valoarea contabila a imprumutului		
Autonom International SRL	59,129,588	36,244,814
Total	59,129,588	36,244,814

Incepand cu luna ianuarie 2022, rata dobanzii imprumutului acordat de care Companie catre societatea mama, Autonom International SRL, a fost majorata la 4.45% pe an, la soldul datorat. In cursul perioadei de sase luni incheiate la 30 iunie 2023, din soldul initial la data de 1 ianuarie 2023, a fost rambursata suma de 9,289,866 RON si au fost acordate imprumuturi suplimentare in suma de 32,174,640 RON. Valoarea contabila a imprumutului este aproximativ aceeaasi cu valoarea justa.

Compensatii acordate personalului cheie de conducere al Societatii:

	Perioada de sase luni incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Beneficii pe termen scurt ale angajatilor	906,291	708.565
Compensatii totale ale personalului cheie de conducere	906,291	708.565

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

23. EBITDA SI ALTI INDICATORI NON-IFRS

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

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

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 IUNIE 2023

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

23. EBITDA SI ALTI INDICATORI NON-IFRS (continuare)

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

	Perioada de sase luni	
	Incheiata la	
Note	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Profitul net	<u>12,241,591</u>	<u>17,806,173</u>
Ajustari pentru reconcilierea profitului net cu EBITDA:		
Costuri de finantare minus venituri financiare	12.1, 12.2 26,571,699	13,709,438
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13 4,209,768	2,800,281
Depreciere, amortizarea si pierderea de valoare a activelor imobilizate	14 <u>106,977,788</u>	<u>73,471,370</u>
EBITDA	<u>150,000,846</u>	<u>107,787,262</u>
EBITDA normalizata	<u>150,000,846</u>	<u>107,787,262</u>
Cheltuieli cu dobanzile	<u>26,299,733</u>	<u>14,911,663</u>
Rata de acoperire a dobanzii	<u>5.70</u>	<u>7.23</u>

	Perioada de sase luni	
	Incheiata la	
Note	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi, inclusiv dobanda pentru obligatiuni	18 363,193,636	325,508,146
Obligatiuni	18 335,971,829	333,982,515
Datorii aferente leasingului financiar	15 458,416,243	352,650,615
Numerar si echivalente de numerar	22 94,354,227	56,837,011
Datorii financiare nete	<u>1,063,227,472</u>	<u>955,304,266</u>
Datorii financiare nete/EBITDA anualizata	<u>3.37</u>	<u>3.42</u>
Datorii financiare nete/EBITDA normalizata	<u>3.41</u>	<u>3.46</u>
Capital propriu	<u>199,592,344</u>	<u>147,364,782</u>
Datorii financiare nete/Capital propriu	<u>5.33</u>	<u>6.48</u>

24. REZULTAT PE ACTIUNE

	Perioada de sase luni	
	Incheiata la	
	30 iunie 2023	30 iunie 2022
Profitul atribuit actionarilor ordinari ai entitatii-mama	12,241,591	17,806,173
Numarul actiunilor ordinare	2,000,000	2,000,000
Rezultat pe actiune, de baza si diluat (RON/actiune)	<u>6.12</u>	<u>8.9</u>

Nu exista instrumente dilutive care sa fie luate in considerare.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

25. TARIFELE AUDITORULUI

Auditorul Companiei este Ernst & Young Assurance Services SRL.

Tariful pentru auditarea situatiilor financiare anuale individuale la 31 decembrie 2022 ale Autonom Services SA intocmite in conformitate cu OMF 2844/2016 a fost de 122,000 euro (fara TVA).

26. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu existe evenimente ulterioare semnificative care sa necesite prezentare.

27. ALTE ASPECTE

In octombrie 2022 Fitch Ratings a luat decizia de a mentine ratingul IDR (Long-Term Issuer Default Rating) „B+” pentru Autonom Services. Mai important, Fitch a pastrat perspectiva la stabila, in contextul profitabilitatii bune a Autonom in 2022, 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 primele sase luni din anul 2023 Autonom a inregistrat crestere 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 de inchiriere 88%, similar cu nivelul atins in anul 2022. 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 primele sase luni din 2023 si din anul 2022 demonstreaza ca situatia evolueaza conform scenariului pozitiv gandit de Autonom.

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

Conflictul militar in curs

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

Este de asteptat ca aceste evenimente sa continue sa afecteze activitatile din diferite sectoare ale economiei, sa aiba ca rezultat crestere suplimentare ale preturilor la energie si un risc crescut de perturbari a lantului de aprovizionare. Societatea nu are expuneri directe fata de parti afiliate si/sau clienti sau furnizori cheie din acele tari. Din punct de vedere operational, achizitiile de energie si carburant pentru flota Societatii se fac in principal de pe piata interna; disponibilitatea, provenienta si livrarea resurselor ar putea fi insa influentate de dinamica conflictului din regiune.

Consecintele conflictului in curs din Ucraina, criza energetica europeana si masurile de reglementare care rezulta si alte perturbari economice care se observa in prezent, precum si alte interventii de reglementare, precum si amploarea si durata impactului lor economic nu pot fi estimate in mod fiabil in aceasta etapa. Societatea raspunde la situatie cu masuri specifice pentru a-si proteja stabilitatea economica. Deoarece evenimentele sunt in desfasurare, impactul pe termen lung poate afecta fluxurile de numerar si profitabilitatea. Cu toate acestea, la data acestor situatii financiare, contextul geopolitic determinat de conflictul in curs din Ucraina nu are un impact negativ semnificativ asupra situatiilor financiare interimare la 30 iunie 2023.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

27. ALTE ASPECTE (continuare)

Contextul macroeconomic

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

Anul 2022 a fost marcat de efectele secundare ale continuării războiului din Ucraina și de presiunile inflaționiste persistente care au atins un nivel semnificativ atât la nivel global, cât și local, în contextul unei încetiniri economice globale.

La nivel local, cele mai recente cifre privind dinamica PIB-ului României au arătat o creștere economică de 4.8% în 2022, marcată de o încetinire a consumului, dar cu o componentă de investiții accelerată.

Din perspectiva ratei șomajului, România a încheiat 2022 cu o rată a șomajului de 5.6% și aproximativ 10,000 de șomeri mai puțini decât acum un an, susținând că piața muncii rămâne robustă. Inflația a rămas la un nivel destul de ridicat, de 16.4% în decembrie și se așteaptă ca aceasta să revină la o trend descendent începând cu anul viitor.

Cu toate acestea, pe termen mediu, inflația se va situa probabil semnificativ peste nivelul țintă stabilit de Banca Națională, ceea ce va continua să pună presiune asupra politicii monetare.

Pentru a continua eforturile de temperare a creșterilor ulterioare de preturi, Consiliul de Administrație al BNR a decis în înfățișările din octombrie și noiembrie noi creșteri în rata politicii monetare, încheind al patrulea trimestru cu o rată cheie de 6.25%. Cu toate acestea, dat fiind nivelul actual al inflației și incertitudinile actuale din economie, se așteaptă noi creșteri în rata politicii monetare. Rata de schimb EUR/RON a înregistrat o ușoară creștere în al patrulea trimestru al anului, fluctuând, în medie, în jurul nivelului de 4.92.

Veniturile Societății sau pot fi afectate de mișcările particulare din piețele financiare globale. Veniturile Societății ori valoarea activelor sale pot fi afectate de mișcările specifice din piețele financiare globale.

Societatea își revizuieste cu regularitate riscurile la ratele de dobândă și fluctuațiile valutare. La data acestor situații financiare, Societatea consideră că impactul acestor schimbări nu ar afecta capacitatea sa de a-și continua activitatea, cu măsuri adecvate luate în vederea reducerii potențialelor riscuri cu impact major asupra veniturilor sau activelor Societății.

Aspecte climatice

Înțelegerea impactului activităților umane asupra schimbărilor climatice din cauza activităților desfășurate este punctul de start pentru eforturile Societății pentru a reduce emisiile de CO₂ generate de activitatea noastră, direct și indirect. Considerăm că acțiunile în acest sens sunt foarte importante pentru reziliența afacerii.

Pornind de la această constatare, în 2021, în procesul definirii Strategiei de Sustenabilitate, am calculat, cu sprijinul companiei de consultanță Denkstatt, amprenta de carbon a organizației (CCF).

Amprenta a fost calculată prin evaluarea Domeniului de aplicare 1 (emisiile directe), Domeniului de aplicare 2 (emisiile indirecte) și Domeniului de aplicare 3 (emisiile indirecte). Metodologia utilizată pentru inventarierea emisiilor de CO₂ a fost standardul GHG Protocol, iar evaluarea și cuantificarea s-a extins pe o perioadă de 3 ani (2018, 2019, 2020). Mai mult, întrucât ponderea flotei operaționale este semnificativ în utilizarea directă a clienților noștri (închiriere

- termen scurt și mediu și leasing operațional – termen lung), ne-am asumat să extindem acest exercițiu și dincolo de controlul direct asupra flotei proprii, la nivel de lanț valoric. Am considerat acest aspect ca fiind cea mai corectă abordare din punct de vedere al afacerii noastre.

Această inițiativă a fost un moment foarte bun să înțelegem structura emisiilor generate de activitatea noastră și limitările impactului pe care îl poate avea Societatea.

AUTONOM SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE
PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

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

27. ALTE ASPECTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

Mediul inconjurator, respectiv reducerea impactului asupra mediului se incadreaza, astfel, in directiile strategice de sustenabilitate a Societatii, principala prioritate fiind reducerea amprentei de carbon a Societatii. Astfel, Societatea si-a stabilit ca obiectiv principal in ce priveste mediul inconjurator reducerea emisiilor de carbon ale flotei operationale cu 25% pana in 2025 si cu 51% pana in 2030, in special prin cresterea ponderii autovehiculelor verzi in flota operationala.

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

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

Aceste situatii financiare individuale de la pagina 3 la pagina 49 au fost aprobate de Consiliul de Administratie si au fost autorizate spre emitere in data de 30.08.2023.

Mihaela Angela Irimia

Nume

Presedintele Consiliului de
Administratie



Cabinet Expert Contabil Huian Angelica

Nume: Huian Angelica

Nr. inreg. organism profesional 26325

