

NOTE INFORMATIVE LA BILANTUL CONTABIL INCHEIAT LA 31.12.2022

NOTA 1 Informații privind activele imobilizate:

a) imobilizări necorporale

Nr. crt.	Categoria imobilizărilor necorporale	Sold inițial 2021	Creșteri / descreșteri 2021	Sold final 2021	Creșteri / descreșteri 2022	Sold final 2022
1	Concesiuni, brevete, licențe	491.362	2.099/0	493.461	13.102/0	506.563
2	Alte imobilizări	6.227	0/0	6.227		6227
3	Avansuri -imobilizări necorporabile în curs	0	0	0	13.702/0	13.702
	Total	497.589	2.099/0	499.688	26.804/0	526.492

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 2021	Creșteri / descreșteri 2021	Sold final 2021	Creșteri / descreșteri 2022	Sold final 2022
1	Terenuri	4.719.454	0/0	4.719.454	0/0	4.719.454
2	Construcții	10.825.202	765.851/0	11.591.053	0/0	11.591.053
3	Instalații tehnice și mașini	25.529.249	4.975.855/954	30.504.150	368.544/982	30.871.712
4	Alte instalații-utilaje-mobilier	64.790	51.435 / 0	116.225	0/0	116.225
5	Imobilizări în curs	1.766.816	5.147.324/5.827.799	1.086.341	855.762/249.069	1.693.034
6	Avansuri pt. imobilizări corporale	155.696	62.802/218.498	0	874.423/0	847.423
	TOTAL	43.061.207	11.003.267 / 6.047.251	48.017.223	2.071.729 / 250.051	49.838.901

valoarea amortizării cumulate se prezintă astfel:

Nr . crt	Categoria imobilizărilor necorporale	Sold inițial 2021	Creșteri / descreșteri 2021	Sold final 2021	Creșteri / descreșteri 2022	Sold final 2022
1	Concesiuni, brevete, licențe	477.438	12.039	489.477	1.693 / 0	491,170
2	Alte imobilizări	6.227	0/0	6.227	0/0	6,227
	Total I	483.665	12.039	495.704	1693/0	497,397
3	Construcții	2.536.955	551.184	3.088.139	596.461/0	3.684.600
4	Instalații tehnice și mașini	16.310.083	2.195.880	18.505.963	2.556.933/982	21.061.914
5	Alte instalații -utilaje - mobilier	46.394	7.012	53.406	10.146/0	63.552
	Total II	18.893.432	2.754.076	21.647.508	3.163.540/982	24.810.066
	TOTAL GENERAL	19.377.097	2.754.076	22.143.212	3.165.233/982	25.307.463

NOTA 2 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

- LEI -

DENUMIREA PROVIZIONULUI *	SOLD LA 01.01.2022	TRANSFERURI		SOLD LA 31.12.2022
		IN CONT	DIN CONT	
Provizion pt depreciere creanțe	0	0	0	0

NOTA 3 Repartizarea profitului

Informații referitoare la :

Societatea a avut la 31.12.2022 un profit net de **1.160.761,10 lei**, pentru care Consiliul de Administrație face următoarea propunere de repartizare:

- **profitul net de repartizat- total** = **1.160.761,10 lei**
- Repartizare Alte rezerve - aferenta facilității profit reinvestiti suma de: **0,00 lei;**
 - Profit net nerepartizat în suma de: **1.160.761,10 lei.**

Acoperirea din profitul nerepartizat aferent anilor anteriori a pierderilor legate de răscumpărarea acțiunilor în sumă de **15.868,58 lei aferente anului 2022. Menționăm că perioada de răscumpărare a fracțiunilor de de acțiuni s-a închis.**

NOTA 4 Analiza rezultatului din exploatare

- LEI -

Nr. Crt.	Indicatori	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
1	Cifra de afaceri netă	38.453.304	34.440.272
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	30.898,697	30.171.944
3	Cheltuielile activității de baza	17.491.673	16.668.687
4	Cheltuielile activităților auxiliare		
5	Cheltuielile indirecte de producție	13.407.024	13.503.257
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	7.554.606	4.268.328
7	Variația de stoc	794.608	1.130.434
8	Cheltuielile generale de administrație	5.423.527	4.467.541
9	Alte venituri din exploatare	791.475	749.007
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	3.717.163	1.680.228
11	Venituri din exploatare	40.039.387	36.319.713

NOTA 5 Situatia creantelor si datoriilor la valoare brută

- LEI -

CREANTE	Sold la 31.12.2022 (1= 2+3)	Termen de lichiditate	
		Sub un an	Peste un an
0	1	2	3
Total creanțe : din care	4.979.549	4.979.549	
Creanțe comerciale	3.590.400	3.590.400	
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale de sănătate	25.870	25.870	
Creanțe în legătură cu bugetul de stat	155.351	155.351	
Alte creanțe	7.076	7.076	
Cheltuieli în avans	1.200.852	1.200.852	

- LEI -

DATORII	Sold la 31.12.2022 (1=2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	Între 1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total datorii : din care	14.125.899	11.568.436	2.557.463	
Împrumuturi	7.471.866	5.219.347	2.252.492	
Datorii comerciale	3.508.914	3.508.914		
Datorii în legatura cu personalul	394.621	394.621		
Datorii în legatura cu bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale	450.439	450.439		
Alte împrumuturi și datorii asimilate	454.130	149.159	304.971	
Alte datorii (inclusiv venituri în avans)	1.845.956	1.845.956		

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:

1. **principiul continuității activității**, societatea își va continua activitatea în viitorul apropiat fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;
2. **principiul permanentei metodelor**, metodele de evaluare și politicile contabile, în general, vor fi aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul;
3. **principiul prudenței**. 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 ține 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 ține 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 ține cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului este pierdere sau profit;
4. **principiul independenței exercițiului**. Societatea va ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor;
5. **principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii**, respectiv componentele elementelor de active și de datorii vor fi evaluate separat;
6. **principiul intangibilității**. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar va corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
7. **principiul necompensării**. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;
8. **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.

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.

Actiunile 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 și/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 owerdraft.

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. Actiunile 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

În cursul anului 2022 conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare din data de 17.12.2021 s-a majorat valoarea nominală a unei acțiuni de la 0,10 lei/acțiune la 1.000,00 lei/acțiune și s-a micșorat capitalul social la 3.709.000 lei rezultând astfel un număr de 3.709 acțiuni nominative în valoare de 1.000,00 lei/acțiune.

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 exercițiului financiar.

Cheltuiala înregistrată pentru indemnizațiile administratorilor și a secretarului CA pe anul 2022 a fost de 169.212 lei

Conducerea executivă este asigurată de un comitet director format din două persoane. Pentru directorul general s-a încheiat contract de muncă pe perioada nedeterminată începând cu 01.01.2020 și contract de prestări de servicii pentru funcția de director economic începând cu luna martie 2022 cu o societate de expertiză contabilă, prin reprezentantul legal, administratorul care este expert contabil. Cheltuielile cu conducerea executivă pentru anul 2022 au fost în sumă brută de 623.833 lei.

Denumire element	2021	2022	Realizări 2022/2021 (%)
Număr mediu de personal	193	189	97,93
Număr efectiv de personal la 31.12 din care:	193	167	86,53
Muncitori direct productivi	147	119	80,95
Muncitori indirect productivi	19	22	115,79
Personal TESA	27	26	96,30

In exercițiul financiar 2022 s-au înregistrat cheltuieli cu salariile în valoare de 8.195.912 lei, valoarea tichetelor de masa acordate a fost de 739.120 lei iar cheltuielile cu asigurările sociale au fost de 344.534 lei. La 31.12.2021 au rămas neachitate salariile aferente lunii decembrie și care au fost achitate in data 11 ianuarie 2022.

NOTA 9

Calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari

Indicator	2021	2022
1.Indicatori de lichiditate:		
a)Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$ (Indicatorul capitalului circulant)	0,95	1,04
b)Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active curente -Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ (Indicatorul test acid)	0,65	0,39
2.Indicatori de risc:		
a)Indicatorul gradului de îndatorare $\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	14,45%	10,95
$\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital angajat}}$	12,63%	9,87
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - $\frac{\text{Profit inaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}}$	23,30 ori	4,78 ori
3.Indicatorii de activitate(indicatori de gestiune)		
- Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocul mediu}} = \text{Numar de ori}$	9,27 ori	6,74 ori
Numar de zile de stocare $\text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 365$	39,39 zile	54,14 zile
-Viteza de rotatie a debitelor – clienti $\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 =$	48,51 zile	47,10 zile
- Viteza de rotatie a creditelor - furnizor - $\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri(fara servicii)}} \times 365$	93,81 zile	
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate - $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	1,46 rotații/an	1,37 rotații/an
- Viteza de rotatie a activelor totale $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,93 rotații/an	0,95 rotații/an
4.Indicatori de profitabilitate		
a)Rentabilitatea capitalului angajat - $\frac{\text{Profit inaintea plății dobânzii și impozitului pe profit} \times 100}{\text{Capitalul angajat}}$	16,00%	7,36%
b)Marja bruta din vânzari $\frac{\text{Profitul brut din exploatare}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	9,67%	4,88%

1. Societatea își are sediu social în Satu Mare, strada Fagului, nr. 35. Obiectul principal de activitate este producerea sistemelor de frână pentru autoturisme (CAEN 2932).

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. 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.”

4. Informații referitoare la impozitul pe profit:

Profitul societății este realizat din activitatea curentă a societății. În cursul exercițiului financiar al anului 2022 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 plata impozit pe profit în suma de 167.049 lei aferent întregului exercițiu financiar 2022.

6. Cifra de afaceri aferenta anului 2022 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 avut 2 contracte de leasing financiar încheiate în cursul anului 2017 care s-au finalizat în iunie 2022 și un contract din cursul anului 2020, care este în derulare conform contractului încheiat.

8. Onorariile plătite persoanelor care au verificat situațiile financiare anuale sunt în suma de 3.500 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

Denumirea	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021(%)
Materii prime și materiale consumabile	3.161.018	3.788.784	119,86
Producție în curs de execuție	544.999	639.445	117,33
Produse finite și mărfuri	856.380	1.893.066	221,05
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	35.066	38.906	110,95
Total stocuri	4.597.463	6.360.201	138,34

NOTA 12 Disponibilitati banesti

Lei	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021(%)
Conturi la bănci în lei	2.776.244	63.567	2,29
Numerar în casierie	10.285	8.738	84,96
Numerar la sfârșitul perioadei	2.786.529	72.305	2,59
Alte valori	17	17	100,00
Total numerar și conturi asimilate	2.786.546	72.322	2,60

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 2022 societatea a avut relații cu părți afiliate.

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 împrumuturi de la părți afiliate și nici împrumuturi acordate.

NOTA 15 Mediul înconjurător

Romania se află în prezent într-o perioadă de armonizare a legislației de mediu cu legislația europeană în vigoare. La 31 decembrie 2022, 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 cunoștiință de alte evenimente ulterioare datei de 31 decembrie 2022 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 supusa 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
- reproiectarea 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 celorlalți 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 trebuia 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.

Interpretarea 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 2022.

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 2022 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 167.049 lei aferent întregului exercițiu financiar 2022. Conducerea Societății considera că 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. Cadru 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

