

**NOTE INFORMATIVE LA BILANTUL CONTABIL  
INCHEIAT LA 31.12.2017**

**NOTA 1 Informații privind activele imobilizate:**

a) imobilizări necorporale

Nr. crt.	Categoria imobilizărilor necorporale	Sold inițial 2016	Creșteri / descreșteri 2016	Sold final 2016	Creșteri / descreșteri 2017	Sold final 2017
1	Cheltuieli de dezvoltare	399.740	891/13.345	387.286	18.077/4.016	401.347
2	Alte imobilizări	84.956	0/0	84.956	0 / 78.729	6.227
3	Avansuri -imobilizări necorporabile în curs	0	4.889/0	4.889	16.621 / 898	20.612
	<b>Total</b>	<b>484.696</b>	<b>5.780/13.345</b>	<b>477.131</b>	<b>34.698/83.643</b>	<b>428.186</b>

b) Imobilizări corporale

La intrare imobilizările corporale sunt evaluate la costul de achiziție.

Metoda de amortizare folosita este cea liniara.

Terenurile au fost evaluate in iulie 2006, construcțiile, instalațiile tehnice și mașinile, alte instalații, utilaje sunt la costul de achiziție.

Nr crt	Categoria imobilizărilor corporale	Sold inițial 2016	Creșteri / descreșteri 2016	Sold final 2016	Creșteri / descreșteri 2017	Sold final 2017
1	Terenuri	4.719.454		4.719.454		4.719.454
2	Construcții	4.039.134	0/ 36.353	4.002.781	1.261.409 / 49.659	5.214.531
3	Instalații tehnice si mașini	19.705.838	2.344.873 /10.705	22.040.006	2.542.452 / 3.259.017	21.323.441
4	Alte instalații –utilaje - mobilier	43.755	0/0	43.755	0/ 5.078	38.677
5	Imobilizări in curs	101.971	4.353.128 /2.294.307	2.160.792	9.901.406/ 5.323.485	6.738.713
6	Avansuri pt. imobilizări corporale			0	576.012 / 484.459	91.553
	<b>TOTAL</b>	<b>28.610.152</b>	<b>6.698.001 /2.341.365</b>	<b>32.966.788</b>	<b>14.281.279/ 9.121.698</b>	<b>38.126.369</b>

valoarea amortizării cumulate se prezintă astfel:

Nr crt	Categoria imobilizărilor necorporale	Sold inițial 2016	Creșteri / descreșteri 2016	Sold final 2016	Creșteri / descreșteri 2017	Sold final 2017
1	Cheltuieli de dezvoltare	284.551	40.649 /13.345	311.855	42.010/ 4.016	349.849
2	Alte imobilizări	84.956	0/0	84.956	0 / 78.729	6.227
	<b>Total I</b>	<b>369.507</b>	<b>40.649/13.345</b>	<b>396.811</b>	<b>42.010/ 82.745</b>	<b>356.076</b>
3	Construcții	556.295	257.747 /23.868	790.174	251.599/ 16.405	1.025.368
4	Instalații tehnice si mașini	14.040.342	1.160.022 /10.705	15.189.659	1.339.372/ 3.190.825	13.338.206
5	Alte instalații –utilaje - mobilier	31.806	3.492/0	35.298	3.491 / 5.078	33.711
	<b>Total II</b>	<b>14.628.443</b>	<b>1.421.261 /34.573</b>	<b>16.015.131</b>	<b>1.594.462 / 3.212.308</b>	<b>14.397.285</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14.997.950</b>	<b>1.461.910 /47.918</b>	<b>16.411.942</b>	<b>1.636.472/ 3.295.053</b>	<b>14.753.361</b>

**NOTA 2 Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

- LEI -

DENUMIREA PROVIZIONULUI *	SOLD LA 01.01.2017	TRANSFERURI		SOLD LA 31.12.2017
		IN CONT	DIN CONT	
Provizion pt depreciere creanțe	0	0	0	0

**NOTA 3 Repartizarea profitului**

Informații referitoare la :

	<b>Lei</b>
<b>- profitul net de repartizat- total</b>	<b>1.095.100,38 lei</b>
• Repartizare rezerve legale suma de:	<b>64.046,07 lei;</b>
• Profit net nerepartizat în suma de:	<b>1.1.031.054,31 lei.</b>

**NOTA 4 Analiza rezultatului din exploatare**

- LEI -

Nr. Crt.	Indicatori	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
<b>1</b>	<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>17.345.515</b>	<b>26.326.973</b>
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate ( 3+4+5 )	12.392.830	20.558.279
3	Cheltuielile activității de baza	6.706.251	12.582.667
4	Cheltuielile activităților auxiliare	0	
5	Cheltuielile indirecte de producție	5.686.579	7.975.612
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete ( 1-2 )	4.952.685	5.768.694
7	Variația de stoc	-910.429	-466.672
8	Cheltuielile generale de administrație	2.831.905	4.266.333
9	Alte venituri din exploatare	455.677	495.920
<b>10</b>	<b>Rezultatul din exploatare ( 6-7-8+9 )</b>	<b>1.666.028</b>	<b>1.531.609</b>
<b>11</b>	<b>Venituri din exploatare</b>	<b>16.890.763</b>	<b>26.356.221</b>

**NOTA 5 Situatia creantelor si datoriilor**

- LEI -

CREANTE	Sold la 31.12.2017 ( 1= 2+3 )	Termen de lichiditate	
		Sub un an	Peste un an
0	1	2	3
<b>Total creanțe : din care*</b>	<b>4.967.033</b>	<b>4.967.033</b>	
Creanțe comerciale	3.873.126	3.873.126	
Alte creanțe	16.124	16.124	
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale de sănătate	32.518	32.518	
Creanțe în legătură cu bugetul de stat	353.282	353.282	
Cheltuieli în avans	691.983	691.983	

- LEI -

DATORII **	Sold la 31.12.2017 ( 1=2+3+4 )	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	Între 1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>Total datorii : din care*</b>	<b>15.670.018</b>	<b>8.870.253</b>	<b>6.799.765</b>	
Împrumuturi	8.240.155	3.506.625	4.733.530	

Datorii comerciale	4.032.016	4.032.016		
Alte datorii	616.355	616.355		
Alte împrumuturi și datorii asimilate	2.781.492	715.257	2.066.235	

## NOTA 6 Principii, politici si metode contabile

Situațiile financiare ale societății au fost întocmite pe baza următoarelor politici contabile:

### Bazele contabilității

La întocmirea situațiilor financiare au fost respectate prevederile OMF 1802/2014, Legii Contabilității din România precum și reglementările emise de Ministerul Finanțelor. La baza întocmirii situațiilor financiare stau costul istoric și principiul continuității activității.

Principiile contabile aplicate sunt:

- principiul continuității activității**, societatea își va continua activitatea în viitorul apropiat fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;
- principiul permanenței metodelor**, metodele de evaluare și politicile contabile, în general, vor fi aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul;
- principiul prudentei**. La întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluare trebuie făcută pe o bază prudentă, în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului; se va tine cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia; se va tine cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia; se va tine cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului este pierdere sau profit;
- principiul independenței exercițiului**. Societatea va tine cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor;
- principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii**, respectiv componentele elementelor de active și de datorii vor fi evaluate separat;
- principiul intangibilității**. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar va corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
- principiul necompensării**. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;
- principiul prevalenței economicului asupra juridicului**. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor de bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunilor raportate, și nu numai de forma juridică.

### Moneda de prezentare

Prezentele situații financiare sunt întocmite în lei românești (RON).

### Utilizarea estimărilor

În condițiile întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu Directiva managementul are misiunea de a face previziuni care afectează valorile activelor și pasivelor din situațiile financiare și de a estima valoarea activelor și pasivelor contingente la data întocmirii acestora și cheltuielile aferente perioadei respective.

### Continuitatea activității

Chiar dacă în România se pun anumite semne de întrebare cu privire la modul în care politicile economice reușesc să își atingă scopul în timp real, fapt care duce la crearea unor modificări importante ale fluxurilor de numerar viitoare, modificări care de cele mai multe ori nu pot fi previzionate, totuși situațiile financiare ale societății sunt întocmite având la baza principiul continuității activității.

### Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Înregistrarea operațiunilor în monedă străină se face la cursul de schimb din data operațiunii. Cheltuielile și veniturile din diferențe de curs se regăsesc în contul de profit și pierdere al societății iar soldurile conturilor exprimate în devize se evaluează la finele anului la cursul oficial al BNR la data încheierii bilanțului.

### Creanțe comerciale

Creanțele comerciale se înregistrează la valoarea de încasare așteptată. În cazul celor incerte se va face o evaluare a tuturor restanțelor existente la finele exercițiului. Creanțele ce nu se mai pot recupera vor fi înregistrate pe cheltuieli în exercițiul financiar în care sunt stabilite.

#### **Alte creanțe**

Această categorie se înregistrează la valoarea la care se estimează că se vor încasa.

#### **Imobilizări corporale**

Acestea se înregistrează la costul istoric diminuat cu amortizarea acumulată. Clădirile sunt înregistrate cost de achiziție. La finele anului 2017 societatea a aplicat prevederile OMFP 4160/2016 și a eliminat valoarea din reevaluarea clădirilor dar nu mai mult decât până nivelul valorii ramase de amortizat.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, în această categorie intrând și uneltele și sculele, sunt date în consum în momentul înregistrării lor în contabilitate și nu afectează valoarea contabilă a imobilizărilor.

Metoda de calcul a amortizării este cea liniară în funcție de durata normată de utilizare a activelor pentru toate mijloacele fixe existente în societate.

Terenul nu are o durată de viață normată și din acest motiv nu se amortizează.

Diversele operațiuni de reparații sau întreținere a mijloacelor fixe se înregistrează direct pe cheltuieli. În cazul în care se fac îmbunătățiri acestea majorează valoarea activului sau durata lui de viață și se capitalizează.

Cheltuielile sau veniturile generate de vânzarea terenurilor și mijloacelor fixe au la bază compararea valorii de cedare cu valoarea lor contabilă și se regăsesc în profitul din exploatare.

#### **Numerar și echivalente de numerar**

În categoria aceasta se includ numerarul din casă, conturile curente din bănci, instrumente cumpărate de pe piața monetară și creditele overdraft.

#### **Stocuri**

Valoarea de înregistrare a stocurilor de materii prime, materiale, consumabile și obiecte de inventar se face la costul de achiziție. Pentru înregistrarea consumurilor se utilizează metoda FIFO la costul de achiziție. În ceea ce privește produsele finite valoarea acestora este dată de costul materiilor prime, de valoarea manoperei încorporate și de cheltuielile indirecte repartizate pe produs. Prețul de înregistrare a produselor finite atât la intrare cât și la vânzare este prețul prestabilit. În cazul în care se constată că există stocuri deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie provizioane.

#### **Impozitare**

Impozitul pe profit înregistrat de societate se face pe baza venitului net din situațiile financiare românești și în consens cu legislația românească cu privire la impozitul pe profit.

#### **Venituri**

Veniturile din vânzări se generează în momentul în care bunurile se facturează clientului

#### **Costurile îndatorării**

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor sunt înregistrate în momentul generării lor

#### **Contabilitatea contractelor de leasing**

Contractele de leasing financiar sunt acele contracte în care societatea își asumă toate riscurile și beneficiile legate de terenurile și mijloacele fixe care fac obiectul leasingului. Dobânda este înregistrată în contul de profit și pierdere pe întreaga durată a perioadei leasingului. Activele achiziționate prin contracte de leasing financiar se amortizează pe durata normată de utilizare utilizând amortizarea liniară

Leasingul este considerat ca fiind operațional când în contract se stipulează că toate riscurile și beneficiile rezultate din proprietate sunt ale locatorului. Ratele pentru un astfel de contract se contabilizează pe cheltuieli în mod liniar pe toată durata leasingului. În cazul în care contractul de leasing se încheie înainte de finele perioadei

convenite în contract, atunci orice penalizări datorate locatorului se vor înregistra pe cheltuieli în exercițiul în care contractul a fost întrerupt.

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

Societatea plătește bugetului asigurărilor sociale taxele aferente salariilor pentru angajații săi. În acest fel toți salariații societății vor beneficia de pensie din partea statului român. Nu se lucrează cu un plan suplimentar de pensii prin altă societate de asigurări și nici nu se acordă alte beneficii după pensionare. Nu există nici o obligație a societății de a oferi beneficii suplimentare salariaților.

### **Datorii**

În societate datoriile sunt contabilizate la valoarea lor nominală.

### **Provizioane**

Constituirea provizioanelor este necesară în situația în care societatea înregistrează o datorie rezultată dintr-o situație precedentă și pentru stingerea căreia este antrenată o ieșire de surse care are efect asupra rezultatului exercițiului și când se poate face o previzionare reală a valorii datoriei.

### **Instrumente financiare**

În bilanțul societății se vor regăsi sub forma instrumentelor financiare, numerarul din casă și substitute ale acestuia, datoriile și creanțele curente și anumite datorii și creanțe pe termen lung. În funcție de politica asociată fiecărui element se adoptă metode specifice de recunoaștere a acestora.

Datorită contractului de leasing financiar încheiat în Euro, a creditelor de investiții contractate în Euro și a unui proces de achiziții în Euro sau în USD, societatea poate înregistra cheltuieli sau venituri generate de variația cursului de schimb.

Întrucât procentul de dobândă aferent contractelor de credit ipotecar este variabil, societatea poate fi afectată de o eventuală fluctuație a ratei dobânzii.

Creanțele comerciale ale societății precum și celelalte tipuri de creanțe expun societatea la un inevitabil risc de credit. În cazul în care apar clienți noi este necesar să se obțină referințe cu privire la bonitatea lor, implicit data scadenței creanțelor fiind atent monitorizată iar sumele care apar după expirarea termenului de încasare sunt urmărite strict.

### **Inventarierea patrimoniului**

Inventarierea patrimoniului se va face în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a procedurilor de inventariere emise de societate în conformitate cu prevederile legale.

## **2. Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri, este rezultatul sumelor facturate clienților diminuate cu valoarea TVA.

Cifra de afaceri este obținută din producția de bază a societății constând în fabricarea de componente pentru industria auto, precum și venituri din chirii sau prestări de servicii. Clienții societății sunt firme rezidente în România precum și firme nerezidente.

### **NOTA 7**

#### **Acțiuni și obligațiuni**

La finele anului 2016 capitalul social subscris și vărsat înregistrat la Registrul Comerțului, ASF și Depozitarul Central este de 4.350.000,00 lei respectiv un număr de 43.500.000 acțiuni cu o valoare nominală de 0,10 lei. Acțiunile sunt tranzacționate pe piața secundară a BVB, respectiv AeRO.

### **NOTA 8 Informații privind salariații, administratorii și directorii**

#### **Salarizarea directorilor și administratorilor:**

Societatea nu a acordat avansuri și nici credite directorilor sau administratorilor în timpul exercitiului financiar.

Cheltuiala înregistrată pentru indemnizațiile membrilor CA pe anul 2017 a fost de 102.874 lei

Conducerea executivă este asigurată de un comitet director format din trei persoane cu care s-a încheiat contract de prestări de servicii pentru funcția de director general și contracte de muncă pe perioada nedeterminată pentru funcțiile de director de operațiuni și director economic.

Numărul mediu de salariați aferent anului 2017 a fost de 157, iar la 31.12.2017 societatea avea un număr de 163 de salariați.

Structura personalului la finele anului a fost de 66,26% personal direct productiv și 33,74% personal indirect productiv (TESA și muncitori indirect productivi).

În exercițiul financiar 2017 s-au înregistrat cheltuieli cu salariile în valoare de 4.418.014 lei, valoarea tichetelor de masă acordate a fost de 311.341 lei iar cheltuielile cu asigurările sociale au fost de 1.129.887 lei. La 31.12.2017 au rămas neachitate salariile aferente lunii decembrie și care au fost achitate în data 11 ianuarie 2018.

#### NOTA 9 Calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiarți

Indicator	2016	2017
<b>1.Indicatori de lichiditate:</b>		
a)Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$ (Indicatorul capitalului circulant)	1,68	0,99
b)Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ (Indicatorul test acid)	0,83	0,64
<b>2.Indicatori de risc:</b>		
a)Indicatorul gradului de îndatorare $\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	22,42%	46,71%
$\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital angajat}}$	18,32%	31,84%
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - <u>Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit</u> Cheltuieli cu dobândă	17,73 ori	6,5 ori
<b>3.Indicatorii de activitate( indicatori de gestiune)</b>		
- Viteza de rotație a stocurilor ( rulajul stocurilor ) $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocul mediu}} = \text{Numar de ori}$	3,68 ori	7,43 ori
Numar de zile de stocare $\frac{\text{Stoc mediu} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	99,27 zile	49,09 zile
-Viteza de rotație a debitelor – clienti $\frac{\text{Sold mediu clienti} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}} =$	60,44 zile	64,09 zile
- Viteza de rotație a creditelor - furnizor - $\frac{\text{Sold mediu furnizori} \times 365}{\text{Achizitii de bunuri(fara servicii)}}$	65,19 zile	63,66 zile
- Viteza de rotație a activelor imobilizate - $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	1,02 rotatii/an	1,11 rotatii/an
- Viteza de rotație a activelor totale $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,66 rotatii/an	0,79 rotatii/an
<b>4.Indicatori de profitabilitate</b>		
a)Rentabilitatea capitalului angajat - $\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit} \times 100}{\text{Capitalul angajat}}$	9,69%	7,09%
b)Marja brută din vânzări $\frac{\text{Profitul brut din exploatare} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}}$	9,60%	5,82%

#### NOTA 10

#### ALTE INFORMATII

1. Societatea își are sediul social în Satu Mare, strada Fagulului, nr. 35. Obiectul principal de activitate este producerea sistemelor de frână pentru autoturisme.

2. SC Autonova SA nu are filiale. Are acțiuni la SC Nova Invest SA Satu Mare în procent de 0,32% acțiuni din capitalul acestei firme.

Autonova SA nu are cu SC Nova Invest SA nici un fel de relații comerciale.

3. Societatea a avut încheiat un contract de închiriere cu SC Metal Prod Service SRL Satu Mare, al cărui administrator este dl Haiduc Ioan care este și membru al CA al SC Autonova SA. Condițiile de închiriere aferente contractului anterior menționat sunt identice cu cele aplicate celorlalți chiriași ai societății.

Autonova SA a avut în anul 2016 relații comerciale atât în calitate de furnizor cât și de client cu societatea Prodeximp SRL Satu Mare, al cărui administrator este dl Mureșan Petre care este și președintele Consiliului de Administrație al societății. Vezi nota 14.1.

4. Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o moneda străină sunt prezentate în nota 6 „Politici contabile.”

5. Informații referitoare la impozitul pe profit:

Profitul societății este realizat din activitatea curentă a societății. În cursul exercițiului financiar al anului 2017 nu s-au înregistrat venituri și cheltuieli din activitatea extraordinară.

Din reconcilierea profitului brut cu veniturile neimpozabile și cu cheltuielile nedeductibile, a rezultat ca societatea are de plată impozit pe profit în suma de 185.821 lei aferent întregului exercițiu financiar 2017.

6. Cifra de afaceri aferenta anului 2017 a fost realizată din producția de echipamente de frână, producție de componente pentru industria non auto, din prestări de servicii și venituri din închirierea spațiilor disponibile.

7. Societatea a încheiat un contract de leasing financiar în anul 2012, 4 contracte încheiate în cursul anului 2016 și 2 contracte în anul 2017, care sunt în derulare conform contractelor încheiate.

8. Onorariile plătite persoanelor care au verificat situațiile financiare anuale sunt în suma de 3.000 euro.

9. Nu s-au acordat și nu s-au primit în cursul exercițiului financiar angajamente.

10. Pentru creditele angajate societatea a garantat cu ipoteca pe o parte din clădirile și terenurile deținute în proprietate și cesiune de creanțe pentru veniturile din contractele de închirieri. Toate bunurile ipotecate precum și utilajele și stocurile sunt asigurate.

#### NOTA 11 Stocuri

<i>Denumire</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>2017/2016 (%)</b>
Materii prime și materiale consumabile	3.233.481	2.535.557	78,42
Producție în curs de execuție	505.217	258.187	51,10
Produse finite și mărfuri	518.278	298.682	57,63
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	0	6.570	
<b>Total stocuri</b>	<b>4.256.976</b>	<b>3.098.996</b>	<b>72,90</b>

#### NOTA 12 Disponibilitati banesti

<b>Lei</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>2017/2016 (%)</b>
Conturi la bănci în lei	456.907	1.374.439	300,81
Numerar în casierie	10.684	5.776	54,06
<b>Numerar la sfârșitul perioadei</b>	<b>467.591</b>	<b>1.380.215</b>	<b>295,18</b>
Alte valori	17	17	100,00
<b>Total numerar și conturi asimilate</b>	<b>467.608</b>	<b>1.380.232</b>	<b>295,17</b>

#### NOTA 13 Investitii financiare pe termen scurt

Societatea nu are investitii financiare pe termen scurt

#### NOTA Părți afiliate

S.C. AUTONOVA SA nu are asocieri cu alte întreprinderi, nu deține titluri de participare strategică la alte societăți comerciale.

#### 14.1 Tranzacții cu părți afiliate

La 31 decembrie 2017 societatea a avut relații cu părți afiliate.

- Cu SC Prodeximp SRL în calitate de furnizor de servicii pentru lucrări de investiții în valoare de 125.718,74 lei, inclusiv TVA.
- Cu SC Metalprod Service SRL în calitate de client contravaloarea chirie în sumă de 153.589,98 lei, inclusiv TVA, iar în calitate de furnizor de reparații scule suma de 22.598,04 inclusiv TVA.

#### 14.2 Situația soldurilor rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri și servicii cu părți afiliate

Datoriile societății către alte societăți din grup se prezintă astfel:

- Nu este membra a unui grup și nu are datorii către grup.

Creanțele Societății față de societățile grupului se prezintă astfel:

- Nu are creanțe la părți afiliate,

Situația împrumuturilor de la părți afiliate:

- Nu are împrumuturi de la părți afiliate.

#### NOTA 15 Mediul înconjurător

Romania se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația europeană în vigoare. La 31 decembrie 2017, societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative și ca urmare nu a înregistrat nici un provizion referitor la costuri anticipate, inclusiv taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu.

#### NOTA 16 Evenimente ulterioare

Conducerea societății nu are cunoștință de alte evenimente ulterioare datei de 31 decembrie 2017 care ar putea avea un impact semnificativ și ar trebui să fie prezentate în aceste situații financiare.

#### NOTA 17 Managementul riscului

Principalele riscuri la care este supusă societatea și politicile aplicate sunt detaliate mai jos.

##### Riscul de preț

Cunoscând faptul că în perioadă de criză prețul este determinant, s-au întreprins următoarele măsuri pentru atenuarea efectului acestei categorii de risc:

- reducerea unor prețuri la produse
- re-proiectarea tehnologică a diferitelor categorii de produse pentru reducerea costurilor
- analiza săptămânală a tuturor categoriilor de costuri

##### Riscul de credit

- s-au asigurat condițiile pentru onorarea în continuare fără probleme a obligațiilor de rambursare a creditelor

##### Risc de lichiditate și cash-flow

- s-au convenit unele înțelegeri cu anumiți furnizori cu putere financiară mai mare pentru a accepta plata la termene mai mari decât cele stabilite anterior;
- monitorizarea constantă a lichidității;
- previzionări ale lichidității curente;
- monitorizarea zilnică a fluxurilor de trezorerie și evaluarea efectelor asupra creditorilor săi, a accesului limitat la fonduri.

##### Riscul decizional de dezvoltare

Pentru atenuarea efectelor acestui risc, s-au avut în vedere realizarea de investiții numai dacă se asigură creșterea cifrei de afaceri acum sau în viitorul apropiat și numai pentru partenerii stabili, cu creșterea obligatorie a productivității muncii, respectiv a rentabilizării producției.

##### Riscul de strategie și furt

- s-au luat măsuri pentru evitarea acestor fapte



**Riscul valutar**

Pentru aceasta categorie de risc s-au avut în vedere următoarele acțiuni:

- monitorizarea permanentă, împreună cu băncile, pentru a asigura schimbul valutar în momentele cele mai favorabile pentru Autonova,
- contractarea creditelor atât în lei cât și în valută pentru a diminua riscul valutar, ținând cont de faptul că prețul produselor noastre este stabilit în valută, facturat în lei la data livrării iar aprovizionările se fac cu pondere mare de la furnizori externi, deci plăți mari în valută.

**Riscul de piață**

Pentru a rezista presiunii concurențiale a celorlați jucători de pe această piață, societatea a făcut investiții în creșterea și modernizarea capacităților de producție.

Economia românească este în tranziție, existând nesiguranță cu privire la evoluția viitoare a politicii și dezvoltării economice. Conducerea societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatului din exploatare și a fluxurilor de trezorerie a societății.

**- Riscul fiscal**

Începând cu 1 ianuarie 2007 România a devenit membră a Uniunii Europene și prin urmare trebuie să aplice reguli detaliate și complexe în baza Tratatelor, Reglementărilor și Directivelor Uniunii Europene. Societatea trebuie să se conformeze legislației Uniunii Europene de la 1 ianuarie 2007, în consecință este pregătită să aplice schimbările solicitate de legislația UE. Aceste schimbări au fost implementate, însă autoritățile fiscale au un interval de până la 5 ani pentru a controla modul în care aceste schimbări au fost implementate.

Înterpretarea textului și procedurile de implementare în practică ale reglementărilor fiscale adoptate pot să difere și există un risc ca anumite tranzacții, spre exemplu, să fie interpretate diferit de către autoritățile fiscale, față de tratamentul societății.

În plus, Guvernul României are un număr de agenții care sunt autorizate să efectueze controale ale societăților care își desfășoară activitatea în România. Aceste controale sunt similare ca natură cu controalele fiscale efectuate de autoritățile fiscale în majoritatea statelor, dar pot fi extinse nu numai la aspectele fiscale, ci și la alte aspecte legale și de reglementare în domeniile în care respectivele agenții sunt interesate. Este probabil ca societatea să continue să facă obiectul unor controale obișnuite, pe măsură ce noi legi și reglementări sunt promulgate, având în vedere modificările frecvente ale Codului Fiscal.

**NOTA 18 Contingente****1. Acțiuni în instanță**

Societatea nu este obiectul nici unui litigiu la 31 decembrie 2017.

**2. Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 6 ani.

Profitul societății este realizat din activitatea curentă a societății. În cursul exercițiului financiar al anului 2017 nu s-au înregistrat venituri și cheltuieli din activitatea extraordinară.

Din reconcilierea profitului brut cu veniturile neimpozabile și cu cheltuielile nedeductibile, a rezultat că societatea are de plată un impozit pe profit în suma de 185.821 lei aferent întregului exercițiu financiar 2017.

Conducerea Societății considera ca obligațiile fiscale prezentate în aceste situații financiare sunt adecvate.

*Prețul de transfer*

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer.

Societatea nu are obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer deoarece relațiile comerciale cu părțile afiliate nu ating pragul prevăzut de legislația în vigoare.

Președintele Consiliului de Administrație,  
Ec. Mureșan Petre



Director economic,  
Ec. Bota Rodica Ana

