



AQUILA PART PROD COM S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

La data si pentru exercitiul financiar incheiat la

31 decembrie 2022

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA SI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

CUPRINS:

PAGINA:

Situatia individuala a pozitiei financiare	1 – 2
Situatia individuala a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	3
Situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii	4 – 5
Situatia individuala a fluxurilor de numerar	6 – 7
Note la situatiile financiare individuale	8 – 65
Bazele intocmirii situatiilor financiare	
1. Societatea care raporteaza si informatii generale	8-9
2. Bazele intocmirii situatiilor financiare	9-10
3. Moneda functionala si moneda de prezentare	10
4. Utilizarea rationamentelor profesionale si a estimarilor	10-11
Politici contabile	
5. Bazele evaluarii	11
6. Politici contabile semnificative	11-26
7. Standarde si interpretari care nu au fost adoptate inca	27-29
Performanta financiara a exercitiului	
8. Venituri	30
9. Alte venituri	31
10. Alte cheltuieli de exploatare	31
11. Costuri de finantare nete	32
12. Rezultatul pe actiune	32
13. Beneficiile angajatilor	33
Impozit pe profit	
14. Impozitul pe profit	33-34
Active	
15. Stocuri	35
16. Creante comerciale	35-36
17. Alte creante si avansuri acordate	37
18. Numerar si echivalente de numerar	37
19. Imobilizari corporale	38-39
20. Imobilizari necorporale si fond comercial	39-40
21. Investitii imobiliare	40-41
22. Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante pe termen lung de la partile afiliate	41-42
Capitaluri proprii si pasive	
23. Capital si rezerve	43-44
24. Datorii comerciale	45
25. Alte datorii	45
26. Imprumuturi bancare	45-48
27. Leasing	48-50
28. Investitii in filiale	50

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA SI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Instrumente financiare

29. Instrumente financiare - valori juste si managementul riscului 51-58

Alte informatii

30. Parti afiliate 59-60
31. Fuziunea legala 61
32. Contingente 62
33. Angajamente 62
34. Raportare pe segmente 62-64
35. Evenimente ulterioare 65

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	19	171.198.718	108.302.107
Investitii imobiliare	21	10.810.594	11.188.577
Imobilizari necorporale	20	1.156.683	1.542.243
Fond comercial	20	5.011.706	5.011.706
Investitii in filiale	28	25.923.057	25.923.057
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	33.633.553	52.124.075
Creante privind impozitul amanat	14	3.723.416	2.711.303
Alte active imobilizate		585.416	316.990
Total active imobilizate		252.043.143	207.120.058
Active circulante			
Stocuri	15	152.481.745	128.362.699
Creante comerciale	16	234.620.704	*185.981.034
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate	22	3.591.648	6.672.011
Alte creante	17(a)	1.237.377	*3.932.642
Avansuri acordate	17(b)	28.507.578	*32.823.412
Depozite pe termen scurt	18(b)	160.000.000	195.000.000
Numerar si echivalente de numerar	18(a)	15.683.671	37.030.827
Total active circulante		596.122.723	589.802.625
Total active		848.165.866	796.922.683
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	23	180.590.088	30.589.788
Prime de emisiune		199.356.416	349.356.716
Actiuni proprii		(991.972)	(991.972)
Rezerve legale	23	9.360.436	4.715.621
Rezultat reportat		97.813.748	109.003.204
Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii		486.128.716	492.673.357
Total capitaluri proprii		486.128.716	492.673.357

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

DATORII	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare pe termen lung	26	-	2.051.211
Portiunea pe termen lung a datoriilor de leasing	26	90.578.567	30.809.299
Datorii comerciale	24	59.666	1.688.836
Datorii privind contractele cu clientii		247.517	121.680
Datorii privind impozitul amanat	14	382.626	-
Total datorii pe termen lung		91.268.376	34.671.026
Datorii curente			
Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor bancare pe termen lung	26	2.050.921	2.461.455
Portiunea pe termen scurt a datoriilor de leasing	26	32.612.024	35.982.195
Datorii comerciale	24	194.754.754	*195.984.891
Beneficiile angajatilor	13	25.284.030	23.055.446
Datorii privind impozitul pe profit curent		5.019.861	1.774.732
Datorii privind contractele cu clientii		-	229.206
Alte datorii	25	11.047.184	10.090.375
Total datorii curente		270.768.774	269.578.300
Total datorii		362.037.150	304.249.326
Total capitaluri proprii si datorii		848.165.866	796.922.683

Cifrele comparative la 31 decembrie 2021 au fost reclasificate in conformitate cu prezentarea adoptata in 2022; pentru mai multe detalii, consultati nota 6 (x).

**Suma de 25.402.201 RON, reprezentand avansuri pentru stocuri, servicii si alte elemente raportate la 31 decembrie 2021 in categoria „Alte creante” este acum inclusa in categoria „Avansuri acordate”.*

***Suma de 23.196.454 RON reprezentand reduceri angajate la sfarsitul exercitiului in vederea acordarii catre clienti a fost raportata la 31 decembrie 2021 in categoria „Datorii comerciale” ca datorii cu rambursari iar in prezent, suma de (23.196.454 RON) este inclusa in categoria „Creante comerciale” ca o reducere a creantelor comerciale.*

Semnate si aprobate la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin



Director Financiar
Bascau Sorin



Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri	8	2.111.797.827	1.860.539.240
Alte venituri	9	7.366.889	4.658.276
Costul bunurilor vandute	15	(1.561.314.618)	(1.394.748.837)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport		(76.530.176)	(58.060.597)
Salarii si alte beneficii ale angajatilor	13	(208.946.623)	(186.808.297)
Cheltuieli cu reparatii, intretinere si materiale		(22.017.777)	(20.206.083)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	19,20,21	(47.431.084)	(47.739.904)
(Cheltuiala cu pierderile din creditare preconizate)/Reluarea pierderilor din creditare	16,22	(19.807.565)	2.169.966
Alte cheltuieli de exploatare	10	(94.999.574)	(79.355.982)
Profit din exploatare		88.117.299	80.447.782
Venituri financiare - venituri din dobanzi	11	7.570.116	1.364.802
Alte venituri financiare		-	44.761
Cheltuieli financiare	11	(3.420.603)	(9.471.696)
Costuri de finantare nete	11	4.149.513	(8.062.133)
Profit inainte de impozitare		92.266.812	72.385.649
Cheltuiala cu impozitul pe profit	14	(14.263.449)	(8.834.041)
Profitul exercitiului financiar		78.003.363	63.551.608
Total rezultat global		78.003.363	63.551.608
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat	12	0,065	0,056*

**Rezultatul pe actiune de baza si diluat pentru 2021 este retratat. Numarul mediu ponderat de actiuni are in vedere efectul mediu ponderat al primei de emisiune aparut in 2022 (nota 12).*

Semnate si aprobate la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin



Director Financiar
Bascau Sorin



Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2021		3.614.728	20.632.335	-	984.685	69.505.675	94.737.423
Rezultat global							
Profitul exercitiului financiar		-	-	-	-	63.551.608	63.551.608
Alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-	-	-
Total rezultat global		-	-	-	-	63.551.608	63.551.608
Tranzactii cu actionarii Societatii							
Contributii si distribuii							
Emisiunea de actiuni	23	10.000.020	345.699.421	-	-	-	355.699.441
Dividende catre actionarii Societatii	23	-	-	-	-	(21.395.289)	(21.395.289)
Rascumpararea actiunilor proprii		-	-	(991.972)	-	-	(991.972)
Total contributii si distribuii		10.000.020	345.699.421	(991.972)		(21.395.289)	333.312.180
Total tranzactii cu actionarii Societatii		10.000.020	345.699.421	(991.972)		(21.395.289)	333.312.180
Alte modificari ale capitalurilor proprii							
Impactul fuziunii legale	31			-	107.000	965.146	1.072.146
Incorporarea primelor de fuziune		16.975.040	(16.975.040)	-	-	-	-
Constituirea rezervelor legale	23	-	-	-	3.623.936	(3.623.936)	-
Sold la 31 decembrie 2021		30.589.788	349.356.716	(991.972)	4.715.621	109.003.204	492.673.357

Semnate si aprobate la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin



Director Financiar
Bascau Sorin



Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Note	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022		30.589.788	349.356.716	(991.972)	4.715.621	109.003.204	492.673.357
Rezultat global							
Profitul exercitiului financiar						78.003.363	78.003.363
Alte elemente ale rezultatului global							
Total alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-	-	-
Total rezultat global		-	-	-	-	78.003.363	78.003.363
Tranzactii cu actionarii Societatii Contributii si distribuirii							
Emisiunea de actiuni	23	150.000.300	(150.000.300)				-
Dividende catre actionarii Societatii	23					(84.548.003)	(84.548.003)
Rascumpararea actiunilor proprii		-	-	-	-	-	-
Total contributii si distribuirii		150.000.300	(150.000.300)	-	-	(84.548.003)	(84.548.003)
Total Tranzactii cu actionarii Societatii		150.000.300	(150.000.300)	-	-	(84.548.003)	(84.548.003)
Alte modificari ale capitalurilor proprii							
Constituirea rezervelor legale	23				4.644.815	(4.644.815)	-
Sold la 31 decembrie 2022		180.590.088	199.356.416	(991.972)	9.360.436	97.813.748	486.128.716

Semnate si aprobate la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin



Director Financiar
Bascau Sorin



Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare			
Profit dupa impozitare		78,003,363	63,551,608
Ajustari pentru:			
Amortizarea imobilizarilor necorporale si corporale	19,20,21	47.431.084	47.739.904
Pierdere/(Castig) din cedarea imobilizarilor corporale	9, 19	(1.381.206)	(722.147)
Cheltuiala/ (reluarea) deprecierii	16, 22	19.807.565	(2.169.966)
Total venituri din finantare	11	(7.570.116)	(1.409.564)
Total cheltuieli de finantare	11	3.420.603	9.471.696
Cheltuiala cu impozitul pe profit	14	14.263.449	8.834.041
Modificari in:			
Descresteri / (cresteri) ale stocurilor		(24.119.046)	(4.943.333)
Descresteri / (cresteri) ale creantelor comerciale		(53.399.382)	21.072.799
Descresteri / (cresteri) ale altor creante		(2.269.793)	(12.898.507)
Descresteri / (cresteri) ale avansurilor acordate		4.315.834	(1.553.789)
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor comerciale		(3.066.045)	(34.554.268)
Cresteri / (descresteri) ale altor datorii		4.347.013	(2.649.180)
Cresteri / (descresteri) ale provizioanelor si beneficiilor pentru angajati		2.228.584	1.551.856
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor privind contractele cu clientii		103.369	(643.997)
Numerar generat din activitatea de exploatare		82.115.276	90.677.154
Dobanzi platite		(2.617.125)	(5.640.249)
Impozit pe profit platit		(11.018.320)	(9.475.861)
Numerar net din activitatea de exploatare		68.479.831	75.561.043

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare individuale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale		(11.852.676)	(5.358.881)
Plati pentru achizitia de filiale	28	-	(22.400.000)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		1.862.126	1.688.076
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate		6.523.032	7.078.096
Dobanzi incasate		7.391.897	1.364.802
Descrestere/(crestere) in depozitele pe termen scurt		35.000.000	(195.000.000)
Numerar transferat in cadrul fuziunii legale		-	217.906
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		38.924.379	(212.410.001)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Incasari din emisiuni de actiuni		-	354.163.759
Rambursari de imprumuturi bancare pe termen lung	26	(2.453.463)	(2.461.455)
Rambursari de imprumuturi bancare pe termen scurt	26	-	(140.752.746)
Plati de datorii de leasing	26	(41.751.176)	(41.943.772)
Dividende platite	23	(84.546.727)	(21.395.289)
Numerar net utilizat in activitatea de finantare		(128.751.366)	147.610.497
(Descresterea)/cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(21.347.156)	10.761.539
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	18	37.030.827	26.269.288
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	18	15.683.671	37.030.827

Semnate si aprobate la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin



Director Financiar
Bascau Sorin



AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

1. SOCIETATEA CARE RAPORTEAZA SI INFORMATII GENERALE

Informatii generale despre Societate

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare individuale ale AQUILA PART PROD COM S.A. („Societatea” sau „Aquila”).

Sediul si activitatile entitatilor Societatii sunt urmatoarele:

Entitate	Sediu	Numar inregistrare Registrul Comertului / Cod Unic de Inregistrare	Activitate
AQUILA PART PROD COM S.A.	Strada Malu Rosu nr. 105A, Ploiesti, Judetul Prahova, Romania	J29/2790/1994 6484554	Vanzari cu ridicata de bunuri de consum Prestarea de servicii logistice; Transportul intern si extern de marfuri

In baza Adunarii Generale a Actionarilor din 8 iunie 2021, Aquila Part Prod Com S.A. a majorat capitalul social cu 16.975.040 RON prin emisiunea a 1.697.504 actiuni cu o valoare nominala de 10 RON. Emisiunea de actiuni s-a efectuat in raport cu incorporarea integrala a primei statutare de emisiune determinata de fuziunea cu SECA DISTRIBUTION S.R.L.. In plus, Societatea a modificat valoarea nominala a actiunilor de la 10 RON la 0,15 RON prin divizarea actiunilor, numarul total de actiuni emise de Societate dupa divizarea actiunilor fiind de 133.333.600.

In noiembrie 2021, Aquila Part Prod Com S.A. a majorat capitalul social cu 10.000.020 RON prin emisiunea a 66.666.800 actiuni cu o valoare nominala de 0,15 RON. Actiunile emise au fost utilizate pentru oferta publica initiala la care Aquila Part Prod Com S.A. a primit suma de 355.157.710 RON (suma bruta: 366.667.400 RON, comision de broker: 11.509.689 RON).

In baza rezolutiei Adunarii Generale extraordinare a Actionarilor Aquila Part Prod Com S.A. din 23 februarie 2022, majorarea capitalului social se realizeaza pentru sustinerea activitatii curente a Societatii; capitalul social va fi majorat cu suma de 150.000.300 RON, reprezentand prime de emisiune; numarul de actiuni emise ca parte a majorarii de capital este de 1.000.002.000 actiuni noi; fiecare actionar al Societatii inregistrat in Registrul Actionarilor la data inregistrarii va primi cu titlu gratuit 5 actiuni nou-emise pentru fiecare actiune detinuta la data inregistrarii. Numarul mediu ponderat de actiuni ordinare a fost ajustat pentru efectul primei de emisiune in luna februarie 2022 si, prin urmare, exercitiul financiar 2021 a fost retratat (nota 21).

La 31 decembrie 2022, actionarii Societatii sunt domnul Vasile Constantin Catalin si domnul Dociu Alin Adrian, fiecare detinand 33,3% in fiecare societate si o serie de alti actionari, care au o detinere combinata de actiuni de 33,4%.

Actionar	Numar de actiuni	Valoare nominala (RON)	Capital social statutar (RON)
DI. Vasile Constantin Catalin	400.000.800	0,15	60.000.120
DI. Dociu Alin Adrian	400.000.800	0,15	60.000.120
Alti actionari	400.000.800	0,15	60.000.120
Total	1.200.002.400		180.000.360

La 31 decembrie 2021 actionarii Societatii sunt domnul Vasile Constantin Catalin si domnul Dociu Alin Adrian, fiecare detinand 33,33% din actiuni in fiecare societate si o serie de alti actionari cu o detinere combinata de 33,34% din actiuni. Numarul de actiuni detinut in Societate este detaliat mai jos:

Actionar	Numar de actiuni	Valoare nominala (RON)	Capital social statutar (RON)
DI Vasile Constantin Catalin	66.666.800	0,15	10.000.020
DI Dociu Alin Adrian	66.666.800	0,15	10.000.020
Alti actionari	66.666.800	0,15	10.000.020
Total	200.000.400		30.000.060

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

1. SOCIETATEA CARE RAPORTEAZA SI INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

Filialele Aquila sunt urmatoarele:

Entitate	% participatie la 31 decembrie 2022	% participatie la 31 decembrie 2021
PRINTEX S.A.	95,75%	95,75%
TRIGOR AVD S.R.L.	100%	100%

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare individuale sunt intocmite in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de UE.

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 cu modificarile ulterioare, este in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de UE, cu exceptia IAS 21 cu exceptia IAS 21 „Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda functionala”, 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. Aceste exceptii nu afecteaza conformitatea situatiilor financiare ale Societatii si Societatii cu IFRS adoptate de UE.

Principiile contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare individuale sunt prezentate in nota 2.

Situatiile financiare individuale au fost aprobate si autorizate spre publicare de catre Consiliul de Administratie la data de 28 martie 2023. Situatiile financiare individuale vor fi prezentate pentru aprobarea actionarilor in cadrul adunarii programate in data de 28 aprilie 2023.

Detaliile privind politicile contabile ale Societatii sunt incluse in nota 6.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii, ceea ce presupune ca Societatea isi va putea continua activitatea in viitorul apropiat.

La 31 decembrie 2022 pozitia financiara a Societatii prezinta active curente nete de 325 milioane RON, in principal datorita depozitelor pe termen scurt legate de IPO (Oferta Publica Initiala) in valoare 160 milioane RON, Societatea neavand imprumuturi pe termen scurt utilizate. Pozitia neta curenta la 31 decembrie 2021 a fost de 320 milioane RON. Societatea continua sa tranzactioneze profitabil si sa genereze fluxuri de numerar pozitive, astfel, conducerea Societatii a evaluat ca acesta este capabil sa isi indeplineasca obligatiile pe masura ce devin exigibile.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, activele nete ale Societatii sunt in valoare de 486 milioane RON, respectiv, 492 milioane RON. Pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea a raportat profituri de 78 milioane RON si 64 milioane RON, peste nivelul bugetat.

Societatea a distribuit dividende in 2022 in valoare de 84 de milioane RON, iar conducerea considera ca disponibilitatea actuala a resurselor este suficienta pentru a permite Societatii sa isi continue activitatea si sa isi achite obligatiile in cursul normal al activitatii, fara a fi nevoie de vanzari substantiale de active, intrerupere a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

Desi anul precedent a fost caracterizat de o volatilitate semnificativa si de marje scazute pentru unul dintre segmente, avand in vedere tendinta de investitii masive in digitalizare, combinata cu imbunatatirea conditiilor de pe piata si cresterea portofoliului, Societatea a obtinut si urmareste sa obtina in viitor castiguri si profituri nete mai mari.

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE (CONTINUARE)

Principiul continuitatii activitatii (continuare)

Razboiul aflat in desfasurare in Ucraina si sanctiunile aferente indreptate impotriva Federatiei Ruse au un impact continuu asupra economiilor europene si la nivel global. Entitatea nu are expunere directa semnificativa fata de Ucraina, Rusia sau Belarus. Cu toate acestea, impactul asupra situatiei economice generale poate necesita revizurii in timp util ale anumitor ipoteze si estimari.

Pe baza celor descrise mai sus si a planurilor aferente anului 2023, conducerea a evaluat ca utilizarea principiului privind continuitatea activitatii pentru intocmirea situatiilor financiare individuale este adecvata.

3. MONEDA FUNCTIONALA SI MONEDA DE PREZENTARE

Aceste situatii financiare individuale sunt prezentate in lei (RON), care este moneda functionala a Societatii.

Toate informatiile financiare sunt prezentate in RON, cu exceptia cazului in care se indica altfel.

4. UTILIZAREA RATIONAMENTELOR PROFESIONALE SI A ESTIMARILOR

La intocmirea acestor situatii financiare individuale, conducerea a folosit rationamente, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de aceste estimari.

Estimarile si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor sunt recunoscute prospectiv.

Ipoteze si incertitudini de estimare

Informatii cu privire la ipotezele si incertitudinile datorate estimarilor care prezinta un risc semnificativ de a determina ajustari semnificative asupra valorilor contabile ale activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar sunt incluse in urmatoarele note:

- Notele 6 litera (g) (iii) si 6 (h) (iii) – duratele utile de viata a imobilizarilor corporale si necorporale;
- Notele 6 litera (m) (i), 22 si 29 (b) – evaluarea pierderilor din creditare previzionate (ECL) pentru creantele comerciale, imprumuturile acordate partilor afiliate si creantele pe termen lung de la partile afiliate;
- Notele 6 (p), 27 si 32 – recunoasterea si evaluarea provizioanelor si a datoriilor contingente: ipoteze cheie cu privire la probabilitatea si amploarea unei iesiri de resurse; si
- Nota 16, 24 – rationamente cu privire la compensarea reducerilor angajate acordate cu creante comerciale si a reducerilor angajate primite cu datoriile comerciale.

Evaluarea valorilor juste

Anumite politici contabile ale Societatii si cerintele de prezentare a informatiilor necesita determinarea valorilor juste atat pentru activele si datoriile financiare, cat si pentru cele nefinanciare.

La evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea foloseste date observabile de piata, in masura in care este posibil. Valorile juste sunt clasificate in cadrul diferitelor niveluri ale ierarhiei valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite in tehnicile de evaluare, dupa cum urmeaza:

4. UTILIZAREA RATIONAMENTELOR PROFESIONALE SI A ESTIMARILOR (CONTINUARE)

- Nivelul 1: preturile cotate (neajustate) pe piete active pentru active sau datorii identice;
- Nivelul 2: date de intrare, altele decat preturile cotate incluse la Nivelul 1, care sunt observabile pentru un activ sau datorie, fie direct (ex. preturi), fie indirect (ex. derivate din preturi);
- Nivelul 3: date de intrare pentru un activ sau o datorie care nu au la baza date observabile in piata (date de intrare neobservabile).

Daca datele de intrare folosite pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe diferite niveluri ale ierarhiei valorii juste, atunci masurarea valorii juste este clasificata in intregime la nivelul ierarhiei valorii juste corespunzator celui mai jos nivel semnificativ pentru intreaga evaluare.

Ipoteze si incertitudini de estimare

Societatea recunoaste transferurile intre nivelurile ierarhiei valorii juste la sfarsitul perioadei de raportare in care a aparut o modificare.

Informatii suplimentare privind ipotezele utilizate pentru determinarea valorilor juste sunt incluse in urmatoarele note:

- Nota 29 litera (a) - instrumente financiare.

5. BAZELE EVALUARII

Situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza costului istoric.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

(a) Venituri din contractele cu clientii

In conformitate cu acest standard veniturile sunt recunoscute atunci cand sau pe masura ce clientul dobandeste controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la valoarea care reflecta pretul pe care Societatea se asteapta sa fie indreptatit sa-l primeasca in schimbul acelor bunuri sau servicii.

Veniturile sunt evaluate pe baza contravalorii la care Societatea se asteapta sa aiba dreptul in cadrul unui contract cu un client si exclud sumele colectate in numele unor terti (cum ar fi TVA, accize sau alte impozite legate de vanzare).

Tabelul urmatoar ofera informatii cu privire la natura si calendarul indeplinirii obligatiilor de executare in contractele cu clientii si politicile conexe de recunoastere a veniturilor.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(a) Venituri din contractele cu clientii (continuare)

	Natura si indeplinirea obligatiilor de executare	Politici de recunoastere a veniturilor
Vanzarea de bunuri	<p>Obligatiile de executare sunt convenite pe baza ordinelor de cumparare primite de la clienti in temeiul contractelor-cadru. In consecinta, fiecare bun suplimentar care urmeaza sa fie livrat pe baza ordinelor de cumparare reprezinta o obligatie de executare distincta.</p> <p>Clientii obtin controlul marfurilor atunci cand bunurile sunt livrate si au fost acceptate la sediul lor. Obligatia de executare este indeplinita la momentul specific.</p> <p>Facturile sunt emise atunci cand bunurile sunt expediate din depozitele Societatii. Avand in vedere faptul ca livrarile se efectueaza in aceeasi tara si folosind reseaua de distributie a Societatii, nu se inregistreaza o perioada semnificativa intre momentul expedierii si cel al livrarii.</p> <p>Societatea ofera reduceri, care sunt incluse in factura emisa.</p> <p>Termenele de plata a facturilor emise variaza intre 15 si 90 de zile.</p> <p>De asemenea, Societatea ofera reduceri bazate pe volum pentru anumite marci de bunuri, volumele pe baza carora sunt stabilite reducerile si procentele aplicate fiind stabilite in contractele cu clientii. Prin urmare, pentru obligatiile de executare indeplinite, Societatea este remunerat cu contraprestatii variabile care includ sumele angajate pentru reducerile care urmeaza sa fie acordate. Societatea estimeaza reducerile care urmeaza sa fie acordate pe baza volumului efectiv al vanzarilor si a conditiilor contractuale.</p> <p>Contractele cu clientii sunt intocmite pe baza anuala. Nu exista avansuri sau retineri de plati semnificative.</p>	<p>Veniturile sunt recunoscute atunci cand bunurile sunt livrate si au fost acceptate de clienti la sediul lor (la un moment specific). Societatea recunoaste veniturile atunci cand obligatia de executare este indeplinita, care este momentul in care controlul asupra bunurilor promise este transferat clientilor sai, intr-o suma care reflecta contravaloarea pe care Societatea se asteapta sa fie indreptatit sa o primeasca in schimbul bunurilor respective.</p> <p>Pentru majoritatea aranjamentelor cu clientii Societatii, controlul se transfera catre client la momentul livrarii bunurilor, deoarece, in general, acesta este momentul cand titlul legal, detinerea fizica si riscurile si recompensele legate de bunurile in cauza sunt transferate catre client. Momentul indeplinirii obligatiei de executare nu este supus unui rationament semnificativ.</p> <p>Aquila genereaza venituri in principal din distributia si vanzarea de produse catre clientii sai. In esenta, toate veniturile sunt recunoscute la momentul in care produsul este livrat clientului. Societatea acorda anumitor clienti stimulente pentru vanzari, cum ar fi reduceri sau discounturi, care sunt contabilizate drept contravaloare variabila. Contravaloarea variabila se bazeaza pe sume cunoscute la momentul indeplinirii obligatiei de executare si, prin urmare, necesita un rationament minim. Reducerile bazate pe volum neacordate clientilor inainte de sfarsitul exercitiului financiar sunt recunoscute conform principiului contabilitatii de angajamente.</p> <p>Astfel de reduceri pe baza de volum sunt tratate ca o contravaloare variabila si o estimare a acestora este inclusa in pretul tranzactiei. Avand in vedere ca in contracte este inclusa baza legala pentru decontare neta, sumele efective sunt decontate la emiterea notelor de credit, incluzand angajamentele privind reducerile acordate.</p> <p>Dupa indeplinirea obligatiilor de executare impuse de Societate, aceasta are un drept neconditionat la contravaloarea acestora, astfel cum se prevede in contractele sale cu clientii. Creantele Aquila aferente contractelor cu clientii vor fi colectate in general in mai putin de 90 de zile, in conformitate cu termenii de plata. Creantele aferente contractelor cu clientii mai putin provizioanele prezentate in bilantul individual sunt incluse pe linia de creante comerciale in bilant. Societatea Aquila nu are comisioane semnificative platite care pot fi atribuite direct obtinerii unui anumit contract.</p>

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(a) Venituri din contractele cu clientii (continuare)

	Natura si indeplinirea obligatiilor de executare	Politici de recunoastere a veniturilor
Servicii logistice: servicii de depozitare, manipulare, ambalare	<p>Obligatia de executare consta in prestarea de servicii legate de bunurile clientilor pentru care Societatea asigura distributia.</p> <p>Obligatia de executare este indeplinita pe masura ce Societatea presteaza in mod continuu/in timp serviciile logistice.</p> <p>Facturile se emit lunar pe baza documentelor care atesta serviciile prestate de Societate in cursul lunii respective. Termenele de plata a facturilor emise variaza intre 15 si 90 de zile.</p> <p>Contractele cu clientii sunt intocmite pe baza anuala. Nu exista avansuri sau retineri de plati semnificative.</p>	<p>Veniturile sunt recunoscute in timp, deoarece clientul primeste si consuma simultan beneficiile oferite de serviciile prestate de catre Societate pe masura ce acestea sunt executate. Serviciile sunt recunoscute in contabilitate pe baza lunara.</p>
Servicii de transport	<p>Obligatia de executare consta in transportul marfurilor clientilor de la depozite la comerciantii cu amanuntul. Fiecare transport de marfuri comandat de client reprezinta o obligatie de executare. Obligatia de executare este indeplinita atunci cand transportul este finalizat.</p> <p>Facturile se emit lunar pe baza documentelor justificative sau a transporturilor finalizate pe parcursul lunii. Termenele de plata a facturilor emise variaza intre 15 si 90 de zile.</p> <p>Contractele cu clientii sunt intocmite pe baza anuala. Nu exista avansuri sau retineri de plati semnificative.</p>	<p>Veniturile sunt recunoscute in momentul in care transportul este finalizat.</p>

(b) Venituri si cheltuieli de finantare

Veniturile si cheltuielile de finantare ale Societatii includ in principal:

- venituri din dobanzi;
- cheltuieli cu dobanzile; si
- castig sau pierdere valutara aferent(a) activelor financiare si datoriilor financiare.

Veniturile din dobanzi sau cheltuielile cu dobanzile sunt recunoscute prin metoda dobanzii efective. Pentru politica privind instrumentele financiare, consultati nota 6 (k).

(c) Tranzactii in valuta

(i) Tranzactii valutare

Tranzactiile valutare se convertesc in moneda functionala la cursul de schimb aferent datei fiecărei tranzactii.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta se convertesc in moneda functionala la cursul de schimb la data raportarii. Activele si datoriile nemonetare evaluate la valoarea justa intr-o valuta sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb de la data la care a fost determinata valoarea justa. Diferentele de curs valutar sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii. Elementele nemonetare denumite intr-o valuta si care sunt evaluate pe baza costului istoric nu sunt convertite.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(d) Beneficiile angajatilor

(i) Beneficii pe termen scurt ale angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta la valoarea care se asteapta sa fie platita daca Societatea are o obligatie prezenta, legala sau implicita de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de angajat, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

(ii) Planuri de beneficii determinate

In cursul activitatii normale, Societatea efectueaza plati catre sistemele de pensii de stat in numele angajatilor sai. Toti angajatii Societatii sunt membri ai schemelor de pensii administrate de stat.

Societatea nu gestioneaza niciun alt sistem de pensii sau plan de pensii si, prin urmare, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare pentru angajatii actuali si fostii angajati. Societatea nu dispune de planuri de beneficii determinate.

(e) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Cheltuiala cu impozitul pe profit este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii, cu exceptia cazului in care se refera la combinari de intreprinderi sau la elemente recunoscute direct in capitalurile proprii sau in alte elemente ale rezultatului global.

(i) Impozitul curent

Impozitul curent include impozitul care se asteapta sa fie platit sau primit pentru profitul impozabil sau din pierderea fiscala realizata in anul curent, precum si orice ajustare privind impozitul de platit sau de recuperat aferenta anilor precedenti.

Acesta este evaluat utilizand rate de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data raportarii.

(ii) Impozitul amanat

Impozitul amanat este recunoscut pentru diferentele temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopuri de raportare financiara si baza fiscala. Impozitul amanat nu este recunoscut pentru:

- diferente temporare privind recunoasterea initiala a activelor sau datoriilor intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si care nu afecteaza nici profitul sau pierderea contabila, nici profitul sau pierderea fiscala;
- diferentele temporare legate de investitiile in filiale, entitati asociate sau entitati controlate in comun, in masura in care Societatea poate exercita control asupra momentului reluarii diferentelor temporare si este probabil ca acestea sa nu fie reluate in viitorul previzibil; si
- diferentele temporare care rezulta din recunoasterea initiala a fondului comercial.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru pierderile fiscale neutilizate, creditele fiscale neutilizate si diferentele temporare deductibile, in masura in care este probabila realizarea de profituri fiscale viitoare care sa poata fi utilizate pentru acoperirea acestora. Creantele privind impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabila realizarea beneficiului fiscal aferent.

Impozitul amanat este calculat pe baza cotelor de impozitare care se preconizeaza ca vor fi aplicate diferentelor temporare la reversarea acestora, utilizand ratele de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data raportarii.

Evaluarea impozitului amanat reflecta consecintele fiscale care ar rezulta din modul in care Societatea se asteapta, la data raportarii, sa recupereze sau sa deconteze valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate numai daca sunt indeplinite anumite criterii. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate, recunoscute si prezentate (daca este cazul) la fiecare data de raportare si

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

recunoscute in masura in care a devenit probabil ca profiturile impozabile viitoare in raport cu care acestea pot fi utilizate sa fie disponibile.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(f) Stocuri

Stocurile constau in principal in bunuri destinate revanzarii si alte consumabile.

Costul stocurilor se calculeaza pe baza formulei primul intrat – primul iesit. Costul stocurilor include toate costurile de achizitie si alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor in locatia si starea lor actuala.

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul estimat de vanzare in cadrul operatiunilor normale mai putin costurile de finalizare estimate si costurile estimate necesare pentru realizarea vanzarii si nu se estimeaza ca vor fi efectuate alte costuri marginale. Stocurile sunt transferate la „Costul bunurilor vandute” la indeplinirea obligatiei de executare si recunoasterea venitului.

(g) Imobilizari corporale

(i) Recunoastere si evaluare

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la cost, care include pretul de achizitie si alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei si aducerii activului in locul si starea necesare pentru utilizarea preconizata.

Dupa recunoasterea initiala, toate elementele de imobilizari corporale sunt evaluate la cost mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere.

In cazul in care parti semnificative ale unui element de imobilizari corporale au vietii utile diferite, acestea sunt contabilizate ca elemente separate (componente majore) de imobilizari corporale.

Orice castig sau pierdere din cedarea unui element de imobilizari corporale este recunoscut in situatia profitului sau pierderii.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai daca este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cheltuielilor vor intra in cadrul Societatii.

(iii) Amortizare

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul elementelor de imobilizari corporale, mai putin valoarea reziduala estimata a acestora, utilizand metoda liniara pe durata lor de viata utila estimata, si este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii. Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele de viata utile estimate ale imobilizarilor corporale sunt dupa cum urmeaza:

Categorie	Durate de viata (ani)
Cladiri	20-40
Echipamente	5-7
Echipamente de birou	10-14

Metodele de amortizare, durata de viata utila si valorile reziduale sunt revizuite la fiecare data de raportare si ajustate corespunzator, daca este cazul.

(iv) Reclasificarea la investitii imobiliare

Daca utilizarea unei proprietati imobiliare se schimba de la proprietate imobiliara ocupata de proprietar la investitie imobiliara, proprietatea imobiliara este reclasificata in mod corespunzator.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(h) Imobilizari necorporale si fond comercial

(i) Recunoastere si evaluare

In urma fuziunii cu AGRIROM S.R.L., Societatea a recunoscut fond comercial si marci (marcile AGRIROM pentru produsele alimentare: Gradena, Yachtis, LaMasa si Frisco). Pentru detalii, consultati nota 20 si nota 31.

Fondul comercial este evaluat initial la cost (reprezentand valoarea cu care totalul dintre contraprestatia transferata si valoarea recunoscuta pentru interesele care nu controleaza si orice alt interes detinut depaseste valorile nete ale activelor identificabile achizitionate si ale datorilor asumate). Fondul comercial care rezulta din achizitia de filiale este evaluat la cost mai putin pierderile cumulate din depreciere.

In situatiile financiare individuale, marcile sunt recunoscute doar in cazul fuziunilor sau al achizitiilor. Marcile si alte active necorporale achizitionate de Societate si care au o durata de viata utila finita sunt evaluate la costul mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere.

Dupa recunoasterea initiala, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. In scopul efectuarii testelor pentru depreciere, fondul comercial dobandit de la data fuziunii este alocat fiecarei unitati generatoare de numerar a Societatii despre care se considera ca va beneficia de fuziune, indiferent daca alte active sau datorii ale entitatii dobandite sunt alocate acelor unitati.

Daca fondul comercial a fost alocat unei unitati generatoare de numerar si o parte a activitatii din cadrul unitatii respective este cedata, la determinarea castigului sau pierderii din cedare, fondul comercial asociat activitatii cedate este inclus in valoarea contabila a operatiunii. Fondul comercial cedat in aceste conditii se evalueaza pe baza valorilor relative ale activitatii cedate si partii mentinute din unitatea generatoare de numerar.

Pentru detalii suplimentare, consultati nota 6 litera *(r)* – „*Fuziuni legale*”.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci cand cresc beneficiile economice viitoare incorporate in activul specific la care se refera. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile privind fondul comercial si marcile comerciale generate intern, sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii pe masura ce sunt efectuate.

(iii) Amortizare

Amortizarea se calculeaza pentru a diminua costul elementelor de imobilizari necorporale utilizand metoda liniara pe durata lor de viata utila estimata si este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii.

Marcile sunt amortizate pe o perioada cuprinsa intre 5 si 6 ani, conform evaluarii de catre conducere a perioadei in care se asteapta ca vor genera intrari de numerar. Durata de viata utila estimata a programelor informatice este de 3-5 ani.

Metodele de amortizare, durata de viata utila sunt revizuite la fiecare data de raportare si ajustate corespunzator, daca este cazul.

(i) Investitii in societati afiliate

Investitiile in societati afiliate reprezinta investitii strategice pe termen lung si sunt prezentate la cost istoric minus orice ajustari pentru depreciere determinate de o valoare scazuta, care este recunoscuta drept cheltuiala in perioada in care este identificata deprecierea. Principalii indicatori luati in considerare pentru identificarea deprecierei sunt rezultatele curente si rezultatele anticipate ale filialei in contextul industriei in care aceasta isi desfasoara activitatea.

Investitiile detinute la 31 decembrie 2022 reprezinta filiale integral controlate.

(j) Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt recunoscute initial la cost si ulterior la cost mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere. Veniturile generate din inchirierea de investitii imobiliare reprezinta o mica parte din veniturile totale, principalele activitati care genereaza venituri pentru Societate fiind distributia, logistica si transportul.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(k) Instrumente financiare

Societatea utilizeaza metoda de amortizare liniara, cladirile din cadrul investitiilor imobiliare sunt amortizate pe parcursul unei perioade de 20-40 de ani. Terenurile nu se amortizeaza.

Societatea desfasoara evaluari interne pentru a determina daca valorile juste ale investitiilor imobiliare sunt semnificativ diferite fata de cost minus amortizarea acumulata si orice pierderi din depreciere, ori de cate ori conditiile ar putea implica o modificare semnificativa a valorilor.

Orice castig sau pierdere din cedarea investitiilor imobiliare (calculat ca diferenta intre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului) este recunoscut in situatia profitului sau pierderii.

Veniturile din inchirierea de investitii imobiliare sunt recunoscute ca alte venituri din exploatare pe o baza liniara pe durata contractului de leasing. Stimulentele pentru contractele de leasing acordate sunt recunoscute ca parte integranta a venitului total din chirii, pe durata contractului de leasing.

(i) Recunoastere si evaluare initiala

Un instrument financiar este orice contract care genereaza simultan un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru o alta entitate. Activele financiare sunt clasificate, la momentul recunoasterii initiale, in functie de modul de evaluare ulterioara, la cost amortizat, la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, sau la valoarea justa prin profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare, la momentul recunoasterii initiale, depinde de fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar si de modelul de afaceri al Societatii pentru managementul acestora. Pentru ca un activ financiar sa fie clasificat si evaluat la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de numerar care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii („SPPI”) aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar (cu exceptia cazului in care este o creanta comerciala fara o componenta de finantare semnificativa) sau o datorie financiara, este evaluat initial la valoarea justa plus, pentru un element care nu este recunoscut la valoarea justa prin situatia profitului sau pierderii, costurile tranzactiei direct atribuibile achizitiei sau emisiunii sale. O creanta comerciala fara o componenta de finantare semnificativa este evaluata initial la pretul tranzactiei.

(ii) Clasificare si evaluare ulterioara

Active financiare

La recunoasterea initiala, Societatea clasifica un activ financiar ca fiind evaluat la costul amortizat, la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global („FVTOCI”) sau la valoare justa prin situatia profitului sau pierderii („FVTPL”). Activele financiare nu sunt reclasificate ulterior recunoasterii lor initiale, cu exceptia cazului in care Societatea isi modifica modelul de afaceri privind managementul activelor financiare, caz in care, toate activele financiare afectate sunt reclasificate in prima zi a primei perioade de raportare dupa modificarea modelului de afaceri.

Un activ financiar este evaluat la costul amortizat daca sunt indeplinite urmatoarele doua conditii si nu este desemnat ca fiind la FVTPL:

- activul este detinut intr-un model de afaceri al carui obiectiv este acela de a detine activul cu scopul de a colecta fluxurile de numerar contractuale; si
- termenii sai contractuali dau nastere in momente specificate la fluxuri de numerar reprezentand exclusiv plati ale principalului si ale dobanzilor aferente principalului datorat.

Activele financiare care indeplinesc urmatoarele conditii sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI):

- activul financiar este detinut intr-un model de afaceri al carui obiectiv este acela de a detine activul atat pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale, cat si pentru vanzarea acestuia; si
- termenii sai contractuali dau nastere in momente specificate la fluxuri de numerar reprezentand exclusiv plati ale principalului si ale dobanzilor aferente principalului datorat.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(k) Instrumente financiare (continuare)

(ii) Clasificare si evaluare ulterioara (continuare)

In mod implicit, toate celelalte active financiare sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin situatia profitului sau pierderii (FVTPL), cu exceptia cazului in care Societatea aplica clasificarea irevocabila de a evalua investitiile in instrumente de capitaluri proprii la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. In cadrul acestei categorii, modificarile valorii juste sunt acumulate la alte elemente ale rezultatului global actualizat si nu sunt niciodata reclasificate in contul de profit sau pierdere. Veniturile din dividende si diferentele de curs valutar sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere. Aceste instrumente nu sunt supuse deprecierei. Alegerea este disponibila pentru fiecare instrument in parte si este disponibila doar la recunoasterea initiala.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea nu detine active financiare clasificate in niciuna dintre aceste categorii, toate fiind evaluate la costul amortizat.

Active financiare evaluate la costul amortizat

Aceste active sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactie atribuibile direct. Ulterior recunoasterii initiale, acestea sunt evaluate la costul amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Rata de dobanda efectiva ajustata la riscul de credit este rata dobanzii care, la recunoasterea initiala, actualizeaza fluxurile de numerar viitoare estimate (inclusiv pierderile din creditare) la costul amortizat al activului financiar achizitionat sau emis depreciat ca urmare a riscului de credit („POCI”). Pentru activele financiare achizitionate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit in perioadele de raportare ulterioare, rata dobanzii efective ajustata in functie de credit este, de asemenea, utilizata ulterior pentru a actualiza pierderile din creditare preconizate („ECL”). Costul amortizat este diminuat de pierderile din depreciere prin intermediul contului de ajustare a pierderilor. Veniturile din dobanzi, castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar si deprecierea sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii. Orice castig sau pierdere din derecunoastere este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii. Deprecierea activelor financiare nederivate este prezentata in nota (m) de mai jos.

Datorii financiare - Clasificare, evaluare ulterioara si castiguri si pierderi

Datoriile financiare sunt clasificate ca fiind evaluate la cost amortizat sau la FVTPL.

O datorie financiara este clasificata ca fiind FVTPL daca este clasificata drept detinuta in vederea tranzactionarii, este un instrument financiar derivat sau este desemnata ca atare la recunoasterea initiala. Datoriile financiare clasificate FVTPL sunt evaluate la valoarea justa, iar castigurile si pierderile nete, inclusiv orice cheltuieli cu dobanzile, sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii.

Alte datorii financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Cheltuielile cu dobanzile si castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar sunt recunoscute in situatia profitului sau pierderii. Orice castig sau pierdere din derecunoastere este recunoscut, de asemenea, in situatia profitului sau pierderii, toate fiind clasificate la cost amortizat.

Datoriile financiare ale Societatii includ imprumuturile bancare, descoperirile de cont si datoriile comerciale. Datoriile financiare, similar activelor financiare, sunt evaluate la costul amortizat.

(iii) Derecunoastere

Active financiare

Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este, in principal, derecunoscut (respectiv, eliminat din situatia individuala a pozitiei financiare a Societatii) atunci cand:

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

sau

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

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(k) Instrumente financiare (continuare)

(iii) Derecunoastere (continuare)

Atunci cand Societatea schimba cu o contrapartida existenta un instrument de datorie intr-un alt instrument cu termeni substantial diferiti, acest schimb este contabilizat ca o stingere a activului financiar initial si recunoastere a unui nou activ financiar. In mod similar, Societatea contabilizeaza modificarea substantiala a termenilor unui activ existent sau a unei parti a acestuia ca o stingere a activului financiar original si recunoastere a unui nou activ financiar.

Factorii pe care Societatea ii ia in considerare pentru a evalua daca termenii sunt substantial diferiti includ:

- Modificarea imprumutatorului (principal)
- Modificarea duratei, care duce la o prelungire cu mai mult de 50% a duratei initiale
- Modificarea semnificativa a structurii ratei dobanzii, de exemplu, de la o rata zero la o rata fixa.
- Schimbarea monedei in care este exprimat activul financiar

Daca modificarea nu este substantiala, diferenta dintre: (1) valoarea contabila a activului financiar inainte de modificare; si (2) valoarea actualizata a fluxurilor de numerar dupa modificare este recunoscuta in profit sau pierdere drept castig sau pierdere aferenta modificarii la „Alte castiguri si pierderi”.

Datorii financiare

Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile sale contractuale sunt indeplinite, anulate sau expira. Societatea derecunoaste, de asemenea, o datorie financiara atunci cand termenii sai sunt modificati, iar fluxurile de numerar ale datoriei modificate sunt substantial diferite, caz in care o noua datorie financiara bazata pe termenii modificati este recunoscuta la valoarea justa.

Diferenta dintre valoarea contabila a datoriei financiare derecunoscuta si contraprestatia platita si de platit este recunoscuta in profit sau pierdere. Atunci cand Societatea schimba cu un imprumutator existent un instrument de datorie in alt instrument cu termeni substantial diferiti, acest schimb este contabilizat ca o stingere a datoriei financiare initiale si recunoastere a unei noi datorii financiare.

In mod similar, Societatea contabilizeaza modificarea substantiala a termenilor unei datorii existente sau a unei parti a acesteia ca o stingere a datoriei financiare initiale si recunoastere a unei noi datorii. Se presupune ca termenii sunt substantial diferiti daca valoarea actualizata a fluxurilor de numerar in conformitate cu noile conditii, inclusiv orice comisioane platite net de orice comisioane primite si actualizate utilizand rata efectiva initiala este diferita cu cel putin 10% fata de valoare actualizata a fluxurilor de numerar ramase ale datoriei financiare initiale. In cazul in care modificarea nu este substantiala, diferenta dintre: (1) valoarea contabila a datoriei inainte de modificare; si (2) valoarea actualizata a fluxurilor de numerar dupa modificare este recunoscuta in profit sau pierdere drept castig sau pierdere aferenta modificarii la „Alte castiguri si pierderi”.

(iv) Compensare

Actiunile financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta prezentata in situatia pozitiei financiare numai atunci cand Societatea are in prezent un drept legal de a compensa aceste sume si intentioneaza sa le deconteze pe o baza neta sau sa realizeze activul si sa plateasca simultan datoria.

Un activ financiar si o datorie financiara trebuie sa fie compensate, iar valoarea neta trebuie prezentata in situatia pozitiei financiare atunci, si numai atunci, cand o entitate :

- (a) in prezent are un drept legal de a compensa sumele recunoscute; si
- (b) are o intentie de decontare pe o baza neta sau de valorificare a activului si de decontare a datoriei in mod simultan.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(l) Capital social

Actiuni ordinare

Actiunile ordinare sunt clasificate in capitaluri proprii. Costurile incrementale care pot fi atribuite direct emisiunii de actiuni ordinare, excluzand orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii. Societatea recunoaste modificarile capitalului social in conformitate cu legislatia aplicabila si dupa aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor si inregistrarea in conformitate cu obligatiile legale aplicabile.

Pana la 31 decembrie 2003, economia Romaniei a fost considerata hiperinflationista. In consecinta, capitalul social si rezervele legale constituite inainte de 31 decembrie 2003 au fost ajustate pentru a tine seama de efectele hiperinflatiei pana la acea data, in conformitate cu IAS 29.

(m) Depreciere

(i) Active financiare nederivate

Societatea recunoaste o ajustare pentru pierdere aferenta pierderilor din creditare preconizate („ECL”) pentru activele financiare evaluate la costul amortizat. Pierderile din creditare preconizate pentru aceste active financiare sunt estimate utilizand o matrice de provizioane bazata pe experienta istorica a Societatii privind pierderile de aceasta natura, conform abordarii simplificate prevazuta in IFRS 9. Modelul ECL include informatii prospective, cum ar fi: PIB (produsul intern brut), IPC (indicele preturilor de consum) obtinute de la Institutul National de Statistica si Comisia de Prognoza a Bancii Nationale a Romaniei.

Definim categoriile si includem detalii in continuare si la „Creante comerciale”, in nota 16 de mai jos:

- Neexigibile
- Cu scadenta depasita intre 1-30 de zile
- Cu scadenta depasita intre 31-60 de zile
- Cu scadenta depasita intre 61-90 de zile
- Cu scadenta depasita cu mai mult de 90 de zile

Societatea considera ca riscul de credit pentru un activ financiar a crescut semnificativ daca activul financiar este restant cu mai mult de 31 de zile. Societatea considera ca un activ financiar este in stare de nerambursare atunci cand:

- este improbabil ca debitorul sa isi plateasca obligatiile de credit catre Societate, fara ca Societatea sa recurga la actiuni precum executarea garantiei (daca este cazul); sau
- activul financiar este restant cu mai mult de 90 de zile.

Totusi, in anumite situatii, Societatea poate considera, de asemenea, ca un activ financiar este in stare de nerambursare atunci cand informatii interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Societatea sa incaseze integral sumele contractuale restante, inainte de a lua in considerare orice imbunatatiri ale creditului detinute de Societate.

Evaluarea ECL

IFRS 9 nu prevede o singura metoda de evaluare a ECL. Metoda utilizata de societate pentru evaluarea ECL se bazeaza pe o matrice de provizioane luand in considerare ratele istorice ale pierderilor. IFRS 9 permite entitatilor sa utilizeze solutii practice atunci cand estimeaza ECL pentru creantele comerciale. Societatea a aplicat solutia practica.

Matricea de provizioane se bazeaza pe ratele istorice de nerambursare ale unei entitati pe durata de viata preconizata a creantelor comerciale si este ajustata pentru estimari prospective. Pentru matricea de provizioane ECL, va rugam sa consultati nota 16.

Pentru creantele comerciale pentru care a fost identificat un profil de risc diferit, a fost efectuata o evaluare individuala pentru estimarea ECL.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(m) Depreciere (continuare)

(i) Active financiare nederivate (continuare)

Prezentarea ajustarii pentru ECL in situatia pozitiei financiare

Ajustarile pentru pierdere aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat se deduc din valoarea contabila bruta a activelor.

Activele financiare achizitionate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit (active „POCI”)

Activele POCI sunt active financiare care sunt depreciate la recunoasterea initiala. Activele POCI sunt inregistrate la valoarea justa la recunoasterea initiala, iar veniturile din dobanzi sunt recunoscute ulterior pe baza unei rate a dobanzii efective ajustate la riscul de credit (EIR). Rata de dobanda efectiva ajustata la riscul de credit este rata dobanzii care, la recunoasterea initiala, actualizeaza fluxurile viitoare de numerar estimate (inclusiv pierderile din creditare) la costul amortizat al activului financiar POCI. Ajustarile pentru pierderi ECL sunt recunoscute sau reversate numai in masura in care exista o modificare ulterioara a pierderilor din creditare preconizate. Societatea recunoaste modificarile cumulate ale ECL pe durata de viata de la recunoasterea initiala, pe baza mai multor scenarii ponderate in functie de probabilitatea acestora, actualizate cu rata de dobanda efectiva ajustata la riscul de credit.

(ii) Active nefinanciare

La fiecare data a raportarii, Societatea analizeaza valorile contabile ale activelor nefinanciare (altele decat stocurile si creantele privind impozitul amanat) pentru a stabili daca exista indicii de depreciere. Daca exista astfel de indicii, atunci valoarea recuperabila a activului este estimata. Fondul comercial este testat anual pentru depreciere.

Pentru testarea deprecierii, activele sunt grupate in cel mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua, care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar ale altor active sau unitati generatoare de numerar. Fondul comercial rezultat dintr-o fuziune legala este alocat unitatii generatoare de numerar sau grupurilor de unitati generatoare de numerar care se asteapta ca vor beneficia de sinergiile fuziunii, nota 6 litera (h).

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este maximul dintre valoarea sa de utilizare si valoarea sa justa mai putin costurile de vanzare. Valoarea de utilizare se bazeaza pe fluxurile de numerar viitoare estimate, actualizate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata ale valorii in timp a banilor si ale riscurilor specifice activului sau unitatii generatoare de numerar.

O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila a acestuia.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere. Acestea sunt alocate mai intai pentru a reduce valoarea contabila a oricarui fond comercial alocat la unitatea generatoare de numerar si apoi pentru a reduce proportional valoarea contabila a celorlalte active ale unitatii generatoare de numerar.

Pierderea din depreciere aferenta fondului comercial nu este reluata. Pentru alte active, o pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi fost determinata, fara depreciere sau amortizare, daca nu ar fi fost recunoscuta nicio pierdere din depreciere.

(n) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca deduceri din capitalurile proprii in perioada in care distributia lor este aprobata si recunoscuta ca datorie in masura in care nu este platita la data raportarii. Dividendele sunt prezentate in notele explicative la situatiile financiare atunci cand distributia lor este propusa dupa data de raportare si inainte de data emiterii situatiilor financiare.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(o) Provizioane

Un provizion este recunoscut daca, in urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligatie prezenta legala sau implicita, care poate fi estimata in mod credibil si este probabil ca o iesire de beneficii economice sa fie necesara pentru a stinge obligatia. Provizioanele sunt determinate actualizand fluxurile de numerar viitoare previzionate utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice datoriei. Desfasurarea actualizarii este recunoscuta ca si cheltuiala financiara.

(p) Active si datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare si a carei existenta va fi confirmata doar de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de catre Societate; sau
- b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscuta deoarece:
 - i. este improbabil ca pentru decontarea obligatiei vor fi necesare iesiri de resurse incorporand beneficii economice; sau
 - ii. valoarea obligatiei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, ci sunt prezentate in note, cu exceptia cazului in care posibilitatea unor iesiri de resurse incorporand beneficii economice nu este probabila.

Un activ contingent este un activ potential care apare ca urmare a unor evenimente anterioare si a carui existenta va fi confirmata doar de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de Societate.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare ale Societatii, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

(q) Leasing

La inceperea unui contract, Societatea evalueaza daca acel contract este sau include un contract de leasing. Un contract este sau contine un contract de leasing daca acel contract confera dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat, pentru o anumita perioada de timp, in schimbul unei contravalori. Pentru a evalua daca un contract confera dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat, Societatea utilizeaza definitia unui contract de leasing din IFRS 16.

(i) Societatea in calitate de locatar

La inceputul sau la modificarea unui contract care contine o componenta de leasing, Societatea alocă contravaloarea din contract fiecărei componente de leasing pe baza pretului individual de vanzare relativ al componentei de leasing. In ceea ce priveste contractele de leasing pentru imobiliare, Societatea a ales sa nu separe componentele care nu sunt destinate contractelor de leasing si sa contabilizeze componentele care sunt si cele care nu sunt destinate contractelor de leasing ca o singura componenta de leasing.

Societatea recunoaste datoriile de leasing evaluate la valoarea actualizata a platilor de leasing ce urmeaza a fi realizate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (incluzand plati fixe in fond) mai putin orice stimulente de leasing primite, plati variabile care depind de un indice sau o rata si care se preconizeaza ca vor fi platite in cadrul unei garantii pentru valoarea reziduala.

Societatea recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie care decurge din contractul de leasing la data inceperii contractului de leasing. Activul aferent dreptului de utilizare este evaluat initial la cost, care include valoarea initiala a datoriei care decurge din contractul de leasing ajustata pentru orice plati de leasing efectuate la sau inainte de data inceperii derularii, plus orice costuri initiale directe suportate si o estimare a costurilor de dezmembrare si de eliminare a activului suport sau de restaurare a activului suport sau a locului in care este situat, mai putin orice stimulente pentru contractul de leasing primite.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(q) Leasing (continuare)

(i) Societatea in calitate de locatar (continuare)

Activul aferent dreptului de utilizare este ulterior amortizat prin utilizarea metodei liniare de la data inceperii contractului de leasing pana la sfarsitul perioadei de leasing, cu exceptia cazului in care contractul de leasing transfera Societatii proprietatea asupra activului suport la sfarsitul perioadei de leasing sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca Societatea va exercita o optiune de cumparare. In acest caz, activul aferent dreptului de utilizare va fi amortizat pe durata de viata utila a activului suport, care este determinat pe aceeasi baza ca si pentru imobiliarile corporale. In plus, activul aferent dreptului de utilizare este redus periodic prin pierderile din depreciere, daca acestea exista, si ajustat pentru anumite reevaluari ale datoriei care decurg din contractul de leasing.

Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata initial la valoarea actualizata a platilor de leasing la data inceperii contractului de leasing. Actualizarea este efectuata folosind rata dobanzii implicita in contractul de leasing sau, daca aceasta rata nu poate fi determinata cu usurinta, rata marginala de imprumut utilizata de Societate.

Platile incluse in evaluarea datoriei care decurge din contractul de leasing includ:

- plati fixe de leasing, inclusiv plati fixe in fond;
- plati variabile de leasing care depind de un indice sau de o rata, evaluate initial pe baza indicelui sau a ratei la data inceperii derularii contractului;
- sumele care se preconizeaza ca vor fi platite in cadrul unei garantii pentru valoarea reziduala; si
- pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare daca Societatea are certitudinea rezonabila ca va exercita optiunea, platile de leasing aferente unei perioade optionale de prelungire in cazul in care Societatea este rezonabil de sigur ca va exercita optiunea de prelungire, precum si sanctiunile pentru rezilierea anticipata a unui contract de leasing, cu exceptia cazului in care Societatea este rezonabil de sigur ca nu va rezilia contractul de leasing.

Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluata la costul amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Societatea foloseste informatii disponibile public pentru a estima rata marginala de imprumut, rata folosita pentru actualizarea fluxurilor de numerar viitoare. Conducerea considera ca informatiile statistice publicate pe website-ul Bancii Nationale a Romaniei (BNR) sunt cele mai relevante cu privire la imprumuturile pe termen mediu si lung acordate de bancile comerciale din Romania in moneda contractelor de leasing. Aceasta este reevaluatata atunci cand exista o modificare a platilor viitoare de leasing care rezulta dintr-o modificare a unei rate variabile a dobanzii, daca exista modificari ale estimarilor Societatii cu privire la sumele care se preconizeaza ca vor fi datorate in conformitate cu garantia aferenta valorii reziduale, atunci cand Societatea isi modifica evaluarea privind probabilitatea exercitarii unei optiuni de cumparare, extindere sau reziliere sau atunci cand are loc o revizuire a unei plati de leasing fixa in fond. Ca parte a procesului de reevaluare, Societatea revizuieste rata de actualizare atunci cand reevaluarea este determinata de o modificare a duratei contractului de leasing sau de o modificare a evaluarii unei optiuni de achizitionare a activului suport sau de o modificare a platilor de leasing ca urmare a modificarilor unei rate a dobanzii variabile. Atunci cand datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluatata in acest mod, se efectueaza o ajustare corespunzatoare a valorii contabile a activului aferent dreptului de utilizare sau se inregistreaza in profit sau pierdere daca valoarea contabila a activului aferent dreptului de utilizare a fost reduca la zero.

Societatea prezinta activele aferente dreptului de utilizare care nu corespund definitiei investitiei imobiliare in categoria „Imobilizari corporale” in situatia pozitiei financiare.

Contracte de leasing pe termen scurt si inchirieri ale unor active de valoare mica

Societatea a ales sa nu recunoasca activele aferente dreptului de utilizare si datoriile care decurg din contractele de leasing pentru activele cu valoare mica (mai putin de RON 25.000, echivalentul a 5.000 EUR) si contractele de leasing pe termen scurt, inclusiv echipamentele tehnologice. Societatea recunoaste platile de leasing asociate acestor contracte de leasing ca o cheltuiala pe o baza liniara pe durata contractului de leasing.

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(q) Leasing (continuare)

(ii) Societatea in calitate de locator

La inceputul sau la modificarea unui contract care contine o componenta de leasing, Societatea alocă contravaloarea din contract fiecărei componente de leasing pe baza preturilor individuale relative.

In cazul in care Societatea actioneaza ca locator, acesta stabileste la inceputul contractului de leasing daca fiecare leasing este un leasing financiar sau un leasing operational.

Pentru a clasifica fiecare contract de leasing, Societatea evalueaza in ansamblu daca contractul de leasing transfera in mare parte toate riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate asupra activului suport. In acest caz, contractul de leasing este un leasing financiar; daca nu, atunci este vorba despre un leasing operational. In cadrul acestei evaluari, Societatea analizeaza anumiti indicatori, cum ar fi daca contractul de inchiriere este pentru cea mai mare parte a vietii economice a activului.

In cazul in care un angajament contine componente de leasing si de non-leasing, Societatea aplica IFRS 15 pentru a alocă contravaloarea contractului.

(r) Fuziuni legale

In cazul unei fuziuni in care societatea-mama este entitatea care va ramane ca urmare a fuziunii, situatiile financiare separate ale societatii-mama sunt o continuare a situatiilor financiare consolidate ale Grupului. Prin urmare, valorile recunoscute in situatiile financiare devin costul acestor active pentru societatea-mama. Activele dobandite (inclusiv investitiile in filiale, asociate sau asocieri in participatiune detinute de filiala fuzionata) si datoriile asumate sunt recunoscute la valorile contabile in situatiile financiare de la data fuziunii. Aceasta include orice fond comercial asociat, imobilizari necorporale sau alte ajustari care decurg din evaluarea la valoarea justa la achizitie si care au fost recunoscute atunci cand filiala a fost achizitionata initial, mai putin amortizarea, deprecierea si pierderile din depreciere ulterioare aferente, dupa caz.

Diferenta dintre sumele alocate activelor si pasivelor in situatiile financiare individuale ale societatii-mama dupa fuziunea legala si valoarea contabila a investitiei in filiala fuzionata inainte de fuziunea legala este recunoscuta direct in capitalurile proprii, prin rezultatul raportat.

(s) Parti afiliate

O parte afiliata este o persoana sau o entitate care este afiliata cu entitatea care isi intocmeste situatiile financiare (denumita „entitatea care raporteaza”):

- (a) O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliata unei entitati care raporteaza daca aceea persoana:
 - i) Detine controlul sau controlul comun asupra entitatii care raporteaza;
 - ii) Are o influenta semnificativa asupra entitatii care raporteaza; sau
 - iii) Este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii care raporteaza sau a unei societati-mama a entitatii care raporteaza;
- (b) O societate este afiliata unei entitati care raporteaza daca indeplineste una dintre urmatoarele conditii:
 - i) entitatea si entitatea care raporteaza sunt membre ale aceluasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala sau filiala membra este afiliata celorlalte entitati);
 - ii) o entitate este o intreprindere asociata sau o asociere in participatiune a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau asociere in participatiune a unui membru al grupului din care face parte si cealalta entitate);
 - iii) ambele entitati sunt asocieri in participatie ale aceleiasi parti terte;
 - iv) o entitate este o asociere in participatiune a unei terte parti, iar cealalta entitate este o intreprindere asociata a partii terte;
 - v) entitatea reprezinta un plan de beneficii post-angajare in beneficiul angajatilor entitatii care raporteaza sau ai unei entitati legate entitatii care raporteaza. Daca chiar entitatea care raporteaza reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii care finanteaza planul sunt, de asemenea, legati entitatii care raporteaza;

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

- vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de catre o persoana identificata la alin. (a);
- vii) persoana identificata la alin. (a) lit. i) are o influenta semnificativa asupra entitatii sau face parte din personalul-cheie din conducerea entitatii (sau din conducerea unei societati-mama a entitatii);
- viii) entitatea, sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte, furnizeaza entitatii care raporteaza sau societatii-mama a entitatii care raporteaza servicii legate de personalul-cheie din conducerea entitatii respective.

(t) Evenimente ulterioare

Evenimentele care au avut loc dupa data de raportare si care furnizeaza informatii suplimentare despre conditiile care existau la data de raportare (evenimente care determina ajustari ale situatiilor financiare) sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele care au avut loc dupa data de raportare si care ofera informatii despre conditiile aparute ulterior datei de raportare (evenimente care nu determina ajustari ale situatiilor financiare) sunt prezentate in notele la situatiile financiare atunci cand sunt semnificative. Atunci cand ipoteza continuitatii activitatii nu mai este adecvata in timpul sau dupa perioada de raportare, situatiile financiare nu sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

(u) Profit din exploatare

Profitul din exploatare este rezultatul obtinut din principalele activitati continue de productie generatoare de venituri ale Societatii, precum si din alte venituri si cheltuieli legate de activitatile de exploatare. Profitul din exploatare exclude costurile de finantare nete si impozitul pe profit.

(v) Estimarea valorii juste

„Valoarea justa” inseamna pretul care ar fi primit pentru vanzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii intr-o tranzactie normala intre participantii pe piata la data evaluarii in principal sau, in absenta acesteia, pe piata cea mai avantajoasa la care Societatea are acces la data respectiva. Valoarea justa a unei datorii reflecta riscul sau de neexecutare.

Anumite politici contabile ale Societatii si cerinte de prezentare a informatiilor necesita evaluarea valorilor juste atat pentru activele si datoriile financiare, cat si pentru cele nefinanciare (consultati nota 4).

Atunci cand acesta este disponibil, Societatea evalueaza valoarea justa a unui instrument utilizand pretul cotation pe o piata activa pentru instrumentul respectiv. O piata este considerata „activa” daca tranzactiile pentru activ sau datorie au loc cu o frecventa si un volum suficiente pentru a furniza informatii privind preturile in mod continuu.

In cazul in care nu exista un pret cotation pe o piata activa, Societatea utilizeaza tehnici de evaluare care maximizeaza utilizarea informatiilor observabile relevante si reduc la minimum utilizarea informatiilor neobservabile. Tehnica de evaluare aleasa include toti factorii pe care participantii pe piata i-ar lua in considerare la stabilirea pretului unei tranzactii.

Cea mai buna dovada a valorii juste a unui instrument financiar la recunoasterea initiala este in mod normal pretul tranzactiei - adica valoarea justa a contraprestatiei date sau primite. In cazul in care Societatea stabileste ca valoarea justa la recunoasterea initiala difera de pretul tranzactiei, iar valoarea justa nu este evidentiata nici printr-un pret cotation pe o piata activa pentru un activ sau o datorie identic(a), nici printr-o tehnica de evaluare pentru care orice date neobservabile sunt considerate nesemnificative in raport cu evaluarea, atunci instrumentul financiar este evaluat initial la valoarea justa si ajustat pentru a amana diferenta dintre valoarea justa la recunoasterea initiala si pretul tranzactiei. Ulterior, aceasta diferenta este recunoscuta in profit sau pierdere pe o baza adecvata pe durata de viata a instrumentului, dar nu mai tarziu de momentul in care evaluarea este sustinuta integral de date observabile privind piata sau cand tranzactia este inchisa.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

6. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

(w) Costurile IPO

Costurile IPO implica atat emiterea de noi actiuni, cat si listarea la bursa si sunt contabilizate dupa cum urmeaza:

- Costurile marginale care sunt direct atribuibile emiterii de noi actiuni sunt deduse din capitalul propriu (net de orice beneficiu fiscal pe profit) in conformitate cu IAS 32.37
- Costurile care se refera la listarea la bursa, sau nu sunt marginale si direct atribuibile emiterii de noi actiuni, sunt inregistrate ca o cheltuiala in situatia rezultatului global.
- Costurile care se refera atat la emiterea de actiuni, cat si la listare sunt alocate intre acele functii pe o baza rationala si consecventa, in conformitate cu IAS 32.38. In absenta unei baze mai specifice de repartizare, o alocare a costurilor comune bazata pe proportia de actiuni noi emise la numarul total de actiuni (noi si existente) reprezinta o abordare acceptabila.

Societatea a efectuat aceasta analiza si a inregistrat, in capitaluri proprii, costuri marginale direct atribuibile emiterii de noi actiuni, brute de impozite, in valoare de 13.057.088 RON, suma inclusa in prima de emisiune. Impozitul curent pe venit asociat acestor costuri se ridica la 2.089.134 RON. Din punct de vedere fiscal, aceste costuri sunt in intregime deductibile in anul in care sunt suportate.

(x) Modificari in prezentare

Urmatoarele modificari in prezentare sunt incluse in situatiile financiare ale anului curent ca urmare a:

- I. Prezentarii mai exacte, in conformitate cu cerintele IFRS, precum si a informatiilor mai relevante cu privire la pozitia bilantiera si care sa permita comparabilitatea cu entitatile similare din industrie
- II. Reevaluarea drepturilor legale contractuale si a normelor de compensare in conformitate cu IAS 32.

Modificare in prezentarea situatiei **pozitiei financiare**:

		Raportate la data de	Modificare in prezentare	Impact
	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2021	2021 modificat comparativ cu sume raportate anterior
I. Alte creante	17(a)	29.334.843	3.932.642	(25.402.201)
I. Avansuri acordate	17(b)	7.421.211	32.823.412	25.402.201
				-
II. Creante comerciale	16	209.177.489	185.981.034	(23.196.455)
II. Datorii comerciale – curente	24	219.181.346	195.984.891	(23.196.455)

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

7. STANDARDE SI INTERPRETARI CARE NU AU FOST ADOPTATE INCA

Adoptarea standardelor de raportare financiara de mai jos, in vigoare la sau dupa 1 ianuarie 2022, nu a avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii.

(i) Standarde si interpretari aprobate de UE

Politicele contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor standarde IFRS care au fost adoptate de Societate la 1 ianuarie 2022:

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

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

- IFRS 3 Combinari de intreprinderi (Amendamente) actualizeaza o referinta din IFRS 3 la versiunea anterioara a Cadrlui Conceptual pentru Raportarea Financiara al IASB la versiunea actuala emisa in 2018, fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.
- IAS 16 Imobilizari corporale (Amendamente) modificarile interzic ca o societate sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea elementelor produse in timp ce societatea pregateste activul respectiv pentru a fi adus in locul si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere. In schimb, o societate recunoaste aceste incasari din vanzari si costul aferent in contul de profit sau pierdere.
- IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente (Amendamente) indica in mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci cand determina costul aferent indeplinirii unui contract cu scopul de a evalua daca un contract este oneros. Modificarile clarifica faptul ca acele costuri care se refera la un contract de furnizare de bunuri sau de prestare de servicii includ atat costurile marginale, cat si o alocare a costurilor direct legate de activitatile prevazute prin contract.
- Imbunatatirile anuale 2018-2020 aduc modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si la Exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing
- IFRS 16 Contracte de leasing - Concesii privind chiria legate de COVID-19 dupa data de 30 iunie 2021 (Amendment).

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

(ii) Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate de timpuriu

Urmatoarele standarde, modificari de standarde si interpretari au fost emise, dar nu sunt inca in vigoare pentru perioada anuala incepand la 1 ianuarie 2022. Societatea nu intentioneaza sa adopte aceste standarde inainte ca acestea sa fie sa intre in vigoare. Societatea se asteapta ca adoptarea standardelor de raportare financiara de mai jos in perioadele viitoare sa nu aiba un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii.

- IFRS 17: Contracte de asigurare

Standardul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este 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.

7. STANDARDE SI INTERPRETARI CARE NU AU FOST ADOPTATE INCA (CONTINUARE)

(ii) *Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate de timpuriu*

IFRS 17, cu obiectivul de a oferi un model contabil pentru contractele de asigurare mai util si mai consistent pentru asiguratori, stabileste principii pentru recunoasterea, evaluarea si prezentarea tuturor tipurilor de contracte de asigurare, precum si a anumitor garantii si instrumente financiare cu caracteristici de participare discretionala. Modelul contabil este completat de o adaptare specifica pentru contractele cu caracteristici de participare directa (abordarea bazata pe comision variabil) si de o abordare simplificata (abordarea bazata pe alocarea primelor) in principal pentru contractele cu durata scurta.

Principalele caracteristici ale noului model de contabilitate includ evaluarea valorii actualizate a fluxurilor de numerar viitoare, incorporand o ajustare explicita in functie de risc, reevaluata in fiecare perioada de raportare (fluxurile de numerar de indeplinire). De asemenea, modelul include o marja de servicii contractuala (CSM) care este egala si opusa castigului din ziua intai aferent fluxurilor de numerar din indeplinirea unui grup de contracte, reprezentand profitul necastigat din contractele de asigurare care urmeaza sa fie recunoscut in contul de profit sau pierdere pe baza serviciilor contractuale de asigurare prestate pe perioada de acoperire. Anumite modificari ale valorii actualizate preconizate a fluxurilor de numerar viitoare sunt ajustate in raport cu CSM si, prin urmare, sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere pe perioada de acoperire ramasa. Sumele care sunt platite unui titular de polita in toate circumstantele, indiferent daca are sa nu loc un eveniment asigurat (componente investitionale nediferentiate) nu sunt prezentate in contul de profit sau pierdere, ci sunt recunoscute direct in situatia pozitiei financiare.

In plus, prezentarea veniturilor din asigurari si a cheltuielilor cu serviciile de asigurare in situatia rezultatului global se va baza pe conceptul de servicii prestate pe parcursul perioadei. Rezultatele aferente serviciilor de asigurare (venituri obtinute minus daune inregistrate) sunt prezentate separat de veniturile sau cheltuielile din finantarea asigurarilor. In situatia pozitiei financiare, valorile contabile ale portofoliilor de contracte de asigurare emise care sunt active si ale celor care sunt datorii, cu aceeasi cerinta aplicabila portofoliilor de contracte de reasigurare detinute, sunt prezentate separat. In cele din urma, IFRS 17 impune prezentari ample pentru a furniza informatii cu privire la sumele recunoscute din contractele de asigurare si natura si amploarea riscurilor care decurg din aceste contracte.

In ceea ce priveste tranzitia, Consiliul a decis o abordare retrospectiva pentru estimarea CSM la data tranzitiei. Cu toate acestea, daca aplicarea retroactiva completa, asa cum este definita in IAS 8, pentru un grup de contracte de asigurare, nu se poate realiza, o entitate este obligata sa aleaga fie abordarea retroactiva modificata, fie abordarea prin valoarea justa. Cele doua abordari ofera scutiri temporare.

In cele din urma, in decembrie 2021, IASB a emis amendamente la IFRS 17 pentru a adauga o optiune de tranzitie pentru o „clasificare de tip suprapunere” pentru a aborda posibilele neconcordanțe contabile între activele financiare si datorii aferente contractelor de asigurare in informatiile comparative prezentate la aplicarea initiala a IFRS 17. O entitate care aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar trebuie sa prezinte informatii comparative ca si cum cerintele de clasificare si evaluare din IFRS 9 s-ar fi aplicat activului financiar respectiv.

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

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia de practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la prezentarile de informatii referitoare la politicile contabile

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

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a acestei perioade. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare, daca nu decurg din corectarea unei erori din perioada anterioara. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor.

7. STANDARDE SI INTERPRETARI CARE NU AU FOST ADOPTATE INCA (CONTINUARE)

(ii) *Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate de timpuriu (continuare)*

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

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12, clarifica si mai mult si specifica modul in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica, cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Amendamentele clarifica faptul ca, in cazul in care platile care deconteaza o datorie sunt deductibile din punct de vedere fiscal, prin aplicarea de rationamente, dupa ce s-a luat in considerare legislatia fiscala aplicabila, se stabileste aceste deducteri pot fi atribuite din punct de vedere fiscal datoriei sau componentei de activ corespunzatoare. Conform amendamentelor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale.

- IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca datorii curente sau datorii pe termen lung (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si aplicarea timpurie este permisa si va trebui sa fie aplicata retroactiv in conformitate cu IAS 8. Obiectivul amendamentelor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului de a amana decontarea, 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 ale entitatii nu afecteaza clasificarea ca fiind curente sau pe termen lung. De asemenea, modificarile precizeaza ca numai angajamentele financiare pe care o entitate trebuie sa le respecte la data de raportare sau inainte de aceasta vor afecta modul de clasificare a unei datorii. De asemenea, sunt prevazute prezentari suplimentare pentru datoriile pe termen lung care rezulta din acorduri de imprumut care fac obiectul unor angajamente financiare care trebuie respectate in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

- IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria de leasing in cadrul unei tranzactii de vanzare si leaseback (amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele au ca scop imbunatatirea cerintelor pe care un vanzator-locator le aplica la evaluarea datoriei de leasing care rezulta dintr-o tranzactie de vanzare si leaseback in IFRS 16, in timp ce nu modifica contabilizarea contractelor de leasing care nu se refera la tranzactii de vanzare si leaseback. In special, vanzatorul-locatar determina „platile de leasing” sau „platile de leasing revizuite” astfel incat vanzatorul-locatar sa nu recunoasca nicio valoare a castigului sau a pierderii care se refera la dreptul de utilizare pe care il retine. Aplicarea acestor cerinte nu impiedica vanzatorul-locator sa recunoasca, in contul de profit sau pierdere, orice castig sau pierdere legat(a) de incetarea partiala sau totala a unui contract de leasing. Un vanzator-locator aplica amendamentul retroactiv, in conformitate cu IAS 8, pentru tranzactiile de vanzare si leaseback incheiate dupa data aplicarii initiale, respectiv, inceputul perioadei anuale de raportare in care o entitate a aplicat pentru prima data IFRS 16. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

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

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

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

8. VENITURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri	2.108.067.217	1.857.278.622
Venituri din chirii	3.730.610	3.260.618
Total venituri	2.111.797.827	1.860.539.240

*Veniturile din chirii includ inchirierea de investitii imobiliare in cadrul contractelor de leasing in suma de 984,575 RON (nota 21).

Prezentarea veniturilor din contractele cu clientii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Distributia de bunuri	1.960.946.481	1.723.950.511
Servicii logistice	78.868.663	73.900.083
Servicii de transport	68.252.073	59.428.028
Total	2.108.067.217	1.857.278.622

Prezentarea veniturilor in functie de tara

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Romania	1.985.899.449	1.721.333.234
Germania	30.565.247	44.877.983
Tarile de Jos	40.950.237	38.333.443
Altele	50.652.284	52.733.962
Total	2.108.067.217	1.857.278.622

Prezentarea veniturilor in functie de momentul recunoasterii acestora

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Produce si servicii transferate la un moment specific	2.010.050.684	1.760.797.563
Servicii transferate in timp	98.016.533	96.481.059
Total	2.108.067.217	1.857.278.622

Avand in vedere faptul ca durata contractelor este de un an, Societatea a aplicat solutia practica prevazuta in IFRS 15:121.

In exercitiul financiar 2022 nu exista clienti care reprezinta mai mult de 10% din veniturile totale.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

9. ALTE VENITURI

	2022	2021
Penalitati	290.448	215.227
Compensatii din asigurari	3.235.591	2.478.246
Venituri din subventii	125.664	232.229
Castig net la cedarea imobilizarilor corporale	1.381.206	722.147
Altele	2.333.980	1.010.427
Total	7.366.889	4.658.276

10. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2022	2021
Consultanta generala	10.591.022	7.501.871
Taxe rutiere	10.265.160	10.361.446
Utilitati	12.192.617	8.378.697
Servicii de audit si consultanta	1.233.008	1.384.463
Comisioane bancare si cheltuieli similare	2.400.240	2.698.948
Comisioane si taxe	5.585.903	2.594.119
Compensatii, amenzi si penalitati	489.310	337.485
Cheltuieli cu cedarea activelor curente*	-	5.382.047
Servicii de manipulare si depozitare	5.213.513	776.264
Prime de asigurare	7.746.557	6.320.962
Servicii IT	5.731.957	1.354.061
Marketing si publicitate	2.057.748	1.096.359
Merchandising	5.593.073	4.862.915
Posta si telecomunicatii	651.340	567.746
Chirii	2.090.876	5.922.686
Servicii de salubritate	334.333	276.118
Securitate	1.745.669	1.522.569
Taxe de servicii din contractele de inchiriere pentru depozitare	3.327.019	1.823.576
Sponsorizari	2.433.293	2.391.152
Formarea profesionala si alte cheltuieli cu personalul	1.134.955	789.129
Deplasari	4.786.605	3.279.936
Eliminarea deseurilor	1.181.092	1.107.364
Alte cheltuieli de exploatare**	8.214.284	8.626.069
Total	94.999.574	79.355.982

*Cheltuieli cu cedarea activelor curente – sumele se refera la reducerea valorii contabile a stocurilor si in 2022, suma este prezentata la „Costul bunurilor vandute” si este de 4.777.839 RON

**Alte cheltuieli de exploatare, in suma de 8.214 mii RON includ cheltuieli diverse in suma de 5.974 mii RON cum ar fi cheltuielile cu activele cu valoare mica, servicii cu arhivarea si digitalizarea de documente in vederea arhivarii, servicii logistice, cheltuieli medicale suplimentare, taxe de mediu etc.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

11. COSTURI DE FINANTARE NETE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din dobanzi*	7.391.897	1.364.802
Alte venituri de finantare	178.219	44.761
Total venituri de finantare	7.570.116	1.409.563
Cheltuiala cu dobanzile	(2.617.125)	(5.640.249)
Pierderi nete din diferentele de curs valutar	(585.655)	(347.799)
Alte cheltuieli financiare	(217.823)	(3.483.648)
Total costuri de finantare	(3.420.603)	(9.471.696)
Costuri de finantare nete	4.149.513	(8.062.133)

*Veniturile din dobanzi includ dobanzile aferente imprumuturilor acordate partilor afiliate in suma de RON 1.477.695 si dobanda aferenta depozitelor bancare in suma de 5.914.200 RON.

12. REZULTATUL PE ACTIUNE

Calculul rezultatului pe actiune de baza si diluat are la baza urmatoarele valori ale profitului atribuibil actionarilor ordinari si numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare in circulatie:

Profit atribuibil actionarilor ordinari

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Profitul atribuibil actionarilor Societatii	78.003.363	63.551.608
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	78.003.363	63.551.608

Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare (in numar de actiuni)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021 (retrat)
Actiuni ordinare emise la 1 ianuarie	200.000.400	302.500
Emisiuni din 2021	-	199.697.900
Total actiuni ordinare emise	200.000.400	200.000.400
Actiuni ordinare emise la 23 feb. 2022	1.000.002.000	1.000.002.000
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 31 decembrie	1.198.922.400	*1.137.976.167
Rezultatul pe actiune	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021 (retrat)
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat (RON)	0,065	0,056

*Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare ajustat pentru efectul primei de emisiune in februarie 2022

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

13. BENEFICIILE ANGAJATIILOR

Datoriile si angajamentele pentru beneficiile angajatilor la sfarsitul anului sunt dupa cum urmeaza :

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Salarii si indemnizatii	18.538.908	17.044.158
Contributiile la asigurarile sociale	5.654.326	5.060.193
Impozite pe salarii	1.090.796	951.095
Total datorii si angajamente la sfarsitul anului	25.284.030	23.055.446

In Romania, toti angajatorii si angajatii, precum si alte persoane, contribuie la sistemele nationale de asigurari sociale. Sistemul de asigurari sociale include pensii, alocatii pentru copii, incapacitatea temporara de munca, riscuri generate de accidente de munca si de boli profesionale, si alte servicii de asistenta sociala, ajutoare de somaj si stimulente pentru angajatorii care creeaza noi locuri de munca.

Cheltuielile privind beneficiile angajatilor sunt urmatoarele:

	2022	2021
Salarii si indemnizatii	174.079.090	157.617.607
Diurne	13.196.771	12.547.002
Contributii si cheltuieli sociale	7.002.118	7.515.690
Tichete de masa	14.668.644	9.127.998
Total cheltuieli privind beneficiile angajatilor in perioada	208.946.623	186.808.297

Remuneratia conducerii Societatii este prezentata in nota 30.

14. IMPOZIT PE PROFIT

Pentru a determina impozitul curent si amanat, Societatea ia in considerare impactul pozitiiilor fiscale incerte si posibilitatea de a fi datorate taxe si dobanzi suplimentare. Aceasta evaluare se bazeaza pe estimari si ipoteze si poate implica o serie de rationamente profesionale privind evenimente viitoare. Societatea considera ca inregistrarile contabile pentru impozite datorate sunt adecvate pentru toti anii fiscali deschisi, pe baza evaluarii efectuate de conducere luand in calcul diversi factori, inclusiv interpretarea legislatiei fiscale si experienta anterioara. Pot deveni disponibile informatii noi care pot determina Societatea sa modifice rationamentele sale in ceea ce priveste adecvarea datoriilor fiscale existente; astfel de modificari ale datoriilor fiscale vor avea un impact asupra cheltuielii cu impozitul pe profit in perioada in care este efectuata aceasta.

(i) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuiala cu impozitul curent	14.892.937	9.708.997
Venituri din impozitul amanat	(629.488)	(874.956)
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	14.263.449	8.834.041

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

14. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

(ii) Reconcilierea ratei de impozitare efective

		2022		2021	
Profit inainte de impozitare		92.266.812		72.385.649	
Impozit calculat prin aplicarea ratei de impozitare a Societatii	16%	14.762.690	16%	11.581.704	
Rezerva legala	-1%	(743.170)	-1%	(586.312)	
Efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile	4%	3.610.155	1%	1.064.936	
Credit fiscal – sponsorizari si alte beneficii fiscale	-4%	(3.470.692)	-2%	(1.201.064)	
Venituri neimpozabile	0%	104.466	-2%	(1.317.390)	
Alte ajustari fiscale*	0%	-	-1%	(707.833)	
Impozitul pe profit	15%	14.263.449	12%	8.834.041	

* Alte ajustari fiscale (2021) se refera la impactul fiscal al tranzitiei la IFRS (nefavorabil), capitalizarea costurilor IPO (favorabil).

(iii) Modificarea soldurilor impozitului amanat

2022	Sold la 31 decembrie 2022				
	Sold net la 1 ianuarie 2022	Recunoscut in situatia profitului sau pierderii	Net	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat
Imobilizari corporale*	(239.726)	(142.900)	(382.626)	-	(382.626)
Deprecierea creantelor comerciale	1.746.781	651.790	2.398.571	2.398.571	-
Beneficiile angajatilor	1.204.247	120.597	1.324.844	1.324.844	-
Creante / (datorii) privind impozitul inainte de compensari	2.711.302	629.488	3.340.790	3.723.415	(382.626)
Compensari impozit	-	-	-	-	-
Creante / (datorii) nete privind impozitul	2.711.302	629.488	3.340.790	3.723.415	(382.626)

2021	Sold la 31 decembrie 2021					
	Sold net la 1 ianuarie 2021	Recunoscut in situatia profitului sau pierderii	Impactul din fuziune (Nota 31)	Net	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat
Imobilizari corporale*	1.363.730	1.288.700	(1.317.885)	1.334.545	1.334.545	
Ajustarea valorii juste a imobilizarilor corporale la data adoptarii standardelor IFRS pentru prima data*	(1.339.244)	56.768	(291.795)	(1.574.271)		(1.574.271)
Imobilizari necorporale	-	330.295	(330.295)	-		
Leasing	-	(1.160.829)	1.160.829	-		
Deprecierea creantelor comerciale	1.212.023	83.866	450.891	1.746.781	1.746.781	
Beneficiile angajatilor	850.439	276.156	77.652	1.204.247	1.204.247	
Creante / (datorii) nete privind impozitul	2.086.948	874.956	(250.603)	2.711.303	4.285.573	(1.574.271)

*Incepand din anul 2022, ajustarea valorii juste a imobilizarilor corporale la data adoptarii standardelor pentru prima data este prezentata net, impreuna cu imobilizarile corporale si creanta/datoria privind impozitul amanat este compensata corespunzator.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

15. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Consumabile	871.914	730.636
Bunuri destinate revanzarii	152.591.710	128.842.085
Pierdere depreciere	(981.879)	(1.210.022)
Total stocuri	152.481.745	128.362.699

In anul 2022, costul stocurilor recunoscute drept cheltuiala in situatia profitului sau pierderii este de 1.561.314.618 RON (2021: 1.394.748.837 RON). Ajustarea pentru deprecierea stocurilor recunoscuta in timpul exercitiului este prezentata mai jos:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold la 1 ianuarie	1.210.022	383.422
Cheltuiala cu provizionul	2.368.793	826.600
Reversare/consum provizion	(2.596.936)	-
Sold la 31 decembrie	981.880	1.210.022

16. CREANTE COMERCIALE

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale de la terte parti, valoare bruta		257.732.346	214.252.740
Creante comerciale de la parti afiliate, valoare bruta	30	10.824.531	5.842.129
Reduceri angajate acordate clientilor		(18.945.097)	*(23.196.455)
Ajustare pentru pierdere		(14.991.076)	(10.917.380)
Total creante comerciale, net		234.620.704	185.981.034

*Cifrele comparative la 31 decembrie 2021 au fost reclasificate in conformitate cu reevaluarea drepturilor legale. Suma de (18.945 mii RON) la 31 decembrie 2022 este dedusa din „Creante comerciale”, in timp ce suma de 23.196 mii RON aferenta Societatii, reprezentand sume de restituit clientilor, a fost raportata la 31 decembrie 2021 in categoria „Datorii comerciale” iar in prezent, suma de (23.196 mii RON) este inclusa la „Creante comerciale” ca o reducere a creantelor comerciale. Consultati nota 6 (x) „Modificari in prezentare”.

Creantele comerciale pe termen scurt de la partile afiliate sunt prezentate in nota 29. Expunerea Societatii la riscul de credit este influentata de caracteristicile individuale ale fiecarui client. Pierderile din creditare preconizate aferente creantelor comerciale sunt estimate utilizand o matrice de provizioane determinata in functie de experienta anterioara privind neindeplinirea obligatiilor de plata a debitorului si o analiza a situatiei financiare curente a debitorului.

Tabelul urmator prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de provizioane a Societatii. Intrucat experienta istorica a pierderii din creditare a Societatii nu prezinta modele de pierderi semnificativ diferite pentru diferite segmente de clienti, provizionul pentru ajustarea pierderilor constituit pe baza situatiei scadentelor depasite nu se mai diferentiaza intre diferitele segmente de clienti ale Societatii

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

16. CREANTE COMERCIALE (CONTINUARE)

	31 decembrie 2022			
	Rata medie ECL ponderata	Valoare bruta	Provizioane pentru clienti incerti	Creante comerciale nete
Nici cu scadenta depasita, nici depreciate	1,03%	186.985.197	(1.934.289)	185.050.908
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	4,55%	43.282.430	(1.967.923)	41.314.507
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	24,42%	4.370.556	(1.067.296)	3.303.260
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	49,91%	3.787.269	(1.890.272)	1.896.997
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	72,69%	11.186.328	(8.131.294)	3.055.034
Total		249.611.780	(14.991.076)	234.620.704

	31 decembrie 2022			
	Rata medie ECL ponderata	Valoare bruta	Provizioane pentru clienti incerti	Creante comerciale nete
Nici cu scadenta depasita, nici depreciate	1,16%	150.314.131	(1.742.916)	148.571.215
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	4,93%	33.426.499	(1.647.563)	31.778.936
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	27,99%	5.382.749	(1.506.669)	3.876.080
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	54,92%	2.256.037	(1.238.921)	1.017.116
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	86,63%	5.518.998	(4.781.312)	737.686
Total		196.898.414	(10.917.380)	185.981.034

Reconcilierea dintre soldul initial si soldul final al ajustarilor pentru deprecierea creantelor comerciale este dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold la 1 ianuarie	10.917.380	8.831.252
Impact din fuziune	-	5.123.166
Creante anulate	(925.497)	(867.073)
Depreciere recunoscuta (reluare)*	4.999.193	(2.169.965)
Sold la 31 decembrie	14.991.076	10.917.380

*Pierderile din creditare preconizate, raportate in situatia rezultatului global in suma de 19.807.565 RON, includ deprecierea creantelor comerciale in suma de 4.999.193 RON si deprecierea aferenta imprumuturilor catre partile afiliate in suma de 14.808.372 RON (nota 22).

Din valoarea totala a deprecierei, de 4.999.193 RON, recunoscuta in timpul exercitiului financiar, suma de 4.016.174 RON se refera la Nordexim S.R.L. (nota 30).

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

17. ALTE CREANTE SI AVANSURI

17(a) Alte creante

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Concedii medicale de recuperat	390.150	2.290.181
Avansuri acordate angajatilor	-	272.924
Alte creante	847.227	1.369.537
Total	1.237.377	3.932.642

17(b) Avansuri acordate

La 31 decembrie 2022, avansurile acordate, in suma de 28.507.578 RON, includ avansuri catre furnizori pentru achizitia de stocuri in suma de 20.911.150 RON. La 31 decembrie 2021, avansurile catre furnizori pentru achizitia de stocuri, in suma de 25.402.201 RON, au fost prezentate pe linia „Alte creante” si au fost reclassificate in anul 2022 pe linia „Avansuri acordate”.

18. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR SI DEPOZITE PE TERMEN SCURT

18(a) Numerar si echivalente de numerar

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi curente bancare	15.611.084	36.254.161
Numerar	72.587	56.191
Bilete la ordin si cekuri bancare	-	720.475
Total numerar si echivalent de numerar	15.683.671	37.030.827

18(b) Depozite pe termen scurt

Soldul prezentat de 160.000.000 RON se refera la o parte din sumele din IPO care au fost plasate in depozite pe termen scurt (termen de 6 luni – 150.000.000) si (termen de 3 luni – 10.000.000). Scadenta depozitelor pe termen scurt este intre 3 si 6 luni, iar dobanda aferenta se situeaza in intervalul 8,2% si 9%.

Soldul prezentat la 31 decembrie 2021 de 195.000.000 RON se refera la o parte din sumele primite din IPO care au fost plasate in depozite pe termen scurt (termen 6 luni – 190.000.000) si (termen 3 luni 5.000.000). Depozitele pe termen scurt au scadente intre 3 si 6 luni, iar dobanda primita este intre 2,5% si 2,9%.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

19. IMOBILIZARI CORPORALE

Miscarile din cadrul imobilizari corporale in 2022 si 2021 sunt dupa cum urmeaza:

	Terenuri si cladiri	Instalatii si echipamente	Mobilier si birotica	Imobilizari in curs	Total
Valoarea contabila bruta					
Sold la 1 ianuarie 2021	157.343.603	187.215.624	14.271.856	362.132	359.193.215
Impactul fuziunii (nota 31)	22.600.559	15.137.894	418.320	-	38.156.773
Intrari	5.756.586	14.689.597	232.068	1.905.974	22.584.225
Transferuri la investitii imobiliare	(10.218.795)	-	-	-	(10.218.795)
lesiri	(510.179)	(7.777.938)	(6.429)	(1.575.598)	(9.870.144)
Sold la 31 decembrie 2021	174.971.774	209.265.177	14.915.816	692.508	399.845.275
Sold la 1 ianuarie 2022	174.971.774	209.265.177	14.915.816	692.508	399.845.275
Intrari	84.605.572	20.911.454	730.490	2.318.482	108.565.998
Ajustari ale valorii contabile brute*	(1.328.993)	-	-	-	(1.328.993)
lesiri	(426.352)	(9.712.394)	-	-	(10.138.746)
Sold la 31 decembrie 2022	257.822.001	220.464.237	15.646.306	3.010.990	496.943.534
Amortizarea cumulata si pierderile din depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2021	83.873.377	145.528.657	8.189.950	-	237.591.984
Impactul fuziunii (nota 31)	2.726.812	7.329.244	207.838	-	10.263.894
Amortizare	25.100.039	20.490.054	1.231.502	-	46.821.594
Amortizarea cumulata a iesirilor	(894.069)	(2.238.406)	(1.831)	-	(3.134.306)
Sold la 31 decembrie 2021	110.806.159	171.109.549	9.627.459	-	291.543.167
Sold la 1 ianuarie 2022	110.806.159	171.109.549	9.627.459	-	291.543.167
Amortizare	26.547.916	18.403.915	1.043.819	-	45.995.649
Ajustarea amortizarii cumulate*	(1.821.571)	-	-	-	(1.821.571)
Amortizarea cumulata a iesirilor	(324.784)	(9.647.646)	-	-	(9.972.430)
Sold la 31 decembrie 2022	135.207.720	179.865.818	10.671.278	-	325.744.816
Valori contabile nete					
La 31 decembrie 2021	64.165.615	38.155.628	5.288.357	692.508	108.302.108
La 1 ianuarie 2022	64.165.615	38.155.628	5.288.357	692.508	108.302.108
La 31 decembrie 2022	122.614.281	40.598.419	4.975.028	3.010.990	171.198.718

Imobiliarile corporale includ active aferente dreptului de utilizare cu o valoare contabila neta de 28.379.276 RON la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 31.552.896 RON) privind echipamentele achizitionate prin leasing si 101.256.283 RON la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 41.482.745 RON) privind terenurile si cladirile in sistem de leasing care nu corespund definitiei investitiei imobiliare (consultati nota 27).

19. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Valoarea totala a imobilizarilor corporale gajate la 31 decembrie 2022 este de 4.731.087 RON (31 decembrie 2021: 6.891.436 RON) (consultati nota 26c). Valoarea imobilizarilor corporale amortizate integral si aflate inca in utilizare la 31 decembrie 2022 este de 134.156.987 RON (31 decembrie 2021: 117.401.973 RON).

*Ajustarea in valoare neta de 492.578 RON se refera la reevaluarea ajustarilor istorice inregistrate la data adoptarii standardelor IFRS pentru prima data cu privire la terenuri si cladiri si a fost inclusa in contul de profit si pierdere al exercitiului curent la „Alte venituri”.

20. IMOBILIZARI NECORPORALE SI FOND COMERCIAL

	Fond comercial	Marci	Alte active necorporale	Total
Valoarea contabila bruta				
Sold la 1 ianuarie 2021	-	-	160.750	160.750
Intrari				
Impactul fuziunii (nota 31)	5.011.706	2.698.926	-	7.710.632
Iesiri	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	5.011.706	2.698.926	160.750	7.871.382
Intrari	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	5.011.706	2.698.926	160.750	7.871.382
Amortizare cumulata				
Sold la 1 ianuarie 2021	-	-	160.750	160.750
Amortizare	-	385.561	-	385.561
Impactul fuziunii (nota 31)	-	771.122	-	771.122
Sold la 31 decembrie 2021	-	1.156.683	160.750	1.317.433
Amortizare	-	385.560	-	385.560
Deprecierea cumulata a iesirilor	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	-	1.542.243	160.750	1.702.993
Valori contabile nete				
La 31 decembrie 2021	5.011.706	1.542.243	-	6.553.949
La 31 decembrie 2022	5.011.706	1.156.683	-	6.168.389

In urma achizitionarii AGRIROM S.R.L. de catre AQUILA PART PROD COM S.A., Societatea a recunoscut fond comercial in valoare de 5.011.706 RON si marci in valoare de 2.698.926 RON (marcile AGRIROM pentru produsele alimentare: Gradena, Yachtis, LaMasa si Frisco).

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea a efectuat o analiza de depreciere a fondului comercial, care a fost alocat acelei unitati generatoare de numerar formata din distributia si comertul cu alimente, bauturi si tutun efectuate de AGRIROM S.R.L.

Pe baza analizei interne, fondul comercial nu este depreciat la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021.

Valoarea recuperabila a fondului comercial este determinata pe baza valorii de utilizare determinata in functie de proiectiile fluxurilor de numerar bugetate care acopera o perioada de trei ani, un cost mediu ponderat al capitalului (WACC) de 12,6% pe an si de o rata de crestere de 2,5%.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

20. IMOBILIZARI NECORPORALE SI FOND COMERCIAL (CONTINUARE)

Ipotezele cheie utilizate de conducere in stabilirea proiectiilor fluxurilor de numerar bugetate pentru perioada initiala de trei ani au fost urmatoarele:

- Ratele previzionate de crestere a vanzarilor
- Profitul operational

Profitul operational este prognozat pe baza experientei istorice a marjelor operationale, ajustate pentru impactul tendintelor actuale de reducere urmate de o tendinta de crestere mai lenta in anii urmasori.

- Rata de conversie a numerarului

Conversia numerarului este calculata ca raportul dintre fluxul de numerar operational si profitul operational. Conducerea estimeaza ratele de conversie a numerarului pe baza experientei istorice.

Fluxurile de numerar dupa perioada de trei ani au fost extrapolate folosind o rata de crestere in perpetuitate de 2,5% pe an.

Modificarea ipotezelor de mai sus, cum ar fi costul mediu ponderat al capitalului, rata de crestere in perpetuitate, cu 1 punct procentual nu determina depreciere. Marcile au fost recunoscute la valoarea justa la data achizitiei.

21. INVESTITII IMOBILIARE

(a) Reconcilierea valorilor contabile

	2022	2021
Valoarea bruta contabila		
Sold la 1 ianuarie	12.106.888	2.561.096
Impactul fuziunii (nota 31)	-	8.086.605
Alte ajustari	461.794	-
Transfer de la imobilizari corporale	-	1.459.187
lesiri	(138.142)	-
Sold la 31 decembrie	12.430.539	12.106.888
Amortizarea cumulata si deprecierea		
Sold la 1 ianuarie	918.310	182.791
Cheltuiala cu deprecierea	239.841	735.520
Alte ajustari	461.794	-
Sold la 31 decembrie	1.619.945	918.310
Valoarea contabila		
Sold la 1 ianuarie	11.188.577	2.378.305
Sold la 31 decembrie	10.810.594	11.188.577

Investitiile imobiliare cuprind terenuri si cladiri ale AQUILA PART PROD COM S.A. care sunt inchiriate catre terte parti.

Societatea efectueaza evaluari interne pentru a stabili daca valoarea justa a investitiilor imobiliare difera semnificativ fata de cos minus deprecierea acumulata si orice pierderi din depreciere ori de cate ori conditiile ar putea implica o modificare semnificativa a valorilor.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

21. INVESTITII IMOBILIARE (CONTINUARE)

Societatea a efectuat o evaluare internă și a stabilit că valoarea nu s-a modificat semnificativ în 2022 și 2021 și nu diferă semnificativ comparativ cu valoarea contabilă.

(b) Sume recunoscute în situația profitului sau a pierderii

	2022	2021
Proprietăți generatoare de venituri	984,575	3,260,618

22. IMPRUMUTURI ACORDATE PARTILOR AFILIATE ȘI CREAMTE COMERCIALE PE TERMEN LUNG DE LA PARTI AFILIATE

Societatea are împrumuturi acordate partilor afiliate și creanțe comerciale pe termen lung de la partile afiliate care sunt clasificate drept active financiare achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit („POCI”).

(a) Imprumuturi acordate partilor afiliate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Novadex	12.645.536	15.121.550
Aquila Agricola	6.660.195	7.157.250
Best Coffee Solutions	2.937.655	3.503.183
Nordexim	14.981.815	32.774.621
Aquila Trade Solutions	-	239.481
Total	37.225.201	58.796.085
Portiunea pe termen scurt	3.591.648	6.672.010
Portiunea pe termen lung	33.633.553	52.124.075

- (i) Novadex – contractul cu Novadex a fost încheiat în 2007 pentru o sumă inițială de 2.500.000 RON și o scadență inițială de 2 ani. Ulterior, scadența contractului a fost prelungită anual cu încă 12 luni. De asemenea, plafonul maxim al împrumutului a fost majorat de mai multe ori până la limita actuală de 25.000.000 RON.

Scopul împrumutului a fost finanțarea activităților de exploatare și de investiții (achiziționarea de imobilizări corporale).

La 31 decembrie 2020, a fost semnat un act adițional prin care scadența împrumutului a fost extinsă până la 31 decembrie 2028, iar împrumutul a fost convertit în euro (EUR). În conformitate cu actul adițional, împrumutul se plătește în tranșe trimestriale, cu dobândă de 1,8% pe an. Împrumutul nu este garantat. În 2022, împrumutul a fost încasat conform graficului de rambursare. Pentru exercitiul financiar încheiat în 2022, nu au fost înregistrate ECL suplimentare după revizuirea împrumutului.

- (ii) Nordexim - La 31 decembrie 2020, Societatea a convertit creanțele comerciale într-un împrumut cu scadență de 10 ani, până la 31 decembrie 2030, rambursabil în tranșe trimestriale, cu o dobândă de 1,8% pe an. Împrumutul nu este garantat și este exprimat în EUR.

În 2022, împrumutul a fost încasat conform graficului de rambursare, iar evoluția financiară a Nordexim și rezultatele aferente au fost evaluate ca nefiind în conformitate cu așteptările anterioare. Având în vedere scăderea semnificativă a valorii capitalului propriu, care a fost calculată luând în considerare un WACC de 12,65 % și o rată de creștere de 2,6 % pentru valoarea terminală, a fost efectuată o revizuire a împrumutului. Calculul pierderilor din creditare preconizate a indicat deficite de numerar suplimentare actualizate la rata dobânzii efective ajustate a creditului inițial de 14.808.372 RON.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

22. IMPRUMUTURI ACORDATE PARTILOR AFILIATE SI CREANTE COMERCIALE PE TERMEN LUNG DE LA PARTI AFILIATE (CONTINUARE)

(a) Imprumuturi acordate partilor afiliate (continuare)

- (iii) Aquila Agricola – contractul cu Aquila Agricola a fost incheiat in 2007 pentru o suma initiala de 150.000 RON si o scadenta initiala la 31 decembrie 2008. Ulterior, scadenta contractului a fost prelungita anual cu inca 12 luni. De asemenea, plafonul maxim al imprumutului a fost majorat de mai multe ori pana la limita actuala de 15.000.000 RON.

Scopul imprumutului a fost finantarea activitatilor de exploatare si de investitii (achizitionarea de imobilizari corporale).

La 31 decembrie 2020 a fost semnat un act aditional prin care scadenta imprumutului a fost extinsa pana la 31 decembrie 2030, iar imprumul a fost convertit in euro (EUR). In conformitate cu actul aditional, imprumul se plateste in transe trimestriale, cu dobanda de 1,8% pe an. Imprumul nu este garantat. In 2022, imprumul a fost incasat conform graficului de rambursare. Pentru exercitiul financiar incheiat in 2022, nu au fost inregistrate ECL suplimentare dupa revizuirea imprumutului.

- (iv) Aquila Trade solution - imprumul a fost acordat in 2012 pentru capital circulant, iar in 2022 intreaga suma a fost depreciata

- (v) Best Coffee Solutions - contractul cu Best Coffee Solutions a fost incheiat in 2016 pentru o suma initiala de 1.000.000 RON si o scadenta initiala la 30 iunie 2013. Ulterior, scadenta contractului a fost prelungita anual cu inca 12 luni. De asemenea, plafonul maxim al imprumutului a fost majorat de mai multe ori pana la limita actuala de 7.000.000 RON.

Scopul imprumutului a fost finantarea activitatilor de exploatare si de investitii (achizitionarea de imobilizari corporale).

La 31 decembrie 2020 a fost semnat un act aditional prin care scadenta imprumutului a fost extinsa pana la 31 decembrie 2030, iar imprumul a fost convertit in euro (EUR). In conformitate cu actul aditional, imprumul se plateste in transe trimestriale, cu dobanda de 1,8% pe an. Imprumul nu este garantat. In 2022, imprumul a fost incasat conform graficului de rambursare. Pentru exercitiul financiar incheiat in 2022, nu au fost inregistrate ECL suplimentare dupa revizuirea imprumutului.

Imprumuturile acordate partilor afiliate sunt clasificate drept active financiare achizitionate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit („POCI”). In consecinta, Societatea evalueaza ajustarea pentru pierdere din depreciere la o valoare egala cu ECL determinata pentru intreaga durata de viata a activului. Pierderile din creditare preconizate aferente imprumuturilor acordate partilor afiliate se determina pe baza intrarilor de numerar asteptate de la fiecare debitor pana la sfarsitul anului 2030, pe baza fluxurilor de numerar viitoare previzionate ale debitorilor. Proiectiile privind fluxurile de numerar viitoare presupun rationamente profesionale si estimari pe baza performantei istorice a partilor afiliate, precum si estimari privind modificarile viitoare ale performantei in baza informatiilor disponibile la data intocmirii acestui set de situatii financiare.

La recunoasterea initiala, valoarea contabila a activelor POCI nu include ajustari din depreciere. In schimb, impactul pierderilor din creditare preconizate pe durata de viata a activului sunt incluse in calculul ratei dobanzii efective.

Daca un activ financiar este achizitionat sau emis depreciat ca urmare a riscului de credit, la data raportarii, doar modificarile cumulate ale pierderilor din creditare preconizate pe durata de viata de la recunoasterea initiala sunt recunoscute ca ajustari pentru pierderi. Pierderile din creditare preconizate in viitor sunt evaluate folosind rata dobanzii efective.

Pierdere din depreciere suplimentara recunoscuta in 2022 pentru imprumul acordat Nordexim

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold initial	32.774.621	33.923.738
Rambursare	(2.955.525)	(1.973.800)
Pierdere din suplimentara recunoscuta	(14.808.372)	-
Impactul reevaluarii (schimb valutar)	(28.908)	824.683
Sold final	14.981.816	32.774.621

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

23. CAPITAL SI REZERVE

(a) Capital social

La 31 decembrie 2022, capitalul social este de 180.590.088 RON (31 decembrie 2021: 30.589.788) RON si include efectul retrarii prevazute de aplicarea IAS 29 Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste pana la 31 decembrie 2003. Reconcilierea capitalului social se prezinta astfel:

Capital social (valoare nominala)	30.000.060
Ajustare de retratare conform IAS 29	<u>589.728</u>

Soldul capitalului social retratat la 31 decembrie 2021 **30.589.788**

Capital social (valoare nominala)	180.000.360
Ajustare de retratare conform IAS 29	<u>589.728</u>

Soldul capitalului social retratat la 31 decembrie 2022 **180.590.088**

Numarul de actiuni ale Societatii a fost dupa cum urmeaza:

<i>Numar de actiuni</i>	RON			Actiuni ordinare	
	Nota	2022	2021	2022	2021
In circulatie la 1 ianuarie		30.589.788	3.614.728	200.000.400	302.500
Emiterea de actiuni la 10 RON		-	16.975.040	-	1.697.504
Impartirea actiunilor de la 10 RON la 0,15 RON		-	-	-	131.333.596
Emiterea de actiuni la 0,15 RON		-	10.000.020	-	66.666.800
Majorare actiuni prin incorporarea primelor de capital	12	150.000.300	-	1.000.002.000	-
In circulatie la 31 decembrie – platite integral	12	180.590.088	30.589.788	1.200.002.400	200.000.400

Valoarea nominala a actiunilor este de 0,15 RON la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021. Noile actiuni emise in 2022 au fost prezentate in nota 1. Toate actiunile ordinare dau drepturi egale asupra activelor reziduale ale Societatii-mama.

Detinatorii de actiuni ordinare au dreptul la dividende, astfel cum au fost declarate periodic, distribuite din profiturile statutare, si au dreptul la un vot pe actiune in cadrul adunarilor generale ale actionarilor societatilor de mai sus. Societatile de mai sus recunosc modificarile capitalului social numai dupa aprobarea acestora in cadrul adunarii generale a actionarilor si dupa inregistrarea acestora la Registrul Comertului.

(b) Rezerve legale

Rezervele legale sunt constituite in proportie de 5% din profitul brut conform situatiilor financiare individuale statutare ale societatilor romanesti, pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social nominal varsat al fiecarei societati, in conformitate cu legislatia. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit si nu sunt distribuibile. La 31 decembrie 2022, conform profitului net realizat, societatea a majorat rezerva legala cu 5%, reprezentand 4.644.815 RON.

Rezervele legale au fost retratate in conformitate cu IAS 29 Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste pana la 31 decembrie 2003 (ajustarea pentru efectul hiperinflatiei este in valoare de 110.255 RON la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021).

(c) Actiuni proprii

Soldul de 991.972 RON se refera la 180.000 de actiuni proprii rascumparate.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

23. CAPITAL SI REZERVE (CONTINUARE)

(d) Dividende

Societatea poate distribui dividende numai din profiturile statutare, conform situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu reglementarile contabile legale. Dividendele declarate de Societate sunt urmatoarele:

	31 dec. 2022	31 dec. 2021
Actionarilor Societatii	84.548.003	21.395.289
Total	84.548.003	21.395.289
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 31 decembrie	1.198.922.400	1.137.976.167
Dividende pe actiune	0,065	0,056*

*Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare ajustat cu efectul emiterii primei in februarie 2022.

Din dividendele declarate de Societate, dividendele platite au fost de 84.548.003 RON in 2022 si de 21.395.289 RON in 2021. In perioada ianuarie – august 2021, actionarii Societatii au aprobat distribuirea de dividende in valoare de 21.395.289 RON astfel: ianuarie (3.076.738 RON), martie (3.252.632 RON) si august (15.065.919 RON) inainte de IPO.

In 2022, actionarii Societatii-mama au aprobat distribuirea de dividende in valoare de 84.548.003 RON.

(e) Managementul capitalului

Societatea isi gestioneaza capitalul astfel incat sa se asigure Societatea va putea continua sa functioneze in mod normal si sa maximizeze profiturile actionarilor, prin optimizarea soldurilor de datorii si capitaluri proprii.

Structura capitalului Societatii cuprinde datorii, care includ imprumuturi, numerar si echivalente de numerar, precum si capitalurile proprii care pot fi atribuite actionarilor Societatilor. Capitalurile proprii includ capitalul social, rezervele si rezultatul reportat.

Managementul riscului de capital al Societatii include o revizuire periodica a structurii capitalurilor. In cadrul acestei revizui, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscul asociat fiecarei clase de capitaluri proprii. Societatea isi echilibreaza structura generala a capitalului prin plata dividendelor, prin emiterea de noi actiuni, precum si prin contractarea de noi datorii sau prin stingerea celor existente.

Societatea monitorizeaza capitalul pe baza gradului de indatorare. Acesta este calculat ca datoria neta raportata la totalul capitalurilor proprii. Datoria neta se calculeaza ca totalul imprumuturilor minus numerarul si echivalentele de numerar.

	Nota	31 dec. 2022	31 dec. 2021
<i>In RON</i>			
Imprumuturi si datorii de leasing	26	125.241.512	71.304.160
Minus: Numerar si echivalente bancare	18	(15.683.671)	(37.030.827)
Datorie neta		109.557.841	34.273.333
Total capitaluri proprii atribuibile proprietarilor Societatii		486.128.716	492.673.357
Gradul de indatorare		0,23	0,07

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

24. DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale catre terti	212.242.377	217.108.166
Datorii comerciale catre parti afiliate	6.329.177	1.059.763
Angajamente pentru reduceri de primit*	(23.757.133)	(20.494.202)
Total	194.814.421	197.673.727
Portiune termen scurt	194.754.754	195.984.891
Portiune termen lung	59.667	1.688.836

* Angajamentele pentru reducerile de primit reprezinta reduceri acumulate la sfarsitul exercitiului financiar de primit de la furnizori in baza indeplinirii volumelor achizitionate de stocuri si a executarilor contractuale.

Datoriile comerciale catre partile afiliate sunt prezentate in nota 30.

25. ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
TVA de plata	7.010.989	5.628.624
Dividende de platit	1.276	-
Creditori diversi	2.128.680	1.369.778
Alte datorii	1.906.239	3.091.974
Total	11.047.184	10.090.376

Alte datorii catre partile afiliate sunt prezentate in nota 30.

26. IMRUMUTURI BANCARE

(a) Imprumuturi bancare pe termen lung

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold la 1 ianuarie	4.512.666	6.863.198
Restituiri	(2.453.463)	(2.461.455)
Efectul variatiilor de curs valutar	(8.283)	110.923
Sold la 31 decembrie	2.050.921	4.512.666
Portiune pe termen scurt	2.050.921	2.461.455
Portiune pe termen lung	-	2.051.211

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

26. IMRUMUTURI BANCARE (CONTINUARE)

(a) Imprumuturi bancare pe termen lung

In februarie 2019, AQUILA PART PROD COM S.A. a contractat un imprumut pe termen lung in valoare de 2.280.000 EUR cu Raiffeisen Bank pentru a finanta achizitionarea AGRIROM S.R.L.. Imprumutul se ramburseaza in 55 de rate lunare egale pana la 31 octombrie 2023. Rata dobanzii este de 1 M EURIBOR + 2,75 %. Soldul imprumutului la 31 decembrie 2022 este de 414.545 EUR, iar la 31 decembrie 2021 este de 911.999 EUR. Imprumutul este garantat cu conturile bancare ale AQUILA PART PROD COM S.A. la Raiffeisen Bank.

In decembrie 2021, AQUILA PART PROD COM S.A. a contractat un imprumut pe termen lung in valoare de 5.000.000 EUR de la BERD pentru finantarea diferitelor proiecte (software – 28%, echipamente – 36%, cheltuieli de marketing – 13% si capital circulant – 23%). La 31 decembrie 2022, nu a fost trasa nicio suma din acest imprumut. In decembrie 2022, perioada in timpul careia poate fi folosit imprumutul a fost prelungita pana la 22 decembrie 2023.

Imprumutul este garantat cu 5% din valoarea actiunilor membrilor fondatori.

Toate clauzele contractuale sunt respectate la 31 decembrie 2022.

(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt

Soldul facilitatilor de credit pe termen scurt la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este zero. Societatea dispune de urmatoarele facilitati de credit pe termen scurt:

AQUILA PART PROD COM S.A.

- (1a) Unicredit Bank: linie de credit de tip multivaluta (RON, EUR) contractata in 2015 impreuna cu SECA DISTRIBUTION S.R.L., cu o limita de 24.200.000 EUR. Creditul include 2 facilitati:

- Facilitatea A cu o limita de 13.350.000 EUR pentru finantarea cheltuielilor generale si emiterea de scrisori de garantie bancare si de acreditive. Aceasta facilitate este valabila pana la 31 mai 2023. Rata dobanzii este ON EURIBOR + 2,25% pentru EUR si ON ROBOR + 2% pentru RON. Suma utilizata din aceasta facilitate la 31 decembrie 2022 este 0 (31 decembrie 2021: 0 EUR).
- Facilitatea B (nemonetara) cu o limita de 10.850.000 EUR pentru emiterea de scrisori de garantie bancara. Aceasta facilitate este valabila pana la 31 mai 2024. Suma utilizata din aceasta facilitate la 31 decembrie 2022 este de 10.033.728 EUR; la 31 decembrie 2021 este de 10.163.439 EUR.

Creditul este garantat de AQUILA PART PROD COM S.A. cu creante comerciale de la anumiți clienti, conturi bancare la Unicredit Bank, vehicule si anumite bunuri achizionate pentru revanzare. Creditul este, de asemenea, garantat de Novadex, o parte afiliata, actionari si alte persoane fizice afiliate. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii reale este prezentata in nota 26 (c).

- (1b) EximBank: facilitate de credit de tip multivaluta (RON, EUR), contractata in 2014, include o linie de credit reinnoibila si un mecanism de emitere de scrisori de garantie bancara, cu o limita de 3.080.000 EUR. Rata dobanzii este de 1M EURIBOR + 2,25 % pentru EUR si 1M ROBOR + 1,5 % pentru RON. Facilitatea este valabila pana la 3 august 2023. Suma utilizata la 31 decembrie 2022 este 0 EUR si la 31 decembrie 2021: 0 EUR.

Facilitate pentru emiterea de scrisori de garantie bancara cu o limita de 8.000.000 EUR. Aceasta facilitate este valabila pana la 17 iulie 2024. Suma utilizata din aceasta facilitate la 31 decembrie 2022 este de 7.964.909 EUR.

Imprumutul este garantat de AQUILA PART PROD COM S.A. cu conturile bancare deschise la EximBank, anumite bunuri achizionate pentru revanzare si creante comerciale de la anumiți clienti. Imprumutul este garantat, de asemenea, de actionari, printr-o scrisoare de garantie bancara de la EximBank in valoare de 1.078.000 EUR, precum si de o contragarantie de stat de 640.000 EUR. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii reale este prezentata in nota 26 (c).

- (1c) Raiffeisen Bank: facilitate de descoperit de cont (incluzand, de asemenea, o optiune de emitere a scrisorilor de garantie bancara) cu o limita de 13.500.000 EUR, contractata in 2005. Rata dobanzii este O/N EONIA + 2 % pentru EUR si O/N ROBOR + 1,5 % pentru RON. Facilitatea este valabila pana la 30 iunie 2024. Suma utilizata pentru emiterea scrisorilor de garantie la 31 decembrie 2022 este de 3.000.000 EUR (31 decembrie 2021 este de 0 EUR).

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

26. IMPRUMUTURI BANCARE (CONTINUARE)

(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt (continuare)

Imprumutul este garantat de AQUILA PART PROD COM S.A. cu conturi bancare deschise la Raiffeisen Bank, bunuri pentru revanzare, creante comerciale de la anumiti clienti si anumite terenuri si cladiri. Imprumutul este, de asemenea, garantat de PRINTEX S.A., filiala a AQUILA PART PROD COM S.A., Novadex, Nordexim si Aquila Agricola, parti afiliate, si de actionari. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii este prezentata in nota 26 (c).

AQUILA PART PROD COM S.A. dispune de o facilitate de credit nemonetara pentru emiterea de scrisori bancare de garantie contractata cu Raiffeisen Bank in 2014, cu o limita de 1.000.000 EUR la 31 decembrie 2022, valabila pana la 30 iunie 2024. Facilitatea a fost utilizata integral de AQUILA PART PROD COM S.A..

- (1d) Banca Transilvania: linie de credit contractata in 2018 pentru finantarea capitalului circulant, in valoare de 4.000.000 EUR. Rata dobanzii este de 1 M EURIBOR + 2,45 %. Creditul este valabil pana la 27 septembrie 2024. Soldul imprumutului la 31 decembrie 2022 este de 0 EUR; 31 decembrie 2021 este de 0 EUR.

Imprumutul este garantat de AQUILA PART PROD COM S.A cu stocuri, creante comerciale de la anumiti clienti, precum si cu incasari de numerar si conturi bancare existente si viitoare la Banca Transilvania, si. cu incasari de numerar si conturi bancare existente si viitoare la Banca Transilvania. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii este prezentata in nota 26 (c).

(c) Garantii

In ceea ce priveste imprumuturile prezentate mai sus, Societatea a constituit in baza contractelor de imprumuturi semnate urmatoarele garantii in favoarea bancilor pentru imprumuturi si scrisori de garantie bancara ca parte a acordurilor cu bancile:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imobilizari corporale si investitii imobiliare	4.731.087	6.891.436
Stocuri	125.883.878	85.848.799
Creante comerciale	164.503.375	146.212.328
Numerar si echivalente de numerar	15.279.232	36.254.161
Total	310.397.572	275.206.724

* Imobilizarile corporale si investitiile imobiliare sunt prezentate la valoarea contabila neta.

(d) Reconcilierea miscarilor datorilor in fluxurile de numerar generate de activitatea de finantare

	Datorii		
	Imprumuturi pe termen lung	Imprumuturi pe termen scurt	Leasing
Sold la 1 ianuarie 2021	6.863.198	140.752.746	82.143.196
Rambursari ale imprumuturilor	(2.461.455)	(140.752.746)	-
Impactul fuziunii (nota 31)			10.741.262
Plata datoriilor de leasing	-	-	(41.781.661)
Total modificari din fluxuri de numerar de finantare	(2.461.455)	(140.752.746)	(5.878.020)
Efectul variatiilor cursului valutar	110.923		
Alte modificari aferente datoriilor			
Contracte de leasing noi	-	-	12.373.670
Cheltuieli cu dobanzile	1.195.285	2.237.739	2.207.226
Dobanzi platite	(1.195.285)	(2.237.739)	(2.207.226)
Modificari ale leasingului	-	-	3.315.027
Total alte modificari aferente datoriilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	4.512.666*	-	66.791.494

26. IMPRUMUTURI BANCARE (CONTINUARE)

(d) Reconcilierea miscarilor datoriilor in fluxurile de numerar generate de activitatea de finantare (continuare)

*Soldul imprumuturilor pe termen lung la data de 31 decembrie 2021 este de 2.051.211 RON portiunea pe termen lung si de 2.461.455 RON portiunea pe termen scurt.

	Datorii		
	Imprumuturi pe termen lung	Imprumuturi pe termen scurt	Leasing
Sold la 1 ianuarie 2022	4.512.666	-	66.791.494
Modificari din fluxuri de numerar de finantare			
Rambursari ale imprumuturilor	(2.453.463)	-	-
Plata datoriilor de leasing	-	-	(41.793.299)
Total modificari din fluxuri de numerar de finantare	(2.453.463)	-	(41.793.299)
Efectul variatiilor cursului valutar	(8.283)		
Alte modificari aferente datoriilor			
Contracte de leasing noi	-	-	13.590.998
Cheltuieli cu dobanzile	87.413	-	1.984.358
Dobanzi platite	(87.413)	-	(1.984.358)
Modificari ale contractului de leasing	-	-	84.601.397
Sold la 31 decembrie 2022	2.050.921*	-	123.190.591

*Soldul imprumuturilor pe termen lung la data de 31 decembrie 2022 este 2.050.921 RON, termen scurt.

27. LEASING

(a) Contracte de leasing in care Societatea are calitatea de locatar

La evaluarea aplicarii IFRS 16 Leasing, Societatea a luat in considerare urmatoarele criterii pentru a determina daca acordurile contin leasinguri:

- Locatarul are dreptul de a obtine in esenta toate beneficiile economice din utilizarea activului identificat pe durata intregii perioade de utilizare; si
- Locatarul are dreptul de a dispune cu privire la utilizarea activului identificat pe durata intregii perioade de utilizare.

Societatea inchiriaza depozite si spatii de birouri. Contractele de leasing se deruleaza de obicei pe o perioada cuprinsa intre 5 si 10 ani. In plus, Societatea inchiriaza vehicule de transport. Contractele de leasing pentru vehicule de transport se deruleaza de obicei pe o perioada de 5 ani. Majoritatea contractelor de leasing transfera dreptul de proprietate asupra activului suport la sfarsitul termenului contractului de leasing.

In cazul contractelor de leasing fara transferul dreptului de proprietate asupra activului suport la sfarsitul termenului contractului de leasing, o parte din aceste contracte includ optiuni de reinnoire, care pot fi aplicate daca Societatea anunta locatarul cu mai mult de 12 luni inainte de sfarsitul termenului initial al contractului de leasing. Reinnoirea si prelungirea termenului trebuie convenite de ambele parti prin semnarea unui act aditional la contract. Avand in vedere ca, atat reinnoirea, cat si noul termen al contractului de leasing trebuie aprobate si de catre locatar, Societatea nu a luat in considerare nicio optiune de reinnoire la determinarea termenului de leasing.

Societatea a determinat rata marginala de imprumut pe baza ratei dobanzii aplicate de institutiile financiare entitatilor similare pentru imprumuturi cu aceleasi caracteristici ca si contractele de leasing (in ceea ce priveste moneda si termenul).

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

27. LEASING (CONTINUARE)

(a) Contracte de leasing in care Societatea are calitatea de locatar (continuare)

Societatea nu include in platile de leasing costurile suportate in legatura cu leasingul care nu fac parte din costul activului suport aferent dreptului de utilizare (cum ar fi intretinerea sau asigurarea). Mai jos sunt prezentate informatii privind contractele de leasing in care Societatea are calitatea de locatar.

(i) Active aferente dreptului de utilizare

Activele aferente dreptului de utilizare legate de proprietatile (terenuri si cladiri) inchiriate care nu corespund definitiei investitiilor imobiliare sunt prezentate ca imobilizari corporale.

2021	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	52.338.005	34.779.020	87.117.025
Amortizare	(23.608.988)	(15.185.207)	(38.794.196)
Impactul fuziunii (Nota 31)	6.997.633	2.026.482	9.024.115
Intrari de active aferente dreptului de utilizare	2.984.093	9.389.577	12.373.670
Modificarile activelor aferente dreptului de utilizare	2.772.003	543.024	3.315.027
Sold la 31 decembrie	41.482.745	31.552.896	73.035.641

In 2022, termenele mai multor contracte de inchiriere clasificate ca leasing in conformitate cu IFRS a fost prelungita (si/sau suprafata inchiriată a fost modificata) cu un nou termen, ceea ce a dus la recunoasterea unor active suplimentare privind dreptul de utilizare, dupa cum este prezentat mai jos:

2022	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	41.482.745	31.552.896	73.035.641
Amortizare	(25.369.728)	(14.981.330)	(40.351.058)
Intrari de active aferente dreptului de utilizare	85.143.266	13.534.579	98.677.845
Scaderi	-	(1.726.869)	(1.726.869)
Sold la 31 decembrie	101.256.283	28.379.276	129.635.559

(ii) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Nota	31 dec. 2022	31 dec. 2021
Dobanzi aferente datorilor din leasing	11	2.617.125	2.207.226
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt sau cu valoare mica	10	2.090.875	5.922.686

(iii) Valori recunoscute in situatia fluxurilor de numerar

	31 dec. 2022	31 dec. 2021
Iesiri de numerar aferente contractelor de leasing	(41.751.176)	(41.943.772)
Total dobanzi platite	(1.984.358)	(2.207.226)

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

27. LEASING (CONTINUARE)

(b) Contracte de leasing in care Societatea are calitatea de locator

Societatea inchiriaza active clasificate ca investitii imobiliare constand in proprietatile pe care le detine. Toate contractele de leasing sunt clasificate drept contracte de leasing operational din perspectiva locatorului, deoarece nu transfera in esenta toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor. Societatea se asigura prin clauzele contractuale ca locatorul retine drepturile de proprietate si ca locatarii trebuie sa returneze activele inchiriate in aceeasi stare ca la momentul preluarii acestora in leasing.

Tabelul urmatoar prezinta o analiza a scadentelor platilor de leasing, prezentand platile de leasing neactualizate de primit dupa data de raportare:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sub un an	984.575	410.956
Intre 1 si 2 ani	787.321	392.830
Intre 2 si 3 ani	783.464	331.912
Intre 3 si 4 ani	723.589	247.452
Intre 4 si 5 ani	723.589	247.452
Peste 5 ani	1.414.494	247.452
Total	5.417.031	1.878.054

28. INVESTITII IN FILIALE

	31 dec. 2022	31 dec. 2021
Investitii in Printex	3.523.057	3.523.057
Investitii in Trigor	22.400.000	22.400.000
Investitii in filiale	25.923.057	25.923.057

Investitiile in filiale sunt reprezentate de investitiile Societatii in Printex S.R.L. si Trigor AVD S.R.L. In 2021, Agrirom a fuzionat cu Societatea. La 19 mai 2021, Societatea a obtinut controlul asupra Trigor AVD S.R.L., in timp ce Printex era filiala Societatii de la tranzitia la IFRS, dupa cum au fost adoptate de UE.

La 31 decembrie 2022, conducerea Societatii a efectuat o analiza a indicatorilor de depreciere a filialelor. In urma acestei analize, nu au fost identificati indicatori de depreciere pentru niciuna dintre filiale.

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR

(a) Clasificari contabile si valori juste

Pentru activele financiare depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul achizitionarii sau generarii, imprumuturile acordate partilor afiliate si creantele comerciale pe termen lung de la partile afiliate, valoarea contabila neta a activelor financiare reprezinta o aproximare a valorii juste. Pentru imprumuturile bancare, costurile incrementale nu sunt semnificative, dobanda se bazeaza pe rate variabile ale dobandii si valoarea contabila aproximeaza valoarea justa.

(b) Managementul riscului financiar

Societatea este expusa urmatoarelor riscuri care rezulta din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit
- riscul de lichiditate; si
- riscul de piata.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(i) Riscul de credit

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

Riscul de credit reprezinta riscul ca Societatea sa inregistreze o pierdere financiara daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu isi indeplineste obligatiile contractuale, fiind in principal generat de creantele comerciale ale Societatii, creantele comerciale pe termen lung de la parti afiliate si imprumuturile acordate partilor afiliate.

Valoarea contabila a activelor financiare reprezinta expunerea maxima la riscul de credit.

Cadrul actual de clasificare a riscului de credit al Societatii cuprinde urmatoarele categorii, conform cerintelor IFRS 9:

Categorie	Descriere	Baza pentru recunoasterea pierderilor din credite preconizate (ECL)
Active financiare performante	Contrapartida prezinta un risc scazut de neplata si nu are o intarziere la plata de peste 30 de zile fata de data scadenta.	ECL calculate pe durata de viata (modelul simplificat) – matricea de provizioane
Active financiare incerte	Suma este restanta cu mai mult de 30 de zile sau a existat o crestere semnificativa a riscului de credit de la recunoasterea initiala	ECL calculate pe durata de viata (modelul simplificat) – matricea de provizioane
Active financiare neperformante	Suma este restanta cu mai mult de 90 de zile sau exista dovezi care indica faptul ca activul este depreciat din punct de vedere al creditului.	Matrice pentru calculul pierderilor din depreciere
Active financiare POCI	Active financiare achizitionate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit (POCI)	ECL calculate pe durata de viata
Active financiare scoase din evidenta	Exista dovezi care indica faptul ca debitorul se afla in dificultate financiara grava, iar Societatea nu are perspective realiste de recuperare a sumei.	Suma este scoasa din evidenta

La finalul perioadelor de raportare, nu exista miscari semnificative intre niveluri.

Tabelele de mai jos detaliaza calitatea de creditare a activelor financiare ale Societatii, precum si expunerea maxima a Societatii la riscul de credit:

31 decembrie 2021	Nota	ECL pentru 12 luni sau pe durata de viata	Valoarea contabila bruta	Pierderi previzionate	Valoarea contabila neta
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	ECL calculat pe durata de viata (depreciat din punct de vedere al creditului)	58.796.085	-	58.796.085
Creante comerciale	16	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	196.898.414	(10.917.380)	185.981.034
			255.694.499	(10.917.380)	244.777.119

31 decembrie 2022	Nota	ECL pentru 12 luni sau pe durata de viata	Valoarea contabila bruta	Pierderi previzionate	Valoarea contabila neta
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	ECL calculat pe durata de viata (depreciat din punct de vedere al creditului)	52.033.573	(14.808.372)	37.225.201
Creante comerciale	16	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	249.611.780	(14.991.076)	234.620.704
			301.645.353	(29.799.448)	271.845.905

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

Pentru imprumuturile acordate partilor afiliate si creantele comerciale pe termen lung de la partile afiliate, clasificate drept active financiare POCI, Societatea a stabilit ajustarea pentru pierdere pe baza intrarilor de numerar care urmeaza sa fie obtinute de la fiecare debitor pana la sfarsitul anului 2030, pe baza fluxurilor de numerar viitoare previzionate ale debitorilor. Nota 22 include detalii suplimentare privind ajustarea pentru pierdere pentru aceste active.

Contractele de imprumut au fost incheiate in perioada 2007-2013, initial cu o scadenta de 12 luni. Ulterior, imprumuturile au fost prelungite anual pentru inca 12 luni. La 31 decembrie 2020, Societatea a incheiat acte aditionale cu fiecare debitor pentru restructurarea imprumuturilor - modificand scadenta pana la 31 decembrie 2030 si schimband moneda imprumuturilor din RON in EUR.

(ii) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezinta riscul ca Societatea sa intampine dificultati in onorarea obligatiilor asociate datoriilor sale financiare care sunt decontate prin transferuri de numerar sau de alte active financiare. Politica Societatii in ceea ce priveste managementul lichiditatii este de a mentine, in masura in care este posibil, suficiente lichiditati pentru a onora obligatiile pe masura ce acestea ajung la scadenta, atat in conditii normale, cat si in conditii de stres, fara a suferi pierderi neacceptabile si fara a periclita reputatia Societatii.

Societatea urmareste mentinerea nivelului sau de numerar si echivalente de numerar la o valoare care sa depaseasca iesirile de numerar preconizate pentru datoriile financiare. De asemenea, Societatea monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar preconizate pentru creantele comerciale, precum si iesirile de numerar preconizate pentru plata datoriilor comerciale si a altor datorii. In plus, Societatea mentine facilitati de credit pentru finantarea cheltuielilor de exploatare (a se vedea nota 26).

Expunerea la riscul de lichiditate

Tabelul de mai jos prezinta scadentele contractuale ramase ale datoriilor financiare la data raportarii. Sumele sunt prezentate la valoarea bruta, neactualizata, includ platile contractuale ale dobanzii si exclud impactul acordurilor de compensare.

Datorii financiare	Fluxuri de numerar contractuale					
	Valoarea contabila	Total	Sub 1 an	1 - 2 ani	2 - 5 ani	Peste 5 ani
31 dec. 2022						
Imprumuturi bancare pe termen lung	2.050.921	2.050.921	2.050.921	-	-	-
Leasing	123.190.591	123.190.591	32.612.024	25.138.970	49.199.686	16.239.911
Datorii comerciale	194.814.420	194.814.420	194.754.754	59.666	-	-
Total	320.055.932	320.055.932	229.417.699	25.198.636	49.199.686	16.239.911
31 dec. 2021						
Imprumuturi bancare pe termen lung	4.512.666	4.512.666	2.461.455	2.051.211	-	-
Leasing	66.791.494	66.791.494	35.982.195	17.001.897	10.904.489	2.902.913
Datorii comerciale	197.673.727	197.673.727	195.984.891	1.660.038	28.798	-
Total	268.977.887	268.977.887	234.428.541	20.713.146	10.933.287	2.902.913

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(ii) Riscul de lichiditate (continuare)

Indicatorii riscului de lichiditate

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active circulante		596.122.723	589.802.625
Datorii curente		270.768.774	269.578.301
Indicatorul lichiditatii curente		2,2	2,19
Numerar si echivalente de numerar	18	15.683.671	37.030.827
Creante comerciale	16	234.620.704	185.981.034
Datorii curente		270.768.774	269.578.301
Indicatorul lichiditatii imediate		0,92	0,83

(iii) Riscul de piata

Riscul de piata reprezinta riscul ca modificari ale preturilor de piata, ale cursului valutar si ale ratei dobanzii, sa afecteze profitul Societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute. Obiectivul managementului riscului de piata este de a gestiona si de a controla expunerile la riscul de piata in limite acceptabile, optimizand in acelasi timp rezultatele.

Riscul valutar

Societatea este expusa riscului valutar in masura in care exista un dezechilibru intre monedele in care sunt denumite vanzarile, achizitiile si imprumuturile si moneda functionala a Societatii. Moneda functionala a tuturor entitatilor Societatii este leul romanesc (RON).

Moneda in care aceste tranzactii sunt exprimate in principal este moneda functionala. Anumite datorii sunt exprimate in valuta (EUR). De asemenea, Societatea detine depozite si conturi bancare exprimate in valuta (EUR si USD). Politica Societatii consta in utilizarea monedei locale in tranzactiile sale, in masura in care acest lucru este posibil din punct de vedere practic. Societatea nu utilizeaza instrumente derivate sau instrumente de acoperire a riscului valutar (hedging).

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(iii) Riscul de piata (continuare)

Expunerea la riscul valutar

Datele cantitative insumate privind expunerea Societatii la riscul valutar sunt urmatoarele:

<i>Sume in RON</i>	Nota	RON	EUR	USD	GBP	PLN	CHF	Total
31 dec. 2021								
Numerar si echivalente de numerar	18	20.888.985	16.125.920	4.745	10.217	960		37.030.827
Depozite pe termen scurt	18	195.000.000	-	-	-	-	-	195.000.000
Creante comerciale	16	177.541.852	8.429.714		9.468			185.981.034
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	-	58.796.086					58.796.086
Imprumuturi bancare pe termen scurt	26	-	(4.512.666)					(4.512.666)
Leasing	26	(89.646)	(66.701.848)					(66.791.494)
Datorii comerciale	24	(134.231.982)	(61.351.715)	(1.237.933)		(830.549)	(21.548)	(197.673.727)
<i>Situatia neta a expunerii pozitiei financiare</i>		259.109.209	(49.214.509)	(1.233.188)	19.685	(829.589)	(21.548)	207.830.060

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(iii) Riscul de piata (continuare)

<i>Suma in RON</i>	Nota	RON	EUR	USD	GBP	CHF	PLN	HUF	Total
31 dec. 2022									
Numerar si echivalente de numerar	18	13.915.776	1.736.540	8.792	12.737	-	9.826	-	15.683.671
Depozite pe termen scurt	18	160.000.000	-	-	-	-	-	-	160.000.000
Creante comerciale	16	221.025.565	13.595.139	-	-	-	-	-	234.620.704
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22	-	37.225.201	-	-	-	-	-	37.225.201
Imprumuturi bancare pe termen lung	26	-	(2.050.921)	-	-	-	-	-	(2.050.921)
Leasing	26	(595.628)	(122.594.963)	-	-	-	-	-	(123.190.591)
Datorii comerciale	24	(126.170.115)	(64.967.320)	(1.439.091)	-	(22.630)	(287.991)	(1.927.273)	(194.814.421)
Situatia neta a expunerii pozitiei financiare		268.175.597	(137.056.324)	(1.430.299)	12.737	(22.630)	(278.165)	(1.927.273)	127.473.643

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(iii) Riscul de piata (continuare)

Riscul valutar (continuare)

S-au aplicat urmatoarele cursuri de schimb semnificative:

RON	Curs mediu		Curs de inchidere	
	2022	2021	2022	2021
EUR 1	4,9315	4,9204	4,9474	4,9481
USD 1	4,6885	4,1604	4,6346	4,3707
GBP 1	5,7867	5,7233	5,5878	5,8994
CHF 1	4,9096	4,5515	5,0289	4,7884
PLN 1	1,0528	1,078	1,0557	1,0768
HUF 1	1,2648	1,3733	1,2354	1,3391

Analiza sensibilitatii

O apreciere (depreciere) rezonabil posibila a RON in raport cu EUR, MDL, USD, GBP si CHF la 31 decembrie ar fi afectat evaluarea instrumentelor financiare denumite in valuta si ar fi afectat situatia profitului sau pierderii inainte de impozitare cu valorile prezentate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special ratele dobanzii, raman constante.

Efect in RON

	Profit sau pierdere inainte de impozitare	
	Apreciere	Depreciere
31 decembrie 2022		
EUR (3% variatie)	4.524.209	(4.524.209)
USD (6% variatie)	87.283	(85.818)
GBP (5% variatie)	(582)	637
CHF (8% variatie)	1.875	(1.810)
PLN (3% variatie)	8.624	(8.345)
HUF (7% variatie)	134.909	(134.909)
31 decembrie 2021		
EUR (3% variatie)	(1.561.892)	1.561.892
USD (6% variatie)	(58.128)	58.128
GBP (5% variatie)	965	(965)
CHF (8% variatie)	(1.415)	246
PLN (3% variatie)	19.559	(19.559)
HUF (7% variatie)	(485.909)	485.909

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(iii) Riscul de piata (continuare)

Riscul aferent ratei dobanzii

Societatea este expusa riscului de rata a dobanzii, in special in ceea ce priveste imprumaturile cu rata variabila a dobanzii.

Expunerea la riscul ratei dobanzii

Profilul ratei dobanzii pentru instrumentele financiare purtatoare de dobanda ale Societatii este urmatorul:

<i>In RON</i>	31 dec. 2022	31 dec. 2021
Instrumente cu rata fixa		
Datorii financiare (imprumuturi si leasing)	(123.190.591)	(66.791.494)
Instrumente cu rata variabila		
Datorii financiare (imprumuturi)	(2.050.921)	(4.512.666)

Analiza sensibilitatii valorii juste pentru instrumentele cu rata fixa

Societatea nu contabilizeaza active financiare cu rata fixa sau datorii financiare la FVTPL, de asemenea, Societatea nu utilizeaza instrumente derivate. Prin urmare, o modificare a ratelor dobanzii la data de raportare nu ar afecta situatia profitului sau pierderii.

Analiza sensibilitatii fluxului de numerar pentru instrumentele cu rata variabila

O modificare posibila in mod rezonabil a ratelor dobanzii cu 100 de puncte de baza la data raportarii ar fi crescut (diminuat) profitul sau pierderea inainte de impozitare cu valorile prezentate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special cursurile de schimb valutar, raman constante.

<i>Efect in RON</i>	Profit sau pierdere inainte de impozitare	
	Crestere de 100 pp	Scadere cu 100 pp
31 decembrie 2022		
Instrumente cu rata variabila	(20.509)	20.509
Sensibilitatea fluxului de numerar	(20.509)	20.509
31 decembrie 2021		
Instrumente cu rata variabila	(45.127)	45.127
Sensibilitatea fluxului de numerar	(45.127)	(45.127)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - VALORI JUSTE SI MANAGEMENTUL RISCURILOR (CONTINUARE)

(iv) Riscuri nefinanciare

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Riscul de securitate cibernetica

In 2022, Societatea a fost supusa unei tentative de acces neautorizat la retea si sistemele informatice, care nu a dus la perturbari operationale majore si nu a avut un efect negativ semnificativ, insa astfel de evenimente pot sa apara pe viitor.

Societatea imbunatateste continuu capacitatea de securitate cibernetica si supravegheaza activitatea de securitate cibernetica, asigurand protectia confidentialitatii, integritatii si disponibilitatii datelor. De asemenea, Societatea isi educa in permanenta angajatii si partenerii cu privire la riscul de securitate cibernetica si ii sprijina sa actioneze in mod responsabil.

Riscul legat de schimbarile climatice

Societatea monitorizeaza in permanenta cea mai recenta legislatie guvernamentala in ceea ce priveste aspectele legate de clima, precum si evolutiile din sector in ceea ce priveste energia verde.

Situatiile financiare individuale tin cont de principalele evolutii legate de clima si riscurile asociate transformarii, care includ, de asemenea, obiectivele climatice pentru 2026 convenite in cadrul IPO - reducerea cu 10% a amprentei de carbon.

Principala masura luata de Societate pentru a reduce impactul asupra mediului:

- Centrale fotovoltaice: investitii de 1.090.000 RON pentru extinderea centralelor fotovoltaice inaugurate in primavara anului 2022 si
- Intr-o noua unitate destinata sediului central AQUILA PART PROD COM S.A., ambele cu o capacitate totala de 262 kW

Alte masuri de reducere a impactului asupra mediului in 2023: autoturisme noi cu emisii poluante mai reduse (GPL, hibrid, benzina) - 48 de unitati si furgonete euro 6 - 12 unitati. Societatea are in vedere in cadrul planurilor sale de investitii pentru urmatorii 3 ani instalarea de panouri fotovoltaice si la sediul administrativ al Aquila.

Avand in vedere complexitatea modelarii climatice, scenariile de investitii sunt revizuite periodic pentru a reflecta noile informatii, evolutiile din perioadele dintre actualizari fiind reflectate in perspectivele interne actualizate ale preturilor pe termen lung.

In acest context, estimarile si aprecierile conducerii se refera in special la ipotezele privind reglementarile legale viitoare si evolutiile de pe piata utilizarii energiei verzi.

30. PARTI AFILIATE

(a) Actionarii majoritari

La 31 decembrie 2022, actionarii AQUILA PART PROD S.A. sunt dl Vasile Constantin Catalin si dl Docu Alin Adrian, fiecare cu o cota de participare de 33,33% si cativa alti actionari care detin 33,4% din actiuni.

(b) Remuneratia conducerii

	2022	2021
Remunerarea conducerii executive	9.934.870	7.296.091

(c) Solduri cu partile afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre parti are capacitatea de a controla cealalta parte sau de a exercita o influenta semnificativa asupra celeilalte parti in luarea deciziilor financiare sau operationale. La analiza fiecarei posibile relatii intre parti afiliate, atentia se indreapta catre fondul relatiei, nu doar catre forma juridica.

Tabelul de mai jos prezinta natura relatiei si tranzactiilor cu partile afiliate pentru acele parti afiliate cu care Societatea a incheiat tranzactii semnificative sau cu care are solduri restante semnificative:

30. PARTI AFILIATE (CONTINUARE)

(c) Solduri cu partile afiliate (continuare)

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Partea afiliata	Relatia	Natura tranzactiilor
Aquila Construct	Actionar comun	Chirie, primire de servicii
Best Coffee Solutions	Actionar comun	Acordare de imprumut, vanzari de bunuri
Best Distibution	Actionar comun	Achizitii sau vanzari de bunuri
Aquila Agricola	Actionar comun	Acordare de imprumut, prestare de servicii
Novadex	Actionar comun	Acordare de imprumut, chirie
Nordexim	Actionar comun	Acordare de imprumut, achizitii sau vanzari de bunuri
Aquila Asig	Actionar comun	Prestare de servicii
Total Green Energy	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Potential Construct	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Trade Solution	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Ag	Actionar comun	Chirie
Epernon Limited	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Property Management	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Standard AVD	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
ICS TRIGOR AVD SRL	Filiala a Aquila Part Prod Com SA	Achiziti de bunuri, primire de servicii
PRINTEX SA	Filiala a Aquila Part Prod Com SA	Chirie
Lorac Impex S.R.L.	Membru al personalului-cheie de conducere	Servicii de consultanta, vanzari de bunuri
Sobain Management S.R.L.	Membru al personalului-cheie de conducere	Servicii de consultanta, vanzari de bunuri

Solduri: datorii comerciale

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Aquila Construct	4.733	-
Aquila Asig	-	127.757
Lorac	9.217	-
Printex SA	5.120.561	-
ICS Trigor AVD SRL	17.672	-
Sobain Management SRL	1.119.000	669.270
Novadex	57.994	262.736
Total	6.329.177	1.059.763

30. PARTI AFILIATE (CONTINUARE)

(c) **Solduri cu partile afiliate (continuare)**

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Solduri: creante comerciale		
Aquila Construct	174.116	884.970
Best Coffee Solutions	521.571	338.404
Aquila Agricola	18.896	23.326
Aquila Asig	3.377	1.255
Novadex	-	3.306
Nordexim*	10.052.007	4.590.869
Lorac Impex S.R.L.	11.963	-
ICS Trigor AVD SRL	30.872	-
Aquila Ag	11.730	-
Total	10.824.531	5.842.129

*Deprecierea recunoscuta in timpul exercitiului pentru Nordexim S.R.L. este de 4.016.174 RON, in timp ce valoarea neta a soldului creantei comerciale este de 6.035.833 RON.

(d) Tranzactii cu partile afiliate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Achizitii (exclusiv TVA)		
Aquila Construct	3.977	-
Best Coffee Solutions	59.735	590.737
Nordexim	2.048.312	803.191
Lorac Impex S.R.L.	4.917.155	1.448.325
Printex SA	1.285.378	-
ICS Trigor AVD SRL	277.628	-
Sobain Management SRL	3.192.133	1.168.380
Novadex	147.288	355.260
Total	11.931.606	4.365.893

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Vanzari (exclusiv TVA)		
Aquila Construct	1.677.840	1.457.322
Best Coffee Solution	599.238	363.820
Aquila Agricola	36.955	32.789
Aquila Asig	10.383	7.618
Nordexim	12.361.808	11.381.546
Lorac Impex S.R.L.	14.761	-
Aquila Ag	3.600	-
Printex SA	14.811	-
ICS Trigor AVD SRL	628.936	-
Novadex	-	2.778
Total	15.348.331	13.245.873

(e) Imprumuturi acordate partilor afiliate

Societatea a acordat imprumuturi semnificative partilor afiliate. Soldurile conexe, veniturile si pierderile financiare sunt prezentate in nota 22.

31. FUZIUNEA LEGALA

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

In data de 22 februarie 2019, AQUILA PART PROD COM SA a achizitionat 100% din actiunile si drepturile de vot la AGRIROM SRL, care se ocupa cu importul si distributia de produse alimentare congelate in Romania, obtinand astfel controlul asupra acestei entitati. Transferul de parti sociale a fost operat in Registrul Comertului in data de 27 februarie 2019.

Ulterior, Agrirom SRL a fuzionat legal cu AQUILA PART PROD COM SA la 1 ianuarie 2021.

Argumentul principal pentru fuziunea legala a AGRIROM SRL (Agrirom) cu AQUILA PART PROD COM SA (Aquila) a fost imbunatatirea profitabilitatii operationale globale, deoarece ambele societati aveau interese de afaceri similare in ceea ce priveste portofoliul de produse si clienti. Mai exact, inainte de data tranzactiei, ambele societati erau active in segmentele de servicii alimentare si de vanzare cu amanuntul a produselor alimentare, concurand pe aceeasi piata.

Pentru fuziune, Aquila a aplicat politica contabila 6 (r), in timp ce situatiile financiare individuale ale societatii-mama sunt o continuare a situatiilor financiare consolidate ale Grupului. Prin urmare, valorile recunoscute in situatiile financiare consolidate devin costul acestor active pentru societatea-mama. Activele achizitionate (inclusiv investitiile in filiale, entitati asociate sau asocieri in participatie detinute de filiala fuzionata) si datoriile asumate sunt recunoscute la valorile contabile in situatiile financiare consolidate la data fuziunii legale. Aceasta include orice fond comercial, imobilizari necorporale sau alte ajustari conexe care rezulta din evaluarea la valoarea justa la achizitie, care au fost recunoscute atunci cand filiala a fost achizitionata initial, minus amortizarea, deprecierea si pierderile de valoare ulterioare conexe, dupa caz.

Rezultatele financiare din 2021 si 2022, ulterioare integrarii directiei de activitate de servicii alimentare a Agrirom in Aquila, au dovedit ca ipotezele de afaceri pe care s-a bazat decizia de fuziune au fost corecte.

Activele achizitionate si datoriile asumate la data fuziunii legale

Tabelul urmatoar rezuma valorile recunoscute ale activelor achizitionate si ale datoriilor asumate la data fuziunii, in baza valorilor lor juste si incluzand ajustarea de retratare pentru tranzitia la IFRS.

	Nota	RON
Imobilizari corporale	19	14.560.700
Imobilizari necorporale	20	2.064.341
Fond comercial	20	5.011.706
Investitii imobiliare	21	8.086.604
Investitii		111.273
Stocuri		25.839.123
Creante comerciale		29.323.858
Alte creante		1.496.178
Numerar si echivalente de numerar		217.906
Cheltuieli inregistrate in avans		149.907
Leasing	27	(10.741.262)
Datorii privind impozitele amânate	14	(250.603)
Imprumuturi bancare pe termen scurt		(22.206.082)
Leasing – curent		(2.545.589)
Impozitul pe profit de plata		(414.787)
Datorii comerciale - curente		(32.349.353)
Beneficiile angajatilor - curente		(1.689.561)
Alte datorii - curente		(2.037.898)
Total active nete la data fuziunii		14.626.461

Diferenta dintre valorile atribuite activelor si pasivelor din situatiile financiare individuale ale societatii-mama dupa fuziunea legala (14.626.461 RON) si valoarea contabila a investitiei in filiala fuzionata inainte de fuziunea legala (13.554.315 RON) este recunoscuta direct in capitalurile proprii, prin rezultatul raportat.

Urmatorul tabel rezuma impactul in capitalurile proprii ale Aquila la data fuziunii 1 ianuarie 2021:

Rezerve legale	107.000
Rezultatul raportat	965.146
Total impact	1.072.146

32. CONTINGENTE

Mediul fiscal

Controalele fiscale sunt frecvente in Romania, constand in verificari amanuntite ale registrelor contabile ale contribuabililor. Astfel de controale au loc uneori dupa luni sau chiar ani de la stabilirea obligatiilor de plata. In consecinta, societatile ar putea datora impozite si amenzi semnificative. In plus, legislatia fiscala este supusa unor modificari frecvente, iar autoritatile manifesta de multe ori inconsecventa in interpretarea legislatiei.

Declaratiile de impozit pe profit pot face obiectul unor revizuri si corectii de catre autoritatile fiscale, in general pentru o perioada de cinci ani dupa incheierea acestora. Autoritatile fiscale romane au efectuat controale privind Societatea legate de impozitul pe profit pana la sfarsitul anului 2015 pentru AQUILA PART PROD COM S.A., pana la sfarsitul anului 2010 pentru SECA DISTRIBUTION S.R.L. (entitate absorbita).

Conducerea Societatii considera ca toate obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare individuale sunt adecvate. In prezent, Societatea este supusa unei inspectii fiscale efectuate de autoritati, control fiscal periodic care se desfasoara cu regularitate.

Preturi de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta din Romania, tratamentul fiscal aplicat unei tranzactii efectuate cu parti afiliate se bazeaza pe conceptul de pret de piata al tranzactiei respective. Pe baza acestui concept, preturile de transfer ar trebui ajustate pentru a reflecta preturile de piata care ar fi stabilite intre parti care nu sunt afiliate si care actioneaza independent pe baza principiului conditiilor obiective.

Este probabil ca unele controale fiscale avand ca obiect preturile de transfer sa fie efectuate in viitor de catre autoritatile fiscale pentru a stabili daca aceste preturi respecta principiul conditiilor obiective si daca baza impozabila a contribuabilului nu este denaturata.

Conducerea Societatii nu este in masura sa cuantifice rezultatul unor astfel de controale si considera ca tranzactiile Societatii cu partile afiliate se desfasoara in conditii obiective.

33. ANGAJAMENTE

Garantii

La 31 decembrie 2022, Societatea detine scrisori de garantie bancare emise in favoarea unor terti, in valoare totala de 21.866.079 EUR (31 decembrie 2021: 21.117.758 EUR). Scrisorile de garantie emise in favoarea filialei TRIGOR AVD S.R.L. insumeaza 600.000 EUR, iar cele in favoarea Nordexim insumeaza 120.000 EUR.

La 31 decembrie 2022, Societatea detine scrisori de garantie bancare primite avand o valoare totala de 1.200.000 RON.

La 31 Decembrie 2022, Societatea nu detine angajamente contractuale semnificative.

34. RAPORTAREA PE SEGMENTE

Societatea a analizat segmentele de activitate, cum ar fi distributia de bunuri, transportul si serviciile de logistica si a determinat segmentele de activitate in baza organizarii gestionarii in functie de tipurile de venituri obtinute. Societatea a determinat drept segmente de activitate reportabile distributia de bunuri, serviciile logistice si serviciile de transport extern, luand in considerare similitudinile acestor activitati. Distributia de bunuri se refera la vanzarea bunurilor de larg consum.

Veniturile din bunuri si servicii sunt obtinute in principal din vanzari interne in Romania, asa cum sunt prezentate in nota 8.

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

34. RAPORTAREA PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Contul de profit sau pierdere pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022:

	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	Total
Venituri	1.964.677.091	78.868.663	68.252.073	-	2.111.797.827
Alte venituri din exploatare	5.019.331	1.264.859	1.082.699	-	7.366.889
Costul bunurilor vandute	(1.560.028.815)	(1.094.276)	(191.528)	-	(1.561.314.618)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(39.442.235)	(13.813.508)	(23.274.433)	-	(76.530.176)
Beneficiile angajatilor	(164.047.944)	(25.103.118)	(19.795.561)	-	(208.946.623)
Reparatii, intretinere si materiale	(13.160.389)	(2.699.861)	(6.157.527)	-	(22.017.777)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(25.329.091)	(16.986.393)	(5.115.601)	-	(47.431.084)
Deprecierea imobilizarilor corporale	-	-	-	-	-
Pierderi din deprecierea creantelor comerciale si a altor creante, net	(19.807.565)	-	-	-	(19.807.565)
Reduceri ale stocurilor, net	-	-	-	-	-
Modificari in provizioane, net	-	-	-	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	(69.234.996)	(11.707.625)	(14.056.953)	-	(94.999.574)
Profit/ (pierdere) din exploatare	78.645.389	8.728.741	743.169	-	88.117.299
Venituri de finantare				7.570.116	7.570.116
Alte venituri de finantare				-	-
Cheltuieli de finantare				(3.420.603)	(3.420.603)
Alte castiguri si pierderi				-	-
Rezultat de finantare net				4.149.513	4.149.513
Profit inainte de impozitare				4.149.513	92.266.812
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(14.263.449)	(14.263.449)
Profitul exercitiului financiar				(10.113.936)	78.003.363

In cursul anului 2022, Societatea nu a avut niciun client din distributie care a depasit 10% din veniturile din distributia de bunuri, in timp ce, in 2021, Societatea a avut doar un astfel asemenea client cu 10,3% (185 milioane RON).

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

34. RAPORTAREA PE SEGMENTE (CONTINUARE)

Contul de profit sau pierdere pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021:

	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	Total
Venituri	1.727.211.129	73.900.083	59.428.028	-	1.860.539.240
Alte venituri din exploatare	1.732.846	790.746	2.134.684	-	4.658.276
Costul bunurilor vandute	(1.393.573.293)	(1.023.840)	(151.704)	-	(1.394.748.837)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(29.103.666)	(9.989.248)	(18.967.683)	-	(58.060.597)
Beneficiile angajatilor	(138.949.013)	(29.081.243)	(18.778.041)	-	(186.808.297)
Reparatii, intretinere si materiale	(12.242.980)	(3.019.994)	(4.943.109)	-	(20.206.083)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(26.827.901)	(15.218.396)	(5.693.608)	-	(47.739.904)
Deprecierea imobilizarilor corporale	-	-	-	-	-
Pierderi din deprecierea creantelor comerciale si a altor creante, net	2.171.173	-	(1.207)	-	2.169.966
Reduceri ale stocurilor, net	-	-	-	-	-
Modificari in provizioane, net	(426.603)	346.129	80.473	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	(55.885.402)	(10.218.673)	(13.251.907)	-	(79.355.982)
Profit/ (pierdere) din exploatare	74.106.290	6.485.565	(144.073)	-	80.447.782
Venituri de finantare				1.364.802	1.364.802
Alte venituri de finantare				44.761	44.761
Cheltuieli de finantare				(9.471.696)	(9.471.696)
Alte castiguri si pierderi				-	-
Rezultat de finantare net				(8.062.133)	(8.062.133)
Profit inainte de impozitare				(8.062.133)	72.385.649
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(8.834.041)	(8.834.041)
Profitul exercitiului financiar				(16.896.174)	63.551.608

Societatea nu alocă active și datorii pe segmente, deoarece conducerea nu folosește astfel de informații pentru procesul decizional.

În cursul anului 2022, Societatea nu a avut niciun client din distribuție care a depășit 10% din veniturile din distribuția de bunuri, în timp ce, în 2021, Societatea a avut doar un astfel de asemenea client cu 10,3% (185 milioane RON).

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

In prezent, monitorizam foarte atent situatia actuala si evolutia conditiilor economice si efectuam cu regularitate o evaluare a riscurilor pe aceasta baza. Suntem in dialog permanent cu clientii si furnizorii nostri din regiune, ceea ce ne permite, de asemenea, sa identificam din timp orice impact asupra activitatii noastre si a lanturilor de aprovizionare si sa actionam in consecinta.

Razboiul din Ucraina creeaza in continuare riscuri geopolitice sporite si ne asteptam la noi provocari pentru lanturile de aprovizionare globale, care vor avea un impact asupra situatiei economice. Anticipam ca, in urmatoarele luni, conditiile dificile la nivel mondial vor persista, insa, in acest stadiu, conducerea nu se asteapta ca o posibila evolutie economica viitoare sa aiba un impact negativ semnificativ asupra operatiunilor Societatii si asupra valorii recuperabile a activelor pe termen lung ale Societatii. Pana la data intocmirii situatiilor financiare nu au avut loc alte evenimente ulterioare semnificative care sa necesite prezentarea de informatii.

Semnat si aprobat la data de 28 martie 2023:

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director Financiar
Bascau Sorin