



AQUILA PART PROD COM S.A.

Situatii Financiare Individuale neauditare

La data si pentru exercitiul financiar incheiat la

31 decembrie 2021

Cuprins

Situatia individuala a pozitiei financiare	3 – 4
Situatia individuala a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	5
Situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii	6 – 7
Situatia individuala a fluxurilor de numerar	8 – 9
Note la situatiile financiare individuale	10 – 93
Bazele intocmirii	
1. Entitatea care raporteaza si informatii generale	10
2. Bazele contabilitatii	12
3. Moneda functionala si moneda de prezentare	14
4. Utilizarea rationamentelor profesionale si a estimarilor	15
Politici contabile	
5. Bazele contabilitatii	15
6. Politici contabile semnificative	15
7. Adoptarea de noi standarde si interpretari	35
Performanta financiara	
8. Venituri	37
9. Alte venituri din exploatare	38
10. Alte cheltuieli de exploatare	38
11. Rezultatul financiar	39
12. Rezultat pe actiune	39
13. Beneficiile angajatilor	40
Impozit pe profit	
14. Impozitul pe profit	40
Active	
15. Stocuri	43
16. Creante comerciale	43
17. Alte creante	45
18. Numerar si echivalente de numerar	45
19. Imobilizari corporale	46
20. Imobilizari necorporale si fond comercial	48

21. Investitii imobiliare	49
22. Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la partile afiliate	50
Capitaluri proprii si pasive	
23. Capital si rezerve	54
24. Datorii comerciale	56
25. Alte datorii	57
26. Imprumuturi bancare	60
27. Leasing	63
Instrumente financiare	
28. Investitii in subsidiare	65
29. Instrumente financiare - valori juste si managementul riscului	66
Alte informatii	
30. Parti afiliate	75
31. Achizitia de filiale si fuziuni ale entitatilor aflate sub control comun	78
32. Contingente	80
33. Angajamente	80
34. Raportare pe segmente	81
35. Evenimente ulterioare	82
36. Covid 19	82
37. Retratari privind tranzitia la IFRS	84

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE****LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	19	108.302.107	121.601.231	160.677.199
Investitii imobiliare	21	11.188.577	2.378.306	2.866.647
Imobilizari necorporale	20	1.542.243	-	-
Fond comercial	20	5.011.706	-	-
Investitii in subsidiare	28	25.923.057	17.077.372	17.077.372
Imprumuturi acordate partilor afiliate	22 (a)	52.124.075	58.256.178	29.488.186
Creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate	22 (b)	-	-	33.911.007
Creante privind impozitul amanat	14	4.285.573	2.086.949	2.401.415
Cheltuieli in avans pe termen lung		-	-	471.951
Alte active imobilizate		316.990	248.497	1.155.810
Total active imobilizate		208.694.328	201.648.533	248.049.587
Active circulante				
Stocuri	15	128.362.699	97.580.243	95.570.205
Creante comerciale	16	209.177.489	198.756.466	167.335.109
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate	22 (a)	6.672.011	7.618.002	2.367.163
Alte creante	17	29.334.843	16.262.180	14.133.827
Cheltuieli in avans		7.421.211	5.717.515	4.240.933
Investitii pe termen scurt	18(b)	195.000.000	-	-
Numerar si echivalente de numerar	18(a)	37.030.827	26.269.288	3.595.157
Creante din impozitul pe profit curent		-	414.787	(3.462)
Total active circulante		612.999.080	352.618.481	287.238.932
Total active		821.693.408	554.267.014	535.288.519
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	23 (a)	30.589.788	3.614.728	3.614.728
Prime de emisiune		349.356.716	20.632.335	21.433.904
Actiuni proprii		(991.972)	-	-
Rezerve legale	23 (b)	4.787.393	984.685	551.795
Rezerva valutara		-	-	-
<i>(continuare la pagina 2)</i>				
Rezultat reportat		107.766.027	69.505.675	26.628.308

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE****LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Total capitaluri proprii		491.507.952	94.737.423	52.228.735
DATORII				
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi bancare pe termen lung	26	2.051.211	4.440.893	6.736.205
Leasing	27	30.809.299	22.399.374	43.653.043
Datorii comerciale	17	1.688.836	3.278.314	5.547.104
Datorii aferente contractelor		121.680	307.347	533.547
Datorii privind contractele cu clientii		-	-	-
Datorii privind impozitul amanat	14	1.574.271	-	-
Total datorii pe termen lung		36.245.297	30.425.928	56.469.899
Datorii curente				
Partea curenta a imprumuturilor bancare pe termen lung	26	2.461.455	2.422.305	2.377.485
Imprumuturi bancare pe termen scurt	26	-	140.752.746	144.946.252
Leasing	27	35.982.195	34.581.443	36.054.154
Datorii comerciale	24	219.181.346	219.796.783	212.629.990
Beneficiile angajatilor	13	23.055.446	19.814.029	19.522.628
Datorii privind impozitul pe profit curent		2.940.136	2.831.339	2.539.379
Datorii privind contractele cu clientii		229.206	687.536	2.292.422
Alte datorii	25	10.090.376	8.217.481	6.227.577
Total datorii curente		293.981.461	429.103.662	426.589.888
Total datorii		330.226.758	459.529.590	483.059.787
Total capitaluri proprii si datorii		821.693.409	554.267.013	535.288.522

Semnat si aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv

Vasile Constantin Catalin

Director Financiar

Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Nota	2021	2020
Venituri	8	1.860.539.240	1.478.417.287
Alte venituri din exploatare	9	4.658.276	3.167.954
Costul bunurilor vandute		(1.394.748.837)	(1.071.786.887)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport		(58.060.597)	(39.386.725)
Beneficiile angajatilor	13	(186.808.297)	(158.451.938)
Reparatii, intretinere si materiale		(20.206.083)	(16.053.461)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	19, 20	(47.739.904)	(41.882.292)
Deprecierea creantelor	16, 22	2.169.966	1.135.002
Modificari in provizioane, net		-	(867.998)
Alte cheltuieli de exploatare	10	(79.355.982)	(77.587.511)
Profit din exploatare		80.447.782	76.703.431
Venituri din dobanzi	11	1.364.802	4.048.464
Alte venituri financiare		44.761	2.434.275
Cheltuieli financiare	11	(9.471.696)	(11.708.743)
Alte castiguri si pierderi	11, 22	-	(5.671.400)
Rezultat financiar net	11	(8.062.133)	(10.897.404)
Profit inainte de impozitare		72.385.649	65.806.027
Cheltuiala cu impozitul pe profit	14	(8.738.500)	(8.780.717)
Profitul exercitiului financiar		63.647.149	57.025.310
Total rezultat global		63.647.149	57.025.310
Rezultatul pe actiune			
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat	12	0,77	188,51

Semnat si aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv

Vasile Constantin Catalin

Director Financiar

Bascau Sorin

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Nota	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve legale	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2020		3.614.728	21.433.904		551.795	26.628.308	52.228.735
Rezultat global							
Profit net al exercitiului financiar		-	-	-	-	57.025.310	57.025.310
Alte elemente ale rezultatului global							
Total rezultat global		-	-	-	-	57.025.310	57.025.310
Tranzactii cu actionarii Societatii							
Contributii si distribui							
Dividende catre actionarii Societatii	23 (d)					(13.981.560)	(13.981.560)
Alte modificari		-	(801.569)	-	-	(2.923)	(804.492)
Total contributii si distribui		-	(801.569)	-	-	(13.984.483)	(14.786.052)
Total tranzactii cu actionarii Societatii		-	(801.569)	-	-	(13.984.483)	(14.786.052)
Alte modificari ale capitalurilor proprii							
Impactul fuziunii entitatilor aflate sub control comun	1	-	-	-	269.430		269.430
Constituirea rezervelor legale					163.460	(163.460)	
Sold la 31 decembrie 2020		3.614.728	20.632.335	-	984.685	69.505.675	94.737.423

Semnat si aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv

Vasile Constantin Catalin

Director Financiar

Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează 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
Transitie la IFRS 1 ca baza contabila la 01 inuarie 2021						(1.260.945)	
Sold la 1 ianuarie 2021		3.614.728	20.632.335		984.685	68.244.730	93.476.478
Rezultat global							
Profit net al exercitiului financiar						63.647.149	63.647.149
Alte elemente ale rezultatului global							
Total rezultat global		-	-	-	-	63.647.149	63.647.149
Tranzactii cu actionarii Societatii							
Contributii si distribuirii							
Emiterea de noi actiuni		10.000.020	345.699.421				355.699.441
Dividende catre actionarii Societatii	23 (d)					(21.395.289)	(21.395.289)
Rascumparea de actiuni proprii				(991.972)			(991.972)
Alte modificari							
Total contributii si distribuirii		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 entitatilor aflate sub control comun	31				107.000	965.146	1.072.146
Incorporarea primelor de emisiune		16.975.040	(16.975.040)				0
Constituirea rezervelor legale					3.695.708	(3.695.708)	0
Sold la 31 decembrie 2021		30.589.788	349.356.716	(991.972)	4.787.393	107.766.028	491.507.953

Semnat si aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv
Vasile Constantin Catalin

Director Financiar
Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Nota	2021	2020
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare			
Profitul exercitiului financiar		63.647.149	57.025.310
Ajustari pentru:			
Amortizare si depreciere	19, 20, 21	47.739.904	41.882.292
Pierdere/(Castig) din cedarea imobiliarilor corporale	9,19	(722.147)	1.424.860
Pierderi din deprecierea creantelor	16,17	(2.169.966)	(1.135.002)
Modificari in provizioane, net		-	867.998
Rezultat financiar net		8.062.133	5.226.004
Alte castiguri si pierderi	11	-	5.671.400
Cheltuiala cu impozitul pe profit	14	8.738.500	8.780.717
Modificari in:			
Descresteri / (cresteri) ale stocurilor		(4.943.333)	(2.010.038)
Descresteri / (cresteri) ale creantelor comerciale		21.072.799	(38.556.757)
Descresteri / (cresteri) ale altor creante		(12.898.507)	(7.703.778)
Descresteri / (cresteri) ale cheltuielilor in avans		(1.553.789)	(1.004.631)
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor comerciale		(34.554.268)	4.898.003
Cresteri / (descresteri) ale altor datorii		(3.495.338)	18.322.706
Cresteri / (descresteri) ale provizioanelor si beneficiilor pentru angajati		1.551.856	(576.598)
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor privind contractele cu clientii		(643.997)	(1.831.086)
		89.830.996	91.281.400
Numerar generat din activitatea de exploatare			
Dobanzi platite		(5.640.249)	(5.957.706)
Impozit pe profit platit		(8.629.703)	(8.488.757)
		75.561.043	76.834.937
Numerar net din activitatea de exploatare			

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Nota	2021	2020
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	19	(4.724.296)	(8.194.015)
Plati pentru achizitia de imobilizari necorporale	20	(634.585)	(160.750)
Plati pentru achizitia de filiale, net de numerarul achizitionat	30	(22.400.000)	-
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		1.688.076	2.772.078
Plati pentru imprumuturi acordate partilor afiliate		-	(1.403.563)
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate		7.078.096	3.894.741
Dividende incasate			2.434.275
Dobanzi incasate		1.364.802	4.048.463
Numerar si echivalente de numerar transferat la fuziune	30	217.906	300.854
Investitii pe termen scurt		(195.000.000)	-
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		(212.410.001)	3.692.083
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Trageri din actiuni emise		354.163.759	-
Trageri din imprumuturi bancare pe termen lung	26	-	-
Plati ale imprumuturilor bancare pe termen lung	26	(2.461.455)	(2.387.782)
Trageri din imprumuturi bancare pe termen scurt	26	-	18.763.934
Plati ale imprumuturilor bancare pe termen scurt	26	(140.752.746)	(22.957.436)
Plati de leasing	26	(41.943.772)	(37.290.045)
Dividende platite	26	(21.395.289)	(13.981.560)
Numerar net utilizat in activitatea de finantare		147.610.497	(57.852.889)
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		10.761.539	22.674.131
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	18	26.269.288	3.595.157
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	18	37.030.827	26.269.288

Semnat si aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv

Vasile Constantin Catalin

Director Financiar

Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***1 Entitatea care raportează și informații generale****1. A Informații generale despre Societate**

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

Sediul și activitățile entității sunt următoarele:

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 și extern de marfuri

În baza Adunării Generale a Acționarilor din 8 iunie 2021, Aquila Part Prod Com SA a majorat capitalul social cu 16.975.040 lei prin emisiunea a 1.697.504 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei. Emisiunea de acțiuni s-a efectuat contra incorporării integrale a primei statutare de acțiune determinată de fuziunea cu Seca Distribution SRL. În plus, Societatea a modificat valoarea nominală a acțiunilor de la 10 lei la 0,15 lei prin divizarea acțiunilor, numărul total de acțiuni emise de Societate după divizarea acțiunilor fiind de 133.333.600.

În noiembrie 2021, Aquila Part Prod Com S.A. a majorat capitalul social cu 10.000.020 lei prin emisiunea a 66.666.800 acțiuni cu o valoare nominală de 0,15 lei. Acțiunile emise au fost utilizate pentru oferta publică inițială la care Aquila Part Prod Com S.A. a primit suma de 355.157.710 lei (suma brută: 366.667.400 lei, comision de broker: 11.509.689).

La 31 decembrie 2021 acționarii Societății sunt domnul Vasile Constantin Catalin și domnul Docu Alin Adrian, fiecare detinând 33,33 % din Societate și o serie de alți acționari persoane fizice și juridice ce detin 33,34% din acțiuni. Numărul de acțiuni al Societății se prezintă astfel:

Actionar	Numar de actiuni	Valoare nominala (RON)	Capital social statutar (RON)
dI Vasile Constantin Catalin	66.666.800	0,15	10.000.020
dI Docu Alin Adrian	66.666.800	0,15	10.000.020
Alti actionary	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 EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

La 31 decembrie 2020 si 1 ianuarie 2020 actionarii Societatii sunt domnul Vasile Constantin Catalin si domnul Dociu Alin Adrian, fiecare detinand 50 % in fiecare societate. Numarul de actiuni al Societatii se prezinta astfel:

Actionar	Numar de actiuni	Valoare nominala	Capital social statutar
		(RON)	(RON)
dI Vasile Constantin Catalin	151.250	10	1.512.500
dI Dociu Alin Adrian	151.250	10	1.512.500
Total	302.500		3.025.000

Filialele Aquila sunt urmatoarele:

Entitate	% participatie la 31 decembrie 2021	% participatie la 31 decembrie 2020	% participatie la 1 ianuarie 2020
PRINTEX S.A.	95,75%	95,75%	95,75%
Trigor S.R.L.	100%	0%	0%

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

1. B Declaratia de conformitate

Situațiile financiare individuale ale Societatii au fost întocmite în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) în vigoare la data de raportare a Societatii, respectiv 31 decembrie 2021, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate („IASB”) așa cum au fost acestea adoptate de Uniunea Europeană („UE”).

Societatea va întocmi un set individual de situații financiare IFRS în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară pentru 31 decembrie 2021. Situațiile financiare individuale întocmite pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 reprezintă primul set de situații financiare în care Societatea a aplicat standardele IFRS.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” întrucât acestea sunt primele situații financiare anuale în care entitatea adoptă standardele IFRS.

Anterior, Societatea a întocmit situații financiare statutare individuale în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („Situațiile financiare RAS”). Diferențele majore față de situațiile financiare individuale statutare întocmite conform legislației românești (Standarde de Contabilitate Românești sau „RAS”), astfel încât acestea să fie aliniate cu standardele IFRS, sunt:

- metodologie diferită pentru calculul depreciilor expunerilor din creanțe;
- aplicarea standardului IFRS 16 Contracte de leasing cu cerințele de prezentare aferente;
- recunoașterea și măsurarea impozitului pe profit amânat;
- prezentarea informațiilor necesare în conformitate cu IFRS.

Bazele contabilității acestor situații financiare individuale sunt prezentate în Nota 2. Diferențele detaliate dintre situațiile financiare RAS și IFRS sunt prezentate în nota 35.

2 Bazele contabilității

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană („IFRS-UE”), în conformitate cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de UE.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate și autorizate spre publicare de către Consiliul de Administrație la data de 22 Martie 2022. Situațiile financiare vor fi prezentate pentru aprobarea acționarilor în cadrul adunării programate în data de 28 Aprilie 2022.

Detaliile privind politicile contabile ale Societatii sunt incluse în Nota 6.

Principiul continuității activității

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, ceea ce presupune ca Societatea să își va putea continua activitatea în viitorul apropiat.

La 31 decembrie 2021 poziția financiară a Societatii prezintă datorii curente nete de 319 milioane RON, în principal ca urmare a depozitelor pe termen scurt legate de IPO în valoare de 195 milioane RON, Societatea neavând împrumuturi pe termen scurt. Societatea continuă să tranzacționeze profitabil și să genereze fluxuri de numerar, astfel managementul Societatii a evaluat ca acesta este capabil să își

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

indeplineasca obligatiile pe masura ce devin exigibile.

Pe baza celor descrise mai sus, conducerea a evaluat ca utilizarea principiului privind continuitatea activitatii pentru întocmirea situatiilor financiare individuale este adecvata.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

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. Estimările și 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 ar putea determina ajustari semnificative in perioada urmatoare de douasprezece luni sunt incluse in urmatoarele note:

- Notele 6 litera (h) (iii) si 6 (i) (iii) – estimari cu privire la duratele utile de viata a imobiliarilor corporale si necorporale;
- Nota 27 – Rata de imprumut marginala folosita pentru aplicarea prevederilor IFRS 16;
- Notele 6 litera (m) (i), 22 si 29 (b) – ipoteze si estimari cu privire la determinarea pierderilor de credit previzionate pentru creantele comerciale, imprumuturile acordate partilor afiliate si creantele comerciale pe termen lung de la partile afiliate;
- Notele 6 (q), 27 si 32 – recunoasterea si evaluarea leasingului, provizioanelor si a datoriilor contingente: ipoteze cheie cu privire la probabilitatea si amploarea unei iesiri de resurse; si
- Nota 31 literele (a), (b) si (c) – achizitia de filiale: valoarea justa a contravalorii transferate.

Determinarea 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 determinarea 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:

- 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 determinarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe diferite niveluri ale ierarhiei valorii juste, atunci determinarea valorii juste este clasificata in intregime la nivelul ierarhiei valorii juste corespunzator nivelului cel mai coborat in care se incadreaza datele de intrare semnificative pentru intreaga evaluare.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

4 Utilizarea rationamentelor profesionale si a estimarilor (continuare)

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; si
- Nota 31 - achizitia de filiale.

5 Bazele evaluarii

Situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza costului istoric.

6 Politici contabile semnificative

Principalele politici contabile folosite în întocmirea acestor situații financiare sunt enumerate mai jos.

(a) Venituri din contractele cu clientii

In conformitate cu standardul IFRS 15, 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 urmator ofera informatii cu privire la natura si calendarul indeplinirii obligatiilor de executare in contractele cu clientii si politicile conexe de recunoastere a veniturilor.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

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 marfurile sunt livrate si au fost acceptate la sediul lor. Obligatia de executare este indeplinita la momentul specific.</p> <p>Facturile sunt emise atunci cand marfurile 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 remunerata cu contraprestatii variabile care includ sumele estimate pentru reducerile care urmeaza sa fie acordate. Societatea estimeaza reducerile care urmeaza sa fie acordate pe baza modelului istoric al volumului vanzarilor, a previziunilor privind volumul 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 satisfacerii 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 pe baza de 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. Sumele reale sunt decontate la facturare.</p> <p>Dupa indeplinirea obligatiilor de executare, Societatea are un drept neconditionat la contravaloarea acestora, astfel cum se prevede in contractele sale cu clientii. Creantele 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 pierderile de credit previzionate sunt prezentate in situatia consolidata a pozitiei financiare pe linia de Creante Comerciale. 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 EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează 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 serviciile logistice.</p> <p>Facturile se emit lunar pe baza documentelor care atesta serviciile prestate de Societate in cursul lunii respective.</p> <p>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 complet.</p> <p>Facturile se emit lunar pe baza documentelor justificative sau a transporturilor finalizate pe parcursul lunii.</p> <p>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 complet.</p>

(b) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile financiare ale Societatii includ in principal:

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

Veniturile din dobanzi sau cheltuielile cu dobanzile sunt recunoscute prin metoda dobanzii efective.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(c) Tranzactii in valuta

(i) Tranzactii valutare

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

(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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(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 determinat 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 perioade de reversare a diferentelor temporare si este probabil ca acestea sa nu fie reversate 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 la fiecare data de raportare si recunoscute in masura in care a devenit probabil ca profiturile impozabile viitoare in raport cu care acestea pot fi utilizate sa fie disponibile.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(f) Stocuri

Stocurile constau în principal în bunuri destinate revanzării și alte consumabile.

Costul stocurilor se calculează pe baza formulei primul intrat – primul iese. Costul stocurilor include toate costurile de achiziție și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în locația și starea lor actuală.

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cadrul operațiunilor normale mai puțin costurile de finalizare estimate și costurile estimate necesare pentru realizarea vânzării.

(g) Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la cost, care include prețul de achiziție și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției și care aduc activul în locul și starea necesare pentru utilizarea preconizată.

După recunoașterea inițială, toate elementele de imobilizări corporale sunt evaluate la cost mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

În cazul în care părți semnificative ale unui element de imobilizări corporale au vieți utile diferite, acestea sunt contabilizate ca elemente separate (componente majore) de imobilizări corporale.

Orice câștig sau pierdere din cedarea unui element de imobilizări corporale este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cheltuielilor vor intra în cadrul Societății.

(iii) Amortizare

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul elementelor de imobilizări corporale, mai puțin valoarea reziduală estimată a acestora, utilizând metoda liniară pe durata lor de viață utilă estimată, și este recunoscută în situația profitului sau pierderii. Terenurile nu sunt amortizate.

Duratele de viață utile estimate ale imobilizărilor corporale sunt după cum urmează:

Categorie	Durate de viață (ani)
Cladiri	20-40
Echipamente	5
Echipamente de birou	14

Metodele de amortizare, durata de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la fiecare dată de raportare și ajustate corespunzător, dacă este cazul.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(h) Imobilizari corporale (continuare)

(iv) Reclasificarea in 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.

(h) Imobilizari necorporale si fond comercial

(i) Recunoastere si evaluare

Fondul comercial care rezulta din achizitia de filiale este evaluat la cost mai putin pierderile cumulate din depreciere.

Marcile sunt recunoscute numai in cazul combinarilor de intreprinderi.

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.

(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 imobiliare

Investitiile imobiliare sunt recunoscute initial la cost si ulterior la cost mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere.

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

Orice castig sau pierdere din cedarea investitiilor imobiliare (calculat ca diferenta între 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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(j) Instrumente financiare

(i) Recunoastere si evaluare initiala

Creantele comerciale si creditele sunt recunoscute initial atunci cand sunt generate. Toate celelalte active financiare si datoriile financiare sunt recunoscute initial atunci cand Societatea devine parte la dispozitiile contractuale ale instrumentului.

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 plata principalului si a dobanzilor aferente principalului neplatit.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(k) Instrumente financiare (continuare)

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 plata principalului si a dobanzilor aferente principalului neplatit.

In mod implicit, toate celelalte active financiare sunt evaluate ulterior la valoarea justa prin situatia profitului sau pierderii (FVTPL).

La 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020, 1 ianuarie 2020 Societatea nu are active financiare clasificate in aceasta categorie.

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. 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.

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. La 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020 si 1 ianuarie 2020 Societatea nu are datorii financiare clasificate in aceasta categorie.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(k) Instrumente financiare (continuare)

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.

(iii) Derecunoastere

Active financiare

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile contractuale la fluxurile de trezorerie din activul financiar expira pe baza acordurilor initiale incheiate sau bazate pe acorduri de restructurare, sau transfera dreptul de a primi fluxurile de numerar contractuale intr-o tranzactie in care sunt transferate in mod substantial riscurile si beneficiile asimilate detinerii activului financiar sau in care Societatea nu transfera si nici nu pastreaza in mod substantial toate riscurile si beneficiile asimilate detinerii si nu pastreaza controlul asupra activului financiar.

Societatea incheie tranzactii prin care transfera active recunoscute in situatia pozitiei financiare, dar pastreaza toate sau majoritatea riscurilor si beneficiilor activelor transferate. In aceste cazuri, activele transferate nu sunt derecunoscute.

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. Se presupune ca termenii sunt substantial diferiti daca valoarea actualizata a fluxurilor de numerar in cadrul noilor conditii, inclusiv orice comisioane platite net de orice comisioane primite si actualizate utilizand rata efectiva initiala difera cu cel putin 10% fata de valoarea actualizata a fluxurilor de numerar ramase ale activului financiar original. 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 in „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.

La derecunoasterea unei datorii financiare, diferenta dintre valoarea contabila stinsa si contravaloarea platita (inclusiv orice active nemonetare transferate sau datorii asumate) este recunoscuta in situatia profitului sau pierderii.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(k) Instrumente financiare (continuare)

Societatea anuleaza datoriile financiare atunci cand si numai cand obligatiile Societatii sunt indeplinite, anulate sau au expirat. 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 valoarea 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 modificariidrept „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.

(k) 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.

(l) Depreciere

(i) Active financiare nederivate

Societatea recunoaste o ajustare pentru pierdere aferenta pierderilor de credit previzionate (ECL) pentru activele financiare evaluate la costul amortizat.

Pierderile de credit previzionate pentru aceste active financiare sunt estimate utilizand o matrice de provizioane bazata pe experienta istorica a Societatii privind pierderile de aceasta natura, pe baza metodei simplificate conform IFRS 9.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(m) Depreciere (continuare)

Societatea considera ca riscul de credit pentru un activ financiar a crescut semnificativ daca activul financiar este restant cu mai mult de 30 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.

Evaluarea ECL

IFRS 9 nu prescrie o singura metoda de masurare a ECL-urilor. Metoda utilizata de companie pentru masurarea ECL-urilor se bazeaza pe o matrice a provizioanelor luand in considerare ratele istorice ale pierderilor. IFRS 9 permite entitatilor să utilizeze masuri practice atunci cand estimeaza ECL-urile pentru creantele comerciale.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(m) Depreciere (continuare)

Prezentarea ajustării pentru ECL în situația poziției financiare

Ajustările pentru pierdere a activelor financiare evaluate la cost amortizat se deduc din valoarea contabilă brută a activelor.

Active depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generării sau tranzacționării (active „POCI”)

Activele POCI sunt active financiare care sunt depreciate la recunoașterea inițială. Activele POCI sunt înregistrate la valoarea justă la recunoașterea inițială, iar veniturile din dobânzi sunt recunoscute ulterior pe baza unei rate a dobânzii efective ajustate la riscul de credit (EIR). Rata de dobândă efectivă ajustată la riscul de credit este rata dobânzii care, la recunoașterea inițială, actualizează fluxurile viitoare de numerar estimate (inclusiv pierderile de credit) la costul amortizat al activului financiar POCI. Ajustările pentru pierderi ECL sunt recunoscute sau reversate numai în măsura în care există o modificare ulterioară a pierderilor de credit previzionate. Societatea recunoaște modificările cumulate ale ECL pe durata de viață de la recunoașterea inițială, pe baza mai multor scenarii ponderate în funcție de probabilitatea acestora, actualizate cu rata de dobândă efectivă ajustată la riscul de credit.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(m) Depreciere (continuare)

Derecunoasterea unui activ financiar

Valoarea contabila bruta a unui activ financiar este derecunoscuta atunci cand Societatea nu are asteptari rezonabile privind recuperarea integrala sau partiala a activului financiar. Societatea efectueaza individual o evaluare a momentului si a valorii derecunoscute, pe baza estimarii rezonabile privind recuperarea acestuia. Societatea nu estimeaza nicio recuperare semnificativa din valoarea derecunoscuta. Cu toate acestea, activele financiare care sunt derecunoscute ar putea face in continuare obiectul unor masuri de executare pentru a se conforma procedurilor Societatii de recuperare a sumelor datorate.

(ii) Active nefinanciare

La fiecare data de raportare, 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 deprecierei, 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.

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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(m) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca deduceri din capitalurile proprii în perioada în care distributia lor este aprobată și recunoscută ca datorie în măsura în care nu este plătită la data raportării. Dividendele sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare atunci când distributia lor este propusă după data de raportare și înainte de data emiterii situațiilor financiare.

(n) Provizioane

Un provizion este recunoscut dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită, care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația. Provizioanele sunt determinate actualizând fluxurile de numerar viitoare previzionate utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizării este recunoscută ca și cheltuiala financiară.

(o) Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

- a) o obligație potențială apărută ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate controlate de către Societate; sau
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - i. este improbabil ca pentru decontarea obligației vor fi necesare ieșiri de resurse încorporând beneficii economice; sau
 - ii. valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, ci sunt prezentate în note, cu excepția cazului în care posibilitatea unor ieșiri de resurse încorporând beneficii economice nu este probabilă.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate controlate de Societate.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

(p) Leasing

La inițierea unui contract, Societatea evaluează dacă acel contract este sau include un contract de leasing. Un contract este sau conține un contract de leasing dacă acel contract conferă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat, pentru o anumită perioadă de timp, în schimbul unei contravalori. Pentru a evalua dacă un contract conferă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat, Societatea utilizează definiția unui contract de leasing din IFRS 16.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(q) Leasing (continuare)

(i) Societatea in calitate de locatar

La inceputul sau la modificarea unui contract care contine o componenta de leasing, Societatea aloca contravaloarea din contract fiecarei 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 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.

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 imobilizarile 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 imediat, 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, mai putin orice stimulente de leasing de primit;
- 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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(p) Leasing (continuare)

(i) Societatea in calitate de locatar (continuare)

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 reevaluată 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 modificare a platilor de leasing ca urmare a modificarilor unei rate a dobanzii variabile.

Atunci cand datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluată 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 redusa 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 scazuta

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 puțin 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.

(ii) Societatea in calitate de locator

La inceputul sau la modificarea unui contract care contine o componenta de leasing, Societatea aloca 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 beneficiile 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 aloca contravaloarea contractului.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(q) Combinari de întreprinderi și fuziuni legale

Combinările de întreprinderi sunt contabilizate folosind metoda achizitiei atunci când controlul este transferat. Contravaloarea transferată în cadrul achiziției este, în general, măsurată la valoarea justă, la fel ca și activele nete identificabile achiziționate. Orice fond comercial care apare este testat anual pentru depreciere. Orice câștig este recunoscut imediat în profit sau pierdere.

Considerația transferată nu include sumele legate de decontarea relațiilor preexistente. Astfel de sume sunt în general recunoscute în profit sau pierdere.

Orice considerație contingentă este evaluată la valoarea justă la data achiziției. Dacă o obligație de a plăti o considerație contingentă care îndeplinește definiția unui instrument financiar este clasificată în capitaluri proprii, atunci nu este reevaluată și decontarea acesteia este contabilizată în capitalurile proprii. În caz contrar, alte considerații contingente sunt reevaluate la valoarea justă la fiecare perioadă de raportare, iar modificările ulterioare ale valorii juste a considerației contingente sunt recunoscute în profit sau pierdere.

În cazul unei fuziuni rezultate în urma unei combinări de întreprinderi, în care societatea-mamă este care va rămâne ca urmare a fuziunii, situațiile financiare separate ale societății-mamă sunt o continuare a situațiilor financiare consolidate ale Grupului. Prin urmare, valorile recunoscute în situațiile financiare consolidate devin costul acestor active pentru societatea-mamă. Activele dobândite (inclusiv investițiile în filiale, asociate sau asocieri în participațiune deținute de filiala fuzionată) și datoriile asumate sunt recunoscute la valorile contabile în situațiile financiare consolidate de la data fuziunii. Aceasta include orice fond comercial asociat, active necorporale sau alte ajustări care decurg din evaluarea la valoarea justă la achiziție și care au fost recunoscute atunci când filiala a fost achiziționată inițial, mai puțin amortizarea, amortizarea și pierderile din depreciere ulterioare aferente, după caz.

Diferența dintre sumele alocate activelor și pasivelor în situațiile financiare individuale ale societății-mamă după fuziunea legală și valoarea contabilă a investiției în filiala fuzionată înainte de fuziunea legală este recunoscută direct în capitalurile proprii, prin rezultatul raportat.

(r) Parti afiliate

O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată cu entitatea care își întocmește situațiile financiare (denumită „entitatea care raportează”):

- (a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliată unei entități care raportează dacă acea persoană:
 - i) Detine controlul sau controlul comun asupra entității care raportează;
 - ii) Are o influență semnificativă asupra entității care raportează; sau
 - iii) Este un membru al personalului-cheie din conducerea entității care raportează sau a unei societăți-mamă a entității care raportează;

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(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 participatie a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau asociere in participatie 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 participatie a unei terte parti, iar cealalta entitate este o intreprindere asociata a partii terte;
- v) entitatea este 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;
- 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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(s) Evenimente ulterioare

Evenimentele care au avut loc după data de raportare și care furnizează informații suplimentare despre condițiile care existau la data de raportare (evenimente care determină ajustări ale situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare. Evenimentele care au avut loc după data de raportare și care oferă informații despre condițiile apărute ulterior datei de raportare (evenimente care nu determină ajustări ale situațiilor financiare) sunt prezentate în notele la situațiile financiare atunci când sunt semnificative. Atunci când ipoteza continuității activității nu mai este adecvată în timpul sau după perioada de raportare, situațiile financiare nu sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

(t) Profit din exploatare

Profitul din exploatare este rezultatul obținut din principalele activități de producție generatoare de venituri ale Societății, precum și din alte venituri și cheltuieli legate de activitățile de exploatare. Profitul din exploatare exclude rezultatul financiar net și cheltuiala cu impozitul pe profit.

(u) Estimarea valorii juste

„Valoarea justă” înseamnă prețul care ar fi primit pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție ordonată între participanții pe piața la data evaluării în principal sau, în absența acesteia, pe piața cea mai avantajoasă la care Societatea are acces la data respectivă. Valoarea justă a unei datorii reflectă riscul sau de neexecutare.

Anumite politici contabile ale Societății și cerințele de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorilor juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare (a se vedea nota 4).

Atunci când acesta este disponibil, Societatea evaluează valoarea justă a unui instrument utilizând prețul cotate pe o piață activă pentru instrumentul respectiv. O piață este considerată „activă” dacă tranzacțiile pentru activ sau datorie au loc cu o frecvență și un volum suficiente pentru a furniza informații privind prețurile în mod continuu.

În cazul în care nu există un preț cotate pe o piață activă, Societatea utilizează tehnici de evaluare care maximizează utilizarea informațiilor observabile relevante și reduc la minimum utilizarea informațiilor neobservabile. Tehnica de evaluare aleasă include toți factorii pe care participanții pe piața i-ar lua în considerare la stabilirea prețului unei tranzacții.

Cea mai bună dovadă a valorii juste a unui instrument financiar la recunoașterea inițială este în mod normal prețul tranzacției - adică valoarea justă a contraprestatiei date sau primite. În cazul în care Societatea stabilește că valoarea justă la recunoașterea inițială diferă de prețul tranzacției, iar valoarea justă nu este evidențiată nici printr-un preț cotate pe o piață activă pentru un activ sau o datorie identică(a), nici printr-o tehnică de evaluare pentru care orice date neobservabile sunt considerate ne semnificative în raport cu evaluarea, atunci instrumentul financiar este evaluat inițial la valoarea justă și ajustat pentru a amana diferența dintre valoarea justă la recunoașterea inițială și prețul tranzacției. Ulterior, această diferență este recunoscută în profit sau pierdere pe o bază adecvată pe durata de viață a instrumentului, dar nu mai târziu de momentul în care evaluarea este susținută integral de date observabile privind piața sau când tranzacția este închisă.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

6 Politici contabile semnificative (continuare)

(v) Costurile IPO

Costurile IPO implică atât emiterea de noi acțiuni, cât și listarea la bursă și sunt contabilizate după cum urmează:

- Costurile incrementale care sunt direct atribuibile emiterii de noi acțiuni sunt deduse din capitalul propriu (net de orice beneficiu fiscal pe profit) în conformitate cu IAS 32.3
- Costurile care se referă la listarea la bursă, sau nu sunt incrementale și direct atribuibile emiterii de noi acțiuni, sunt înregistrate ca o cheltuială în situația rezultatului global.
- Costurile care se referă atât la emiterea de acțiuni, cât și la listare sunt alocate între acele funcții pe o bază rațională și consecventă, în conformitate cu IAS 32.38. În absența unei baze mai specifice de repartizare, o alocare a costurilor comune bazată pe proporția de acțiuni noi emise la numărul total de acțiuni (noi și existente) reprezintă o abordare acceptabilă.

Societatea a efectuat această analiză și a înregistrat, în capitaluri proprii, costuri incrementale direct atribuibile emiterii de noi acțiuni, brute din impozite, în valoare de 13.057.088 lei. Impozitul curent pe venit asociat acestor costuri se ridică la 2.089.134 lei. Din punct de vedere fiscal, aceste costuri sunt în întregime deductibile în anul în care sunt suportate.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

7 Adoptarea de noi standarde si interpretari

Societatea se asteapta ca adoptarea standardelor de raportare financiara de mai jos in vigoare la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date sa nu aiba un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii.

(i) Standarde si interpretari aprobate de UE

- Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing „Concesii privind chiria legate de COVID-19” după 30 iunie 2021 - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 aprilie 2021 sau ulterior acestei date.
- Amendament la IAS 16 Imobilizări corporale Imobilizări corporale - Încasări înainte de utilizarea preconizată - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date.
- Amendamente la IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date.
- Îmbunătățiri anuale la standardele IFRS 2018-2020 (Amendament la IFRS 9 Instrumente financiare si Amendament la Exemple ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing) - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date.

(ii) Standarde si interpretari care nu au fost inca aprobate de UE

- Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care rezultă dintr-o singură tranzacție - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.
- Amendamente la IFRS 10 și IAS 28 Vânzare sau aport de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație - amante pe termen nedefinit
- Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare Clasificarea datoriilor în datorii curente sau datorii pe termen lung - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.
- Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practica IFRS nr. 2 Efectuarea unor raționamente privind pragul de semnificație - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.
- Amendamente la IAS 8 Politici contabile, Modificări ale estimărilor contabile și erori - aplicabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***8 Venituri**

	2021	2020
Venituri	1.857.278.622	1.473.582.578
<i>Alte venituri</i>		
Venituri din chirii	3.260.618	4.834.710
Total venituri	1.860.539.240	1.478.417.288

Prezentarea veniturilor din contractele cu clientii

	2021	2020
Distributia de bunuri	1.723.950.511	1.353.097.074
Servicii logistice	73.900.083	68.272.317
Servicii de transport	59.428.028	52.213.186
Total	1.857.278.622	1.473.582.577

Prezentarea veniturilor in functie de tara

	2021	2020
Romania	1.699.502.717	1.361.919.392
Germania	44.043.451	32.434.399
Altele	113.732.455	79.228.787
Total	1.857.278.622	1.473.582.577

Prezentarea veniturilor in functie de momentul recunoasterii acestora

	2021	2020
Produse si servicii transferate la un moment specific	1.760.797.563	1.371.985.179
Servicii transferate in timp	99.741.677	101.597.399
Total	1.860.539.240	1.473.582.578

Luand in considerare faptul ca durata contractelor este de un an, Societatea a aplicat specificatiile paragrafului IFRS 15:121.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***9 Alte venituri**

	2021	2020
Penalitati	215.227	7.000
Compensatii din asigurari	2.478.246	3.463.309
Venituri din subventii	232.229	226.200
(Pierdere)/castigul net/(a) din cedarea imobilizarilor corporale	722.147	(1.424.860)
Altele*	1.010.427	896.305
Total	4.658.276	3.167.954

*Alte venituri ca urmare a plăților mai mici datorate achiziției de la entități care angajează persoane cu handicap.

10 Alte cheltuieli de exploatare

	2021	2020
Chirii	5.922.686	5.122.886
Merchandising	4.862.915	16.545.105
Taxe rutiere	10.361.446	11.246.460
Utilitati	8.378.697	4.756.136
Consultanta generala	7.501.871	4.803.547
Marketing si publicitate	1.096.359	873.810
Prime de asigurare	6.320.962	6.318.025
Deplasari	3.279.936	3.301.501
Comisioane bancare si cheltuieli similare	2,698,948	2.309.157
Servicii de manipulare si depozitare	776.264	681.242
Securitate	1.522.569	1.741.476
Alte impozite si taxe	-	-
Compensatii, amenzi si penalitati	337,485	387.190
Sponsorizari	2.391.152	2.414.000
Comisioane si taxe	2.594.119	1.704.297
Posta si telecomunicatii	567.746	575.131
Servicii de audit si consultanta	1.384.463	1.268.504
Formarea profesionala si alte cheltuieli cu personalul	789.129	212.801
Servicii de salubritate	276.118	232.676
Alte cheltuieli de exploatare*	18.293.117	13.093.567
Total	79.355.982	77.587.511

Alte cheltuieli de exploatare* se referă la serviciile IT, eliminarea deșeurilor și taxele de servicii din contractele de închiriere pentru depozitare.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***11 Rezultatul financiar**

	2021	2020
Venituri din dobanzi	1.364.802	4.048.463
Alte venituri financiare	44.761	2.434.276
Total venituri financiare	1.409.563	6.482.739
Cheltuieli cu dobanzile	(5.640.249)	(5.957.706)
Pierderi nete din diferentele de curs valutar	(3.483.648)	(5.147.359)
Alte cheltuieli financiare	(347.799)	(603.678)
Total costuri financiare	(9.471.696)	(11.708.743)
Alte castiguri si pierderi (Nota 22)	-	(5.671.400)
Rezultatul financiar net	(8.062.133)	(10.897.404)

Veniturile din dobanzi includ dobanzile aferente imprumuturilor acordate partilor afiliate.

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

	2021	2020
Profitul atribuibil actionarilor Societatii	63.647.149	57.025.310
Profitul atribuibil actionarilor Societatii	63.647.149	57.025.310

Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare

	2021	2020
Actiuni ordinare emise la 1 ianuarie (nota 23 a)		
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 31 decembrie	82.549.052	302.500

Rezultatul pe actiune	2021	2020
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat (RON)	0,77	188,51

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***13 Beneficiile angajatiilor**

	2021	2020
Salarii si indemnizatii	17.044.158	14.709.654
Contributiile la asigurarile sociale	5.060.193	4.344.774
Impozite pe salarii	951.095	759.601
Total	23.055.446	19.814.029

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:

	2021	2020
Salarii si indemnizatii	157.617.607	131.373.434
Diurne	12.547.002	12.881.182
Contributii si cheltuieli sociale	7.515.690	6.483.777
Tichete de masa	9.127.998	7.713.545
Total cheltuieli privind beneficiile angajatilor in perioada	186.808.297	158.451.938

Remuneratia Conducerii Societatii este prezentata in Nota 29.

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

	2021	2020
Cheltuiala cu impozitul current al perioadei	9.613.456	8.466.250
Cheltuiala/ (Beneficiu) cu impozitul amanat	(874.956)	314.467
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	8.738.500	8.780.717

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***14 Impozit pe profit (continuare)****(ii) Reconcilierea ratei de impozitare efective**

		2021		2020
Profit înainte de impozitare		72.385.649		66.109.832
Impozit calculat prin aplicarea ratei de impozitare a Societatii	16%	11.581.704	16%	10.577.573
Rezerva legala	-1%	(586.312)	0%	(26.154)
Efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile	12%	8.902.068	3%	1.733.501
Venituri neimpozabile	-2%	(1.317.390)	-1%	(388.740)
Credit fiscal – sponsorizari	-2%	(1.296.605)	-4%	(2.810.568)
Alte ajusatri fiscale*	12%	(8.544.965)	0%	(304.896)
Cheltuiala cu impozitul pe profit		12% 8.738.500		13% 8.780.717

Alte ajustări fiscale* : se referă la impactul fiscal al tranziției IFRS (nefavorabil), capitalizarea costurilor IPO (favorabile) și ajustările IFRS 16 aferente ratelor pentru contractele de leasing operațional încheiate înainte de luna decembrie 2020 (favorabil).

(iii) Modificarea soldurilor impozitului amanat

	Sold net la 1 ianuarie 2020	Recunoscut in situatia profitului sau pierderii	Impactul fuziunii entitatilor sub control comun	Sold la 31 decembrie 2020		
				Sold net la 31 decembrie 2020	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat
2020						
Imobilizari corporale	1.355.557	45.353	(37.180)	1.363.730	1.406.246	(42.516)
Imobilizari necorporale		-		-		
Leasing		(104.216)	104.216	-	-	
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	1.072.388	(289.723)	429.359	1.212.023	1.212.023	
Beneficiile angajatilor	672.644	(44.224)	222.019	850.439	850.439	
Rezerva din reevaluare	(1.417.587)	78.343		(1.339.244)		(1.339.244)
Creante / (datorii) privind impozitul amanat	1.683.001	(314.467)	718.414	2.086.948	3.468.709	(1.381.760)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***14 Impozit pe profit (continuare)**

	Sold net la 1 ianuarie 2021	Recunoscut in situatia profitului sau pierderii	Impactul achizitiei de filiale	Sold la 31 decembrie 2021		
				Sold net la 31 decembrie 2021	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat
2021						
Imobilizari corporale	1.363.730	1.288.700	(1.317.885)	1.334.545	1.334.545	
Imobilizari necorporale	-	330.295	(330.295)	-		
Leasing	-	(1.160.829)	1.160.829	-		
Ajustari pentru 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	
Rezerva din reevaluare	(1.339.244)	56.768	(291.795)	(1.574.271)		(1.574.271)
Creante / (datorii) privind impozitul amanat	2.086.948	874.956	(250.603)	2.711.302	4.285.573	(1.574.271)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***15 Stocuri**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Consumabile	730.636	530.763	470.003
Marfuri destinate revanzarii	127.632.063	97.049.479	95.100.202
Total stocuri	128.362.699	97.580.243	95.570.205

In cursul anului 2021, costul stocurilor recunoscute drept cheltuiala in situatia profitului sau pierderii este de 1.394.748.837 RON (2020: 1.071.786.887 RON).

16 Creante comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Creante comerciale de la terti, valoare bruta	214.252.740	204.168.639	173.465.971
Creante comerciale de la parti afiliate, valoare bruta	5.842.129	3.419.081	3.271.931
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(10.917.380)	(8.831.254)	(9.402.793)
Total creante comerciale, net	209.177.489	198.756.466	167.335.109

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. Cu toate acestea, conducerea ia in considerare si factorii care pot influenta riscul de credit al intregului portofoliu de clienti, inclusiv riscul implicit asociat industriei in care clientii Societatii isi desfasoara activitatea.

Societatea evalueaza intotdeauna ajustarea pentru deprecierea creantelor comerciale la o valoare egala cu ECL pe intreaga durata de viata, astfel aplicand metoda simplificata definita de IFRS 9.

Pierderile de credit previzionate 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, ajustata pentru a tine seama de factorii specifici debitorilor, de conditiile economice generale ale industriei in care opereaza debitorii, precum si de o evaluare la data raportarii a situatiei curente, si a previziunilor privind evolutia viitoare a conditiilor de plata.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***16 Creante comerciale (continuare)**

Tabelul urmator prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de provizioane a Societatii. Intrucat experienta istorica a pierderii de credit a Societatii nu prezinta modele de pierderi semnificativ diferite pentru diferite segmente de clienti, rata previzionata a pierderilor nu se diferentiaza intre segmentele de clienti ale Societatii.

31 Decembrie 2021				
	Rata medie ponderata previzionata a pierderilor	Valoare bruta	Provizioane pentru clienti incerti	Creante comerciale nete
Neajunse la scadenta	1%	173.510.586	(1.742.916)	171.767.670
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	5%	33.426.499	(1.647.563)	31.778.936
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	28%	5.382.749	(1.506.669)	3.876.080
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	55%	2.256.037	(1.238.921)	1.017.116
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	87%	5.518.998	(4.781.312)	737.686
Total		220.094.869	(10.917.380)	209.177.489

31 Decembrie 2020				
	Rata medie ponderata previzionata a pierderilor	Valoare bruta	Provizioane pentru clienti incerti	Creante comerciale nete
Neajunse la scadenta	0,52%	151.353.817	(786.283)	150.567.535
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	3,58%	44.682.110	(1.600.953)	43.081.157
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	31,76%	5.171.371	(1.642.625)	3.528.746
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	57,04%	1.357.627	(774.359)	583.268
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	80,18%	5.022.794	(4.027.032)	995.762
Total		207.587.720	(8.831.252)	198.756.468

01 Ianuarie 2020				
	Rata medie ponderata previzionata a pierderilor	Valoare bruta	Provizioane pentru clienti incerti	Creante comerciale nete
Neajunse la scadenta	0,63%	132.723.766	(838.464)	131.885.302
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	3,24%	38.741.721	(1.255.992)	37.485.729
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	29,91%	2.219.834	(663.970)	1.555.864
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	53,01%	1.026.805	(544.356)	482.449
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	301,12%	2.025.776	(6.100.008)	(4.074.232)
Total		176.737.902	(9.402.790)	167.335.111

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***16 Creante comerciale (continuare)**

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

	2021	2020
Sold la 1 ianuarie	8.831.254	9.402.791
Impactul fuziunii entitatilor sub control comun (Nota 30.2)	5.123.166	2.700.369
Ajustari pentru pierdere recunoscute	(4.321.241)	(1.213.342)
Creante anulate	(867.073)	(2.136.906)
Ajustari pentru pierdere reluate	2.151.275	78.340
Sold la 31 decembrie	10.917.380	8.831.254

17 Alte creante

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Concedii medicale de recuperat	2.290.181	1.323.972	2.372.739
Avansuri acordate angajatilor	272.924	268.493	266.034
Creante privind impozitul pe profit curent	-	-	-
Alte creante	1.369.536	809.618	730.132
Avansuri pentru stocuri	25.402.201	13.860.097	10.764.922
Total	29.334.842	16.262.180	14.133.827

18 Numerar si echivalente de numerar**18(a)**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Conturi curente bancare	36.254.161	25.229.578	2.468.476
Numerar	56.191	120.125	132.133
Bilete la ordin si cecuri bancare	720.475	919.585	994.548
Total numerar si echivalent de numerar	37.030.827	26.269.288	33.595.157

18(b) Investiții pe termen scurt

Soldul prezentat de 195.000.000 RON se refera la veniturile din IPO care au fost plasate in depozite pe termen scurt (6 luni).

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***19 Imobilizari corporale**

Miscarile din cadrul imobilizari corporale in 2021 si 2020 sunt dupa cum urmeaza:

	Terenuri si cladiri	Instalatii si echipamente	Mobilier si birotica	Imobilizari in curs	Total
Valoarea contabila bruta					
Sold la 1 ianuarie 2020	158.774.950	213.592.952	14.463.538	166.534	386.997.974
Achizitii prin combinari de intreprinderi	1.541.396	4.772.517	153.559	588.971	7.056.442
Intrari	(442.644)	-	-	-	(442.644)
Iesiri	(2.530.099)	(31.149.845)	(345.240)	(393.372)	(34.418.557)
Sold la 31 decembrie 2020	157.343.603	187.215.624	14.271.856	362.132	359.193.215
Achizitii prin combinari de intreprinderi	13.840.951	11.849.341	418.320	-	26.108.612
Intrari	5.756.096	18.472.329	232.068	1.905.974	26.366.467
Iesiri	(1.968.876)	(8.272.117)	(6.429)	(1.575.598)	(11.823.020)
Sold la 31 decembrie 2021	174.971.774	209.265.177	14.915.816	692.508	399.845.274
Amortizarea cumulata si pierderile din depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2020	62.142.968	156.910.235	7.267.573	-	226.320.776
Amortizare	21.593.314	18.838.568	1.267.618	-	41.699.501
Amortizarea cumulata a iesirilor	137.094	(30.220.146)	(345.241)	-	(30.428.292)
Sold la 31 decembrie 2020	83.873.377	145.528.657	8.189.950	-	237.591.984
Achizitii prin combinari de intreprinderi	2.726.812	7.329.244	482.804	-	10.538.860
Amortizare	25.100.039	20.490.054	1.231.502	-	46.821.594
Amortizarea cumulata a iesirilor	(894.069)	(2.238.406)	(276.796)	-	(3.409.271)
Sold la 31 decembrie 2021	110.806.159	171.109.549	9.627.459	-	291.543.167
Valoare contabila neta					
La 1 ianuarie 2020	96.631.982	56.682.718	7.195.965	166.534	160.677.198
La 31 decembrie 2020	73.470.226	41.686.967	6.081.906	362.132	121.601.231
La 31 decembrie 2021	64.165.615	38.155.628	5.288.356	692.508	108.302.107

Imobilizarile corporale includ activul aferent dreptului de utilizare cu o valoare contabila neta de 31.552.896 RON la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 34.779.020 RON; 1 ianuarie 2020: 46.983.737 RON) privind echipamentele achizitionate prin leasing si 41.482.745 RON la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 52.338.005 RON; 1 ianuarie 2020: 75.099.067 RON) privind terenurile si cladirile in sistem de leasing care nu corespund definitiei investitiei imobiliare (a se vedea Nota 27).

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***20 Imobilizari necorporale si fond comercial**

	Fond comercial	Marci	Alte active necorporale	Total
Valoarea contabila bruta				
Sold la 1 ianuarie 2020			160.750	160.750
Intrari Impactul achizitiei prin combinari de intreprinderi (Nota 30)				
Sold la 31 decembrie 2020			160.750	160.750
Intrari Impactul achizitiei din fuziune (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
Amortizare cumulata				
Sold la 1 ianuarie 2020			160.750	160.750
Amortizare Impactul achizitiei prin fuziune				
Sold la 31 decembrie 2020			160.750	160.750
Amortizare Achizitie prin combinari de fuziune	1.156.683			1.156.683
Sold la 31 decembrie 2021	1.156.683		160.750	1.317.433
Valoare contabila neta				
La 1 ianuarie 2020	-	-	-	-
La 31 decembrie 2020	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	5.011.706	1.542.243	-	6.553.949

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

20 Imobilizari necorporale si fond comercial (continuare)

In urma achizitionarii AGRIROM SRL de catre AQUILA PART PROD COM SA, Societatea a recunoscut fond comercial de 5.011.706 RON si marci de 2.698.926 RON (marcile Agrirom pentru produsele alimentare: Gradena, Yachtis, LaMasa si Frisco).

La 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. Rata medie ponderata a costului capitalului este 11,4%, cu o rata de crestere de 2,5%. Chiar si cu o modificare de 1%, nu ar exista depreciere.

Pe baza analizei, fondul comercial nu este depreciat 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 cinci ani, si de o rata de actualizare inainte de impozitare (rata medie ponderata a costului capitalului) de 11,4% pe an.

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

Ratele previzionate de crestere a vanzarilor

Rata estimata de crestere a vanzarilor se bazeaza pe experienta anterioara ajustata pentru tendinta actuala de scadere a vanzarilor de produse frigorifice in urmatoorii 2 ani, urmata de o tendinta de crestere mai lenta, cu o medie de 5%.

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 urmatoari.

Rata de conversie a numerarului

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

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

Modificarea nefavorabila a ipotezelor de mai sus referitoare la rata de actualizare (rata medie ponderata a costului capitalului), rata de crestere in perpetuitate, cu 1 punct procentual nu determina pierdere de depreciere.

Marcile au fost recunoscute la valoarea justa la data achizitiei Agrirom de catre Societate

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020
(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

21 Investitii imobiliare

(a) Reconcilierea valorilor contabile

	2021	2020
Valoarea bruta contabila		
Sold la 1 ianuarie	2.561.096	3.003.740
Impactul achizitiei de filiale (Nota 31)	8.086.605	
Intrari	1.459.187	
Transfer la imobilizari corporale (Nota 19)		
Iesiri		(442.644)
Sold la 31 decembrie	12.106.888	2.561.096
Amortizarea cumulata si deprecierea		
Sold la 1 ianuarie	182.791	137.093
Amortizare	735.520	45.698
Iesiri		-
Sold la 31 decembrie	918.310	182.791
Valoarea net contabila		
Sold la 1 ianuarie	2.378.305	2.866.647
Sold la 31 decembrie	11.188.577	2.378.305

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

Compania a efectuat o evaluare internă și a stabilit că valoarea nu a fost modificată semnificativ în 2020 și 2021.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***21 Investitii imobiliare (continuare)****(b) Sume recunoscute in situatia profitului sau a pierderii**

	2021	2020
Proprietati generatoare de venituri	2.937.226	2.137.941

22 Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate

Societatea are imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la partile afiliate care sunt clasificate drept active financiare depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generarii sau tranzactionarii („POCI”).

(a) Imprumuturi acordate partilor afiliate

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Novadex	15.121.550	18.188.213	20.155.231
Aquila Agricola	7.157.250	7.429.495	5.694.046
Aquila Construct	-	2.261.663	2.367.163
Best Coffee Solutions	3.503.183	3.831.590	3.399.428
Nordexim	32.774.621	33.923.738	
Aquila Trade Solutions	239.481	239.481	239.481
Total	58.796.085	65.874.180	31.855.349
Partea pe termen scurt	6.672.011	7.618.002	2.367.163
Partea pe termen lung	52.124.074	58.256.178	29.488.186

- (i) Novadex – contractul cu Novadex a fost incheiat in 2007 pentru o suma initiala de 2.500.000 RON si o scadenta initiala de 2 ani. 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 25.000.000 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 2028, iar imprumul a fost convertit din lei (RON) 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.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

22 Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate

(a) Imprumuturi acordate partilor afiliate (continuare)

- (ii) 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 imprumutul a fost convertit din lei (RON) in euro (EUR). In conformitate cu actul aditional, imprumutul se plateste in transe trimestriale, cu dobanda de 1,8% pe an. Imprumutul nu este garantat.

- (iii) Aquila Construct – contractul cu Aquila Construct a fost incheiat in 2013 pentru o suma initiala de 1.000.000 RON si o scadenta initiala de 30 septembrie 2013. Ulterior, scadenta contractului a fost prelungita anual cu inca 12 luni, pana la 31 decembrie 2020. De asemenea, plafonul maxim al imprumutului a fost majorat de mai multe ori pana la limita actuala de 15.000.000 RON. Imprumutul nu este garantat.

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

- (iv) 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 imprumutul a fost convertit din lei (RON) in euro (EUR). In conformitate cu actul aditional, imprumutul se plateste in transe trimestriale, cu dobanda de 1,8% pe an. Imprumutul nu este garantat.

Imprumuturile acordate partilor afiliate sunt clasificate drept active financiare depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generarii sau tranzactionarii („POCI”). In consecinta, Societatea evalueaza ajustarea pentru pierdere din depreciere la o valoare egala cu ECL determinat pentru intreaga durata de viata a activului. Pierderile de credit previzionate 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 de credit previzionate pe durata de viata a activului sunt incluse in calculul ratei dobanzii efective.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

Dacă un activ financiar este achiziționat sau este originat depreciat, la data raportării, doar modificările cumulate ale pierderilor de credit așteptate pe durata de viață de la recunoașterea inițială sunt recunoscute ca o reducere pentru pierderi din depreciere.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

22 Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate***(b) Creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate***

Societatea are creante comerciale pe termen lung de la Nordexim, reprezentand in principal vanzari de aparate automate pentru vanzarea cafelei efectuate inainte de 1 ianuarie 2017.

	Valoarea contabila (cost amortizat)
Sold la 1 ianuarie 2020	30.436.123
Sold la 31 decembrie 2020	-
Sold la 31 decembrie 2021	-

Societatea a clasificat creantele de la Nordexim ca termen lung pe baza asteptarii Societatii de a incasa aceste active intr-o perioada mai lunga de 12 luni.

La 31 decembrie 2020, Societatea a convertit creantele comerciale intr-un imprumut cu o scadenta de 10 ani, pana la 31 decembrie 2030, rambursabil in transe trimestriale, cu o dobanda de 1,8% pe an. Imprumutul nu este garantat si este denominat in euro (EUR).

Creantele pe termen lung de la partile afiliate sunt clasificate drept active financiare depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generarii sau tranzactionarii („POCI”). In consecinta, Societatea evalueaza ajustarea pentru pierdere din depreciere la o valoare egala cu ECL determinat pentru intreaga durata de viata a activului. Pierderile din credit previzionate aferente creantelor pe termen lung de la partile afiliate se determina pe baza intrarilor de numerar asteptate de la debitor pana la sfarsitul anului 2030, pe baza fluxurilor de numerar viitoare previzionate ale debitorului.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***23 Capital si rezerve****(a) Capital social**

La 31 decembrie 2021 capitalul social este de 30.589.788 RON (31 decembrie 2020: 3.614.728 RON, 1 ianuarie 2020: 3.614.728), include efectul retratarii 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)	3.025.000
Retratate conform IAS 29	589.728
Soldul capitalului social reevaluat la 31 decembrie 2020	3.614.728

Capital social (valoare nominala)	30.000.060
Retratate conform IAS 29	589.728
Soldul capitalului social reevaluat la 31 decembrie 2021	30.589.788

Numarul de actiuni al Societatii a fost dupa cum urmeaza:

<i>Numarul de actiuni</i>	Actiuni ordinare	
	2021	2020
In circulatie la 1 Ianuarie	302.500	220.770
Emiterea de actiuni	199.697.900	81.730
In circulatie la 31 Decembrie – platite integral	200.000.400	302.500

Valoarea nominala a actiunilor este de de 0,15 RON la 31 decembrie 2021 si respectiv 10 RON la 31 decembrie 2020.

Toate actiunile ordinare dau drepturi egale asupra activelor reziduale ale Societatii.

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.

Societatea recunoaste 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 inainte de impozitare conform situatiilor financiare individuale statutare ale societatilor din cadrul Societatii, pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat al fiecarei societati, in conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit si nu sunt distribuibile.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

23 Capital si rezerve (continuare)

Rezervele legale au fost retratate in conformitate cu IAS 29 Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste pana la 31 decembrie 2003 (retratata pentru efectul hiperinflatiei este de 110.255 RON la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020, 1 ianuarie 2020).

(c) Acțiuni proprii

Soldul de 991.972 lei se referă la 180.000 de acțiuni proprii rascumparate.

(d) Dividende

Societatea poate distribui dividende numai din profiturile statutare, conform situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu reglementarile contabile legale.

Dividendele distribuite de Societate sunt urmatoarele:

	Distribuirea dividendelor	
	2021	2020
Actionarilor Societatii	21.395.289	13.981.560
Total	21.395.289	13.981.560
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare (in numar de actiuni)		
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 31 decembrie	82.549.052	302.500
Dividende pe actiune	0,26	46,22

Din dividendele declarate de Societate, dividendele platite au fost 21.395.289 RON in 2021 si 13.982.760 RON in 2020.

În perioada ianuarie – august 2021, acționarii Societății au aprobat distribuirea de dividende în valoare de 21.395.289 lei astfel: ianuarie (3.076.738 RON), martie (3.252.632 RON) și august (15.065.919 RON).

(e) Managementul capitalului

Societatea isi gestioneaza capitalul astfel incat sa se asigure ca entitatile Societatea vor putea continua sa functioneze in mod normal si sa maximizeze profiturile actionarilor, prin optimizarea soldurilor datoriiilor si capitalurilor proprii.

Structura capitalului Societatii cuprinde datorii, care includ imprumuturi, numerar si echivalente de numerar, precum si capitalurile proprii care pot fi atribuite actionarilor Societatii. Capitalurile Societatii cuprind capitalul social, rezervele si rezultatul raportat. Managementul riscului de capital al Societatii include o revizuire periodica a structurii capitalurilor. In cadrul acestei revizuirii, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscul asociat fiecarei clase de capitaluri.

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 se determina ca datoria neta raportata la totalul capitalurilor proprii. Datoria neta se determina ca totalul imprumuturilor mai putin numerarul si echivalentele de numerar.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***23 Capital si rezerve (continuare)***Managementul capitalului (continuare)*

<i>In RON</i>	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Imprumuturi si leasing	71.304.160	204.596.761	233.767.139
Mai putin: Numerar si solduri bancare	(37.030.827)	(26.269.288)	(3.595.157)
Datorie neta	34.273.333	178.327.473	230.171.982
Total capitaluri proprii	491.466.651	94.737.423	52.228.735
Gradul de indatorare	0,07	1,88	4,41

24 Datorii comerciale

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Datorii comerciale catre terti	197.283.234	207.684.908	210.257.460
Datorii comerciale catre parti afiliate	390.493	10.023	29.487
Sume de restituit clientilor	23.196.455	15.380.166	7.890.145
Total	220.870.182	223.075.097	218.177.092
Portiune termen scurt	219.181.346	219.796.783	212.629.988
Portiune termen lung	1.688.836	3.278.314	5.547.104

Datoriile comerciale catre partile afiliate sunt prezentate in Nota 29.

Sumele de restituit clientilor reprezinta discounturi de volum estimate la sfarsitul exercitiului financiar ce trebuie acordate clientilor conform contractelor incheiate. Aceste discounturi sunt facturate catre clienti in urmatorul exercitiu financiar.

Datoriile comerciale pe termen lung la 31 decembrie 2021, 2020 si la 1 ianuarie 2020 reprezinta datorii catre Felix Development pentru achizitionarea de catre AQUILA PART PROD COM SA a unui depozit localizat in Ploiesti. Contractul a fost incheiat la 27 martie 2017, pretul tranzactiei fiind de 3 milioane EUR (14,5 milioane RON) si se plateste in transe lunare egale pana in aprilie 2023.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***25 Alte datorii**

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
TVA de plata	5.628.624	2.794.263	5.254.928
Dividende de platit	-	-	-
Creditori diversi	1.369.778	391.193	162.998
Alte datorii catre parti afiliate	-	-	614.777
Alte datorii	3.091.974	5.032.025	194.874
Total	10.090.376	8.217.481	6.227.577

Alte datorii catre parti afiliate sunt prezentate in Nota 29.

26 Imprumuturi bancare**(a) Imprumuturi bancare pe termen lung**

	2021	2020
Sold la 1 ianuarie	6.863.198	9.113.690
Trageri		
Rambursari	(2.461.455)	(2.387.782)
Efectul variatiilor de curs valutar	110.923	137.290
Sold la 31 decembrie	4.512.666	6.863.198
Portiune pe termen scurt	2.461.455	2.422.305
Portiune pe termen lung	2.051.211	4.440.893

In februarie 2019, AQUILA PART PROD COM SA a contractat un imprumut pe termen lung in valoare de 2.280.000 EUR cu Raiffeisen Bank pentru a finanta achizitionarea AGRIFORM SRL. 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 2021 este de 911.999 EUR iar la 31 decembrie 2020 este de 1.409.455 EUR.

Imprumutul este garantat cu conturile bancare ale AQUILA PART PROD COM SA la Raiffeisen Bank.

In decembrie 2021, Aquila Part Prod Com SA a contractat un împrumut pe termen lung in valoare de 5.000.000 EUR cu BERD pentru finantarea diferitelor proiecte (software – 28%, echipamente – 36%, cheltuieli de marketing – 13% si capital de lucru – 23%). La 31 decembrie 2021 nu a fost trasa nicio suma din acest imprumut.

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

Imprumutul este garantat cu conturile bancare ale AQUILA PART PROD COM SA la Raiffeisen Bank.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***26 Imprumuturi bancare (continuare)****(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt**

Entitate	Creditor	Scadenta	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
	Unicredit Bank	august 2021/20/19/1 8/17	-	64.922.088	87.879.524
AQUILA PART PROD COM SA	EximBank	august 2021/20/19/1 8/17	-	14.976.669	9.366.724
	Raiffeisen Bank	iunie 2021/20/19/1 8/17	-	60.853.989	47.700.000
Total			-	140.752.746	144.946.248

La 31 decembrie 2021, Societatea nu de dispune facilitati de credit pe termen scurt, inasa la 31 decembrie 2020 si la 1 ianuarie 2020 situatia facilitatilor de credit pe termen scurt este urmatoarea:

AQUILA PART PROD COM SA

(1a) Unicredit Bank: linie de credit de tip multicurrency (RON, EUR) contractata in 2015 impreuna cu Seca DISTRIBUTION SRL, 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 3 august 2020, prelungita ulterior pana la 3 august 2021 si prelungita in prezent pana la data de 31 mai 2022. Rata dobanzii este ON EURIBOR + 2,25 % pentru Euro si ON ROBOR + 2 % pentru Ron. Suma utilizată din această facilitate la 31 decembrie 2021 este 0 (31 decembrie 2020: 13.332.667 EUR; 01 ianuarie 2020: 11.553.877 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 3 august 2021 si prelungita in prezent pana la data de 31 mai 2022. Suma utilizata in cadrul acestei facilitati la 31 decembrie 2021 este de 10.163.439 EUR; 31 decembrie 2020 este de 10.716.359 EUR si la 01 ianuarie 2020: 10.378.699 EUR.

Creditul este garantat de AQUILA PART PROD COM SA 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).

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

26 Imprumuturi bancare (continuare)

(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt (continuare)

(1b) EximBank: facilitate de credit de tip multicurrency (RON, EUR), contractata in 2014, include o linie de credit revolving si un mecanism de emitere de scrisori de garantie bancara, cu o limita de 2.180.000 EUR. Rata dobanzii este de 1M EURIBOR + 2,25 % pentru Euro si 1M ROBOR + 1,5 % pentru Ron. Facilitatea este valabila pana la 4 august 2020, prelungita ulterior pana la 4 august 2021 si extinsa pana la data de 3 august 2022. Soldul creditului la si dupa 1 ianuarie 2017 pana in 2019 este 1.960.000 EUR. Suma utilizata la 31 decembrie 2020 este 3.075.670 EUR iar la 31 decembrie 2021: 0 EUR..

Imprumutul este garantat de AQUILA PART PROD COM SA cu conturile bancare deschise la EximBank, anumite bunuri achizitionate pentru revanzare si creante comerciale de la anumiti clienti. Imprumutul este garantat, de asemenea de actionari, precum si de o contragarantie de stat de 1.078.000 EUR. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii reale este prezentata in Nota 26 (c).

Facilitatea B (fără numerar) cu o limită de 8.000.000 EUR pentru emiterea scrisorilor de garanție bancare. Această facilitate este valabilă până la 14 iulie 2023. Suma utilizată din această facilitate la 31 decembrie 2021 este de 6.454.319 EUR; 31 decembrie 2020 este de 7.061.005 EUR; 31 decembrie 2019 este de 6.220.000 EUR; 31 decembrie 2018 este de 4.220.000 EUR.

(1c) Raiffeisen Bank: facilitate de tip overdraft cu o limita de 13.500.000 EUR, contractata in 2005. Rata dobanzii este O/N EONIA + 2,25 % pentru Euro si O/N ROBOR + 1,5 % pentru Ron. Durata de valabilitate a facilitatii este pana la 30 iunie 2020 si extinsa pana la data de 30 iunie 2022. Suma utilizata la 21 decembrie 2021 este 0 iar 31 decembrie 2020 este de 12.497.225 .

Contractul prevede ca urmasorii indicatori financiari sa fie indepliniti de AQUILA PART PROD COM SA: rata capitalului propriu (capital propriu/active totale) > 20 % calculata pe baza situatiilor financiare statutare individuale ale Aquila Part Prod Com.

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

AQUILA PART PROD COM SA si SECA DISTRIBUTION SRL dispun de o facilitate de credit nemonetara pentru emiterea de scrisori bancare de garantie contractata cu Raiffeisen Bank in 2014, cu o limita de 4.500.000 EUR la 31 decembrie 2020, valabila pana la 14 iunie 2021 si extinsa pana la 31 iunie 2023. Facilitatea a fost utilizata integral de AQUILA PART PROD COM SA.

d) Banca Transilvania: linie de credit contractată în 2018 pentru finanțarea fondului de rulment, în valoare de 4.000.000 EUR. Rata dobânzii este 1M EURIBOR + 2,45%. Creditul este valabil până la 30 septembrie 2020, prelungit ulterior până la 30 septembrie 2021 și până la 28 septembrie 2022. Soldul creditului la 31 decembrie 2021 este de 0 EUR; 31 decembrie 2020 este de 3.897.006 EUR (31 decembrie 2019: 3.894.782). Imprumutul este garantat cu stocuri, creante comerciale de la anumiti clienti, precum si cu incasari de numerar si conturi bancare existente si viitoare la Banca Transilvania,

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

si de AQUILA PART PROD COM SA cu incasari de numerar si conturi bancare existente si viitoare la Banca Transilvania. Valoarea contabila a activelor gajate ca garantii reale este prezentata in Nota 26 (c).

26 Imprumuturi bancare (continuare)**(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 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Imobilizari corporale si investitii imobiliare	6.891.436	7.010.226	21.420.057
Stocuri	85.848.799	87.251.156	88.803.864
Creante comerciale	146.212.328	143.325.015	112.221.183
Numerar si echivalente de numerar	36.254.161	25.229.578	2.180.401

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***26 Imprumuturi bancare (continuare)****(d) Reconcilierea miscarilor datoriiilor in fluxurile de numerar generate de activitatea de finantare**

	Datorii			Capitaluri proprii
	Imprumuturi bancare pe termen lung	Imprumuturi bancare pe termen scurt	Leasing	Rezultat reportat
Sold la 1 ianuarie 2020	9.113.690	144.946.252	79.707.197	26.628.308
<i>Modificarea fluxurilor de numerar rezultata din finantare</i>				
Plati ale imprumuturilor bancare	(2.387.782)	(4.193.506)		
Plata aferenta contractelor de leasing			(20.886.536)	
Total modificari fluxuri de numerar rezultate din finantare	(2.387.782)	(4.193.506)	(20.886.536)	
<i>Efectul variatiilor de curs valutar</i>	137.290	-		
<i>Alte modificari</i>				
In legatura cu datoriile				
Contracte de leasing noi			690.255	
Cheltuieli cu dobanzile	1.377.657	1.946.843	2.633.205	
Dobanzi platite	(1.377.657)	(1.946.843)	(2.633.205)	
Modificari ale contractului de leasing			(2.530.099)	
Dividende platite				(13.981.560)
Total alte modificari legate de datorii				56.858.927
Sold la 31 decembrie 2020	6.863.198	140.752.746	56.980.817	69.505.675

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***26 Imprumuturi bancare (continuare)****(d) Reconcilierea miscarilor datorilor in fluxurile de numerar generate de activitatea de finantare (continuare)**

	Datorii			Capitaluri proprii
	Imprumuturi bancare pe termen lung	Imprumuturi bancare pe termen scurt	Leasing	Rezultat reportat
Sold la 1 ianuarie 2021	6.863.198	140.752.746	56.980.817	69.505.675
<i>Modificarea fluxurilor de numerar rezultata din finantare</i>				
Plati ale imprumuturilor bancare	(2.461.455)	(140.752.746)		
Plata aferenta contractelor de leasing			(5.878.020)	
Total modificari fluxuri de numerar rezultate din finantare	(2.461.455)	(140.752.746)	(5.878.020)	
<i>Efectul variatiilor de curs valutar</i>	110.923	-		
<i>Alte modificari In legatura cu datoriile</i>				
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 contractului de leasing			3.315.027	
Dividende platite				(21.395.289)
Total alte modificari legate de datorii				59.655.643
Sold la 31 decembrie 2021	4.512.666	-	66.791.494	107.766.028

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***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:

- a) Locatarul are dreptul de a obtine in esenta toate beneficiile economice din utilizarea activului identificat; si
- b) Locatarul are dreptul de a dispune cu privire la utilizarea activului identificat.

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 se deruleaza de obicei pe o perioada de 5 ani. Majoritatea contractelor de leasing transfera dreptul de proprietate asupra activului suport la sfarsitul duratei contractului de leasing.

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

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

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) Activ aferent dreptului de utilizare

Activul aferent 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	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

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***27 Leasing (continuare)**

2020	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	75.099.067	49.602.687	124.701.754
Amortizare	(20.921.218)	(14.823.668)	(35.744.886)
Intrari de active aferente dreptului de utilizare	690.255		690.255
Modificarile activelor aferente dreptului de utilizare	(2.530.099)		(2.530.099)
Sold la 31 decembrie	52.338.005	34.779.020	87.117.024

(ii) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	2021	2020
Dobanzi aferente contractelor de leasing	2.207.226	2.699.504
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt sau cu valoare mica	5.922.686	5.122.886

(iii) Valori recunoscute in situatia fluxurilor de numerar

	2021	2020
Iesiri de numerar aferente contractelor de leasing	(41.943.772)	(37.290.045)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează 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 sale detinute. 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 vor returna activele inchiriate in aceeasi stare ca la momentul preluarii acestora in leasing.

Platile de leasing neactualizate care sunt scadente dupa data de raportare se prezinta astfel:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Mai putin de un an	410.956	-	-
De la 1 la 2 ani	392.830	-	-
De la 2 la 3 ani	331.912	-	-
De la 3 la 4 ani	247.452	-	-
De la 4 la 5 ani	247.452	-	-
Peste 5 ani	247.452	-	-
Total	1.878.054	-	-

28 Investitii in subsidiare

	31-Dec 2021	31-Dec 2020	1-Jan 2020
Investment in Printex	3.523.057	3.523.057	3.523.057
Investment in Agrirom*	-	13.554.315	13.554.315
Investment in Trigor	22.400.000	-	-
Investments in subsidiaries	25.923.057	17.077.372	17.077.372

Investițiile în filiale sunt reprezentate de investițiile Societății în Printex S.R.L , Agrirom și Trigor AVD S.R.L. În 2021, Agrirom a fuzionat cu Aquila (vezi nota 31). La 19 mai 2021 Societatea a obtinut controlul asupra Trigor AVD S.R.L. în timp ce Printex a fost filiala companiei de la tranziție.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor

(a) Clasificari contabile si valori juste

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

(i) Riscul de credit

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.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)**(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(i) Riscul de credit (continuare)**

Cadrul actual de clasificare a riscului de credit al Societatii cuprinde urmatoarele categorii:

Categorie	Descriere	Baza pentru recunoasterea pierderilor de credit previzionate (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.	Matrice pentru calculul pierderilor din depreciere
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	Matrice pentru calculul pierderilor din depreciere
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 care sunt depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generarii sau tranzactionarii.	Matrice pentru calculul pierderilor din depreciere
Active financiare derecunoscute	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 derecunoscuta

La 31 decembrie 2021, 2020 si 1 ianuarie 2020 nu exista modificari semnificative intre nivelurile existente la datele de raportare.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)****(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(i) Riscul de credit (continuare)**

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

31 decembrie 2021	Nota	Mod de determinare a ECL	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)	215.539.016	(10.917.380)	204.621.636
			274.335.101	(10.917.380)	263.417.721

31 decembrie 2020	Nota	Mod de determinare a ECL	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)	65.874.180	-	65.874.180
Creante comerciale	16	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	207.587.720	(8.831.252)	198.756.468
			273.461.900	(8.831.252)	264.630.648

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)

(b) Managementul riscului financiar (continuare)

(i) Riscul de credit (continuare)

A. 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.

In cazul imprumuturilor, Societatea recunoaste creanta impreuna cu soldul neamortizat al pierderii din ziua 1 la recunoasterea initiala a creantei.

B. Nota 16 include detalii suplimentare privind sumele alocate pentru pierderile previzionate aferente acestor active.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)****(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(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, in conditii normale si de stres, pentru evitarea pierderilor neacceptabile si fara a periclita reputatia Societatii.

Societatea urmareste mentinerea unui nivel al numerarului si al echivalentelor de numerar la o valoare care sa depaseasca iesirile de numerar previzionate pentru datoriile financiare. De asemenea, Societatea monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate pentru creantele comerciale, precum si iesirile de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale si a altor datorii. In plus, Societatea mentine facilitati de credit pentru finantarea cheltuielilor operationale (a se vedea Nota 25).

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	Valoarea neta contabila	Fluxuri de numerar contractuale				
		Total	Mai putin de 1 an	1 - 2 ani	2 - 5 ani	Peste 5 ani
31 decembrie 2021						
Imprumuturi bancare pe termen lung	4.512.666	4.512.666	2.461.455	2.051.211		
Imprumuturi bancare pe termen scurt	-	-	-	-	-	-
Leasing	66.791.494	66.791.493	35.982.195	17.001.897	10.904.489	2.902.912
Datorii comerciale	220.870.182	220.870.182	219.181.346	1.660.038	28.798	
Total	292.174.342	292.174.342	257.624.996	20.713.146	10.933.286	2.902.912
31 decembrie 2020						
Imprumuturi bancare pe termen lung	6.863.198	6.863.199	2.422.305	2.422.305	2.018.588	
Imprumuturi bancare pe termen scurt	140.752.746	140.752.746	140.752.746	-	-	-
Leasing	56.980.817	100.574.836	43.192.291	31.597.073	22.286.575	3.498.898
Datorii comerciale	223.075.097	223.075.097	219.796.783	2.249.330	1.028.984	-
Total	427.671.858	471.265.878	406.164.125	36.268.708	25.334.147	3.498.898
1 ianuarie 2020						
Imprumuturi bancare pe termen lung	9.113.690	9.604.502	2.598.145	2.532.764	4.473.593	-
Imprumuturi bancare pe termen scurt	144.946.252	144.946.252	144.946.252	-	-	-
Leasing	79.707.197	152.595.017	47.106.095	41.437.707	57.216.598	6.834.618
Datorii comerciale	218.177.094	218.177.094	212.628.990	2.259.060	3.288.044	-
Total	451.944.233	525.322.865	407.280.482	46.229.531	64.978.234	6.834.618

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)****(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(ii) Riscul de lichiditate (continuare)***Ratele riscului de lichiditate*

	31 December 2021	31 December 2020	1 Ianuarie 2020
Active circulante	612.999.079	352.618.481	287.238.932
Datorii curente	293.940.160	429.103.662	426.589.888
Rata lichiditatii curente	2.09	0.82	0.67
Numerar si echivalente de numerar	37.030.827	26.269.288	3.595.157
Creante comerciale	209.177.489	206.374.468	169.702.272
Datorii curente	293.940.160	429.103.662	426.589.888
Rata lichiditatii imediate	0.84	0.54	0.41

(iii) Riscul de piata

Riscul de piata reprezinta riscul ca modificari ale preturilor de piata - cursul de schimb valutar si rata 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 expus 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 Societatea 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 EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează 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>Suma in RON</i>	RON	EUR	USD	GBP	PLN	CHF	MDL	Total
31 decembrie 2021								
Numerar si echivalente de numerar	20.888.985	16.125.920	4.745	10.217	960			37.030.827
Creante comerciale	200.738.307	8.429.714		9.468				209.177.489
Imprumuturi acordate partilor afiliate	-	58.796.086						58.796.086
Imprumuturi bancare pe termen lung	-	(4.512.666)						(4.512.666)
Leasing	(89.646)	(66.701.848)						(66.791.494)
Imprumuturi bancare pe termen scurt	-	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	(157.428.437)	(61.351.715)	(1.237.933)		(830.549)	(21.548)		(220.870.182)
Situatia neta a expunerii pozitiei financiare	64.339.214	(49.214.509)	(1.233.188)	19.685	(829.589)	(21.548)		13.060.065
31 decembrie 2020								
Numerar si echivalente de numerar	21.929.552	3.494.039	653.862	232	-		191.603	26.269.288
Creante comerciale	177.418.616	11.377.295	65.075	7.966	-		9.887.514	198.756.466
Imprumuturi acordate partilor afiliate	65.874.180	-	-	-	-		-	65.874.180
Imprumuturi bancare pe termen lung	-	(6.863.198)	-	-	-		-	(6.863.198)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

<i>Suma in RON</i>	RON	EUR	USD	GBP	PLN	CHF	MDL	Total
Leasing	-	(56.980.817)	-	-	-	-	-	(56.980.817)
Imprumuturi bancare pe termen scurt	-	(140.752.746)	-	-	-	-	-	(140.752.746)
Datorii comerciale	(82.862.310)	(59.521.339)	(1.960.072)	-	(488.971)	-	(360.947)	(145.193.639)
Situatia neta a expunerii pozitiei financiare	182.360.038	(249.246.766)	(1.241.135)	8.198	(488.971)		9.718.170	(58.890.466)
1 ianuarie 2020								
Numerar si echivalente de numerar	208.623	3.315.505	25.816	45.213	-	-	-	3.595.157
Creante comerciale	138.446.116	18.578.791	146.504	-	-	-	12.986.306	170.157.718
Imprumuturi acordate partilor afiliate	31.855.349	-	-	-	-	-	-	31.855.349
Imprumuturi bancare pe termen lung	-	(9.113.690)	-	-	-	-	-	(9.113.690)
Leasing	-	(79.707.197)	-	-	-	-	-	(79.707.197)
Imprumuturi bancare pe termen scurt	-	(144.946.252)	-	-	-	-	-	(144.946.252)
Datorii comerciale	(155.812.308)	(62.053.037)	(2.270.803)	-	-	(18.347)	(845.208)	(220.999.703)
Situatia neta a expunerii pozitiei financiare	14.697.780	(273.925.880)	(2.098.484)	45.213		(18.347)	12.141.099	(249.158.618)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)****(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(iii) Riscul de piata (continuare)**

Cursuri de schimb cu impact semnificativ aplicate sunt urmatoarele:

RON	Curs mediu		Curs de inchidere	
	2021	2020	2021	2020
EUR 1	4,9204	4,8371	4,9481	4,8694
USD 1	4,1604	4,2440	4,3707	3,9660
GBP 1	5,7233	5,4423	5,8994	5,4201
CHF 1	4,5515	4,5201	4,7884	4,4997
PLN 1	1,078	1,0889	1,0768	1,0676
MDL 1	0,2353	0,2451	0,2463	0,2305

Analiza sensibilitatii

O apreciere (depreciere) rezonabila a RON in raport cu EUR, MDL, USD, GBP si CHF la 31 decembrie ar fi afectat evaluarea instrumentelor financiare denumite intr-o moneda straina 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 2021		
EUR (3% variatie)	(1.561.892)	1.561.892
USD (5% variatie)	(58.128)	58.128
GBP (5% variatie)	965	(965)
CHF (7% variatie)	(1.415)	1.415
PLN (3% variatie)	(26.759)	26.759
MDL (5% variatie)	-	-
31 decembrie 2020		
EUR (3% variatie)	7.477.403	(7.477.403)
USD (4% variatie)	49.645	(49.645)
GBP (3% variatie)	(246)	246
PLN (4% variatie)	19.559	(19.559)
MDL (5% variatie)	(485.909)	485.909

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***29 Instrumente financiare - valori juste si managementul riscurilor (continuare)****(b) Managementul riscului financiar (continuare)****(iii) Riscul de piata (continuare)****Riscul aferent ratei de dobanda**

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

Expunerea la riscul ratei de dobanda

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

<i>In RON</i>	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
<i>Instrumente cu rata fixa</i>			
Datorii financiare (imprumuturi si leasing)	(66.791.494)	(56.980.817)	(79.707.197)
<i>Instrumente cu rata variabila</i>			
Datorii financiare (imprumuturi)	(4.512.666)	(147.615.944)	(154.059.942)

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</i>	Profit sau pierdere inainte de impozitare	
	Crestere de 100 pp	Scadere cu 100 pp
31 decembrie 2021		
Instrumente cu rata variabila	(45.127)	45.127
Sensibilitatea fluxului de numerar	(45.127)	45.127
31 decembrie 2020		
Instrumente cu rata variabila	(1.476.159)	1.476.159
Sensibilitatea fluxului de numerar	(1.476.159)	1.476.159

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***30 Parti afiliate****(a) Principalii actionari**

La 31 decembrie 2021 actionarii AQUILA PART PROD SA sunt Vasile Constantin Catalin si Dociu Alin Adrian, fiecare cu o cota de participare de 33,3% si o serie de actionari persoane fizice si juridice ce detin 33,4% din actiuni.

La 31 decembrie 2020 si 1 ianuarie 2020 actionarii AQUILA PART PROD SA sunt Vasile Constantin Catalin si Dociu Alin Adrian, fiecare cu o cota de participare de 50%.

Nu există solduri cu acționarii legate de dividendele plătibile la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020

(b) Remuneratia conducerii Societatii

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Remunerarea conducerii executive	7.296.091.00	7.099.640

(c) Solduri cu partile afiliate

Tabelul de mai jos prezinta natura relatiei si tranzactiilor cu partile afiliate:

Parte afiliata	Relatie	Natura operatiunilor
Aquila Construct	Entitate controlata in comun	Acordare si primire de imprumuturi
Best Coffee Solutions	Entitate controlata in comun	Acordare de imprumuturi
Aquila Agricola	Entitate controlata in comun	Acordare de imprumuturi
Novadex	Entitate controlata in comun	Acordare de imprumuturi si vanzari de marfuri
Nordexim	Entitate controlata in comun	Vanzari de marfuri
Aquila Asig	Entitate controlata in comun	Broker de asigurari
Best Distribution Moldova	Entitate controlata in comun	Vanzari de marfuri, achizitii de servicii

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***30 Parti afiliate (continuare)**

Pentru imprumuturile acordate partilor afiliate si creantele pe termen lung, consultati nota 22.

Solduri: datorii comerciale	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Aquila Construct		10.023	-
Best Coffee		-	-
Aquila Agricola		-	10.000
Aquila Asig	127.757		
Nordexim		-	1.199
Novadex	262.736	-	18.288
Total	390.493	10.023	29.487

Solduri: alte datorii	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Aquila Construct	-	-	-
Aquila Asig	-	-	614.777
Altii	-	-	-
Total	-	-	614.777

Solduri: creante comerciale	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020
Aquila Construct	884.970	70.445	83.078
Best Coffee	338.404	5.219	268.004
Aquila Agricola	23.326	64.023	32.273
Aquila Asig	1.255	2.839	3.997
Novadex	3.306	-	765.747
Nordexim	4.590.869	3.270.229	2.112.023
Best Distribution Moldova		6.326	6.809
Total	5.842.129	3.419.081	3.271.931

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***30 Parti afiliate (continuare)****(d) Tranzactii cu partile afiliate**

Achizitii (fara TVA)	2021	2020
Aquila Construct		34.022
Best Coffee	590.737	2.217.952
Nordexim	803.191	305.292
Novadex	355.260	493.343
Best Distribution Moldova		259.530
Total	1.749.188	3.310.139

Vanzari (fara TVA)	2021	2020
Aquila Construct	1.457.321	1.092.135
Best Coffee	363.820	515.566
Aquila Agricola	32.788	266.81
Aquila Asig	7.618	5.773
Nordexim	11.381.546	9.974.740
Novadex	2.778	-
Best Distribution Moldova	-	61.491
Total	13.245.873	11.676.386

(e) Imprumuturi acordate partilor afiliate

Societatea a acordat imprumuturi semnificative partilor afiliate – soldurile acestora, precum si veniturile financiare si alte castiguri si pierderi sunt prezentate in Nota 22.

31 Achizitia de filiale si fuziuni ale entitatilor aflate sub control comun

La 22 februarie 2019, AQUILA PART PROD COM SA a achizitionat 100% din actiunile si drepturile de vot ale AGRIFORM SRL, societate care opereaza in domeniul importului si distributiei de produse alimentare refrigerate in Romania, obtinand controlul asupra entitatii. Transferul dreptului de proprietate asupra actiunilor a fost inregistrat la Registrul Comertului la 29 februarie 2019.

Agrirom SRL a fost ulterior absorbita in AQUILA PART PROD COM SA la 1 ianuarie 2021.

Motivul principal pentru achizitia AGRIFORM SRL (Agrirom) de catre AQUILA PART PROD COM SA (Aquila) a fost imbunatatirea profitabilitatii operatiunilor prin faptul ca ambele entitati au obiecte de activitate similare in ceea ce priveste portofoliul de produse/bunuri distribuite si portofoliul de clienti. In particular, inainte de efectuarea tranzactiei, ambele entitati erau active in segmentul distributiei de produse alimentare si servicii conexe, activand in cadrul aceleiasi pieti. Rezultatul financiar in 2021, obtinut ulterior integrarii segmentului de produse alimentare Agrirom in cadrul Aquila, a aratat ca ipotezele ce au stat la baza fuziunii cu Agrirom au fost corecte.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***31 Achizitia de filiale si fuziuni ale entitatilor aflate sub control comun (continuare)**

Pentru fuziune, Aquila a aplicat politica contabila 6 (q), in timp ce situatiile financiare separate ale societatii-mama sunt o continuare a situatiilor financiare consolidate ale Grupului. Prin urmare, valorile recunoscute în situațiile financiare consolidate devin costul acestor active pentru societatea-mamă. Activele dobândite (inclusiv investițiile în filiale, asociate sau asocieri în participațiune deținute de filiala fuzionată) și datoriile asumate sunt recunoscute la valorile contabile în situațiile financiare consolidate de la data fuziunii juridice. Aceasta include orice fond comercial asociat, active necorporale sau alte ajustări care decurg din evaluarea la valoarea justă la achiziție și care au fost recunoscute atunci când filiala a fost achiziționată inițial, mai puțin amortizarea, amortizarea și pierderile din depreciere ulterioare aferente, după caz.

Activele și pasivele dobândite asumate la data fuziunii

Tabelul urmator sumarizeaza valoarea justa a activelor si datoriilor la data achizitiei, pe baza valorilor lor juste și incluzând ajustarea de retratare pentru tranziția la IFRS.:

	Note	RON
Imobilizari corporale	19	14.560.700
Imobilizari necorporale	20	2.064.341
Fond comercial		5.011.706
Investitii imobiliare	21	8.086.604
Alte 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 in avans		149.907
Leasing	27	(10.741.262)
Datorii privind impozitul amanat	14(iii)	(250.603)
Imprumuturi bancare pe termen scurt		(22.206.082)
Leasing – termen scurt		(2.545.589)
Datorii privind impozitul amanat		(414.787)
Datorii comerciale		(32.349.353)
Beneficiile angajatilor		(1.689.561)
Alte datorii		(2.037.898)
Total active nete identificabile achizitionate		14.626.461

Diferența dintre sumele alocate activelor și pasivelor din situațiile financiare individuale ale societății-mamă după fuziunea juridică (14.626.461 lei) și valoarea contabilă a investiției în filiala fuzionată înainte de fuziunea juridică (13.554.315 lei) este recunoscută direct în capitalurile proprii, prin profitul reportat.

Următorul tabel rezumă impactul asupra capitalurilor proprii ale Aquila la data fuziunii:

Rezerve legale	107.000
Rezultatul reportat	965.146

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

32 Contingente

Mediu 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 unei revizui 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 SA, sfarsitul anului 2010 pentru SECA DISTRIBUTION SRL si pana la sfarsitul anului 2020 pentru PRINTEX SA.

Conducerea Societatii considera ca toate obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare consolidate sunt adecvate.

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 „concurrentei depline”.

Este probabil ca auditurile fiscale avand ca obiect preturi de transfer sa fie efectuate in viitor de catre autoritatile fiscale pentru a stabili daca aceste preturi respecta principiul „deplinei concurente” 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 parametrii principiului „concurrentei depline”.

33 Angajamente

La 31 decembrie 2021 Aquila detine scrisori de garantie bancare emise in favoarea unor terti, in valoare totala de 21.117.758 EUR (31 decembrie 2020: 22.277.363 EUR, 1 ianuarie 2020: 21.798.699 EUR).

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)***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 metodei de analiza a veniturilor Societatii de catre conducere. 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 Societatii sunt obtinute in principal din vanzari interne in Romania, asa cum sunt prezentate in Nota 8.

Venituri pe segmente de activitate

Produce si servicii	2021	2020
Distributia de bunuri	1.727.211.129	1.357.931.784
Servicii logistice	73.900.083	68.272.317
Servicii de transport	59.428.028	52.213.186
Total	1.860.539.240	1.478.417.287

Profit din exploatare pe segmente de activitate

	2021	2020
Distributia de bunuri	74.106.290	69.295.294
Servicii logistice	6.485.565	4.270.127
Servicii de transport	(144.073)	3.138.010
Total	80.447.782	76.703.431

Societatea nu alocă active și datorii pe segmente.

In cursul anului 2020, Societatea nu a avut niciun client din distributie care a depasit 10% din veniturile din distributia de bunuri. In cursul anului 2021, Societatea a avut un singur client din distributie, care a depasit 10% din veniturile din distributia de bunuri (10.7%)

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

35 Evenimente ulterioare

În data de 23 februarie 2022 conform hotărârii ale adunării generale extraordinare a acționarilor, s-a decis majorarea capitalului social al AQUILA PART PROD COM SA de la 30.000.060 RON la 180.000.360 RON prin emisiunea unui număr de 1.000.002.000 acțiuni noi cu valoare nominală individuală de 0,15 RON prin includerea parțială a primelor de emisiune și extinderea Consiliului de Administrație la 5 membri.

Număr de acțiuni proprii a crescut de la 180.000 la 1.080.000 ca o consecință a creșterii numărului de acțiuni proprii ale Societății.

Operațiunea militară în curs în Ucraina și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse pot avea impact asupra economiilor europene și la nivel global. Entitatea nu are nicio expunere directă semnificativă în Ucraina, Rusia sau Belarus. Totuși, impactul asupra situației economice generale poate necesita revizuirea anumitor ipoteze și estimări. În această etapă, managementul nu poate estima în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi. Cu toate acestea, la data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență și, prin urmare, continuă să aplice principiul continuității activității.

Disfuncționalitățile din lanțurile de aprovizionare din zona de conflict generează premisele schimbării geografiei zonelor de responsabilitate ale companiilor multinaționale, respectiv trecerea Moldovei în zona Europei de Est este o oportunitate pentru Trigor și totodată un pas firesc, care este parte a retailerilor internaționali Kaufland care este coordonat din România sau extinderea Lagardere în Moldova.

Noi, în calitate de parteneri strategici pentru companii multinaționale cunoscute, suntem deschiși și putem oferi soluții integrate de lanț de aprovizionare pentru a facilita schimbarea lanțului de aprovizionare pentru întreaga zonă a Europei de Est și a Moldovei.

În ceea ce privește inflația costului combustibilului, Societatea a luat următoarele măsuri pentru a atenua acest impact prin:

- declansarea clauzelor de indexare aferente costului combustibilului din contractele cu clientii;
- renegocierea contractelor acolo unde este posibil;
- declansarea indexării prețurilor de listă aferente costului produselor distribuite;
- optimizarea rutelor și consolidarea comenzilor folosind software-ul TMS.

36 COVID-19

În data de 11 martie 2020, Organizația Mondială a Sănătății a declarat epidemia de coronavirus ca fiind pandemie, iar Președintele României a declarat stare de urgență în data de 16 martie 2020. Pentru a răspunde amenințării potențial grave reprezentate de COVID-19 la adresa sănătății publice, autoritățile guvernamentale române au luat măsuri pentru a ține sub control epidemia, inclusiv introducerea de restricții privind circulația transfrontalieră a persoanelor, restricții privind intrarea vizitatorilor străini și „blocarea” anumitor industrii, până la noi evoluții ale situației. Ulterior stării de urgență, a urmat o oarecare relaxare a măsurilor adoptate anterior pentru a controla pandemia, printre care reluarea transportului de călători și a anumitor activități comerciale a căror desfășurare fusese restricționată în anumite condiții. Unele companii din România au cerut, de asemenea, angajaților să rămână acasă și au redus sau au suspendat temporar activitatea.

Impactul economic la nivel mai larg al acestor evenimente include:

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

- Perturbarea operatiunilor comerciale si a activitatii economice din Romania, cu un efect in cascada asupra lanturilor de aprovizionare;
- Perturbari semnificative ale activitatii in anumite sectoare;
- Scaderea semnificativa a cererii de bunuri si servicii neesentiale. Sectoarele afectate includ comertul si transporturile, sectorul calatoriilor si turismul, divertismentul, productia, constructiile, comertul cu amanuntul, asigurarile, educatia si sectorul financiar;
- Cresterea incertitudinii economice, reflectata in volatilitatea crescuta a preturilor activelor și a ratelor de schimb valutar.

Societatea opereaza in sectorul distributiei de produse alimentare care nu a fost afectat in mod semnificativ de izbucnirea COVID-19. Conducerea a luat in considerare urmatoarele riscuri operationale care pot afecta negativ Societatea:

- Indisponibilitatea personalului pentru o perioada lunga de timp;
- Dificultati in colectarea creantelor comerciale;
- Plata datoriilor la scadenta.

AQUILA PART PROD COM S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

35 COVID-19 (continuare)

Pe baza informatiilor publice disponibile la data publicarii acestor situatii financiare, conducerea a luat in considerare dezvoltarea potentiala a pandemiei și impactul așteptat al acesteia asupra Societatii și mediului economic in care opereaza Societatea, inclusiv masurile luate deja de guverne in România și Republica Moldova și in alte tari in care se afla principalii parteneri de afaceri și clienti ai Societatii.

Pentru a mentine activitatile operationale neintrerupte si pozitia de lichiditate a Societatii, conducerea a implementat o serie de masuri, care includ in special:

- implementarea programului de lucru de acasa pe baza de rotatie pentru un grup semnificativ de angajati administrativi, precum și angajati in departamentele de vânzari și achizitii;
- angajatii au fost instruiti sa respecte standarde de precautie foarte stricte, inclusiv distantarea sociala;
- acorduri cu companii de transport alternative pentru a asigura distributia neintrerupta a produselor;
- ajustarea scalei operatiunilor Societatii pentru a raspunde la posibila scadere a cererii pentru produsele distribuite de Societate;
- o reducere a angajamentelor de capital in urmatoarele 12 luni la 528.000 EUR (aproximativ 2,5 milioane RON), legate de inlocuiri inevitabile ale echipamentelor de fabricatie;
- initierea procesului de extindere a liniilor de credit existente si asigurarea liniilor de credit suplimentare.

Chiar si in contextul impactului pandemiei COVID -19 asa cum este descris mai sus, Societatea a bugetat o crestere a cifrei de afaceri pentru anul 2021.

Pe baza informatiilor publice actuale si avand in vedere actiunile initiale de conducere, conducerea nu anticipeaza un impact direct imediat și semnificativ al pandemiei COVID-19 asupra Societatii, operatiunilor sale, pozitiei financiare și performantei financiare. Conducerea nu poate exclude totusi posibilitatea ca perioadele de carantina prelungite, o intensificare a severitatii acestor masuri sau un impact negativ secundar al acestor masuri asupra mediului economic in care operam sa aiba un efect negativ asupra Societatii si asupra pozitiei financiare si a rezultatelor operationale ale acestuia, pe termen mediu si pe termen mai lung. Continuum sa monitorizam indeaproape situatiile si vom raspunde pentru a atenua impactul unor astfel de evenimente si circumstante pe masura ce apar.

36 Retratari privind tranzitia la IFRS

Politicele contabile prezentate in Nota 6 au fost aplicate in intocmirea situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, cifrelor comparative prezentate in situatiile pozitiei financiare pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2020 si 1 ianuarie 2020.

In intocmirea pozitiei financiare initiale conform IFRS – UE, Societatea a retransmis cifrele raportate anterior in situatiile financiare intocmite conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014. Explicatii privind retratarea valorilor conform standardelor de raportare anterioare la IFRS si impactul retratarii asupra pozitiei financiare, performantei financiare si fluxurilor de numerar ale Societatii sunt prezentate in tabelele urmatoare si notele explicative aferente.

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

	Note	Valori conform standardelor de raportare anterioare	Efectul retratarilor la IFRS 2020	Valori conform IFRS
Venituri		1.478.417.287	-	1.478.417.287
Alte venituri din exploatare		3.167.954	-	3.167.954
Costul bunurilor vandute		(1.071.786.887)	-	(1.071.786.887)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport		(39.386.725)	-	(39.386.725)
Beneficiile angajatiilor	2	(157.807.529)	(644.409)	(158.451.938)
Reparatii, intretinere si materiale	3	(16.892.326)	838.865	(16.053.461)
Amortizarea imobiliarilor corporale si necorporale	4	(20.898.858)	(20.983.434)	(41.882.292)
Deprecierea creantelor	5	68.161	1.066.841	1.135.002
Modificari in provizioane, net	6	(3.239.535)	2.371.537	(867.998)
Alte cheltuieli de exploatare	7	(101.363.256)	24.079.550	(77.283.706)
Profit din exploatare		70.278.286	6.728.950	77.007.236
Venituri din dobanzi				
Alte venituri financiare	8	2.441.675	4.041.064	6.482.739
Cheltuieli financiare	9	(8.515.729)	(3.193.014)	(11.708.743)
Alte castiguri si pierderi	10	-	(5.671.400)	(5.671.400)
Rezultat financiar net		(6.074.054)	(4.823.350)	(10.897.404)
Profit inainte de impozitare		64.204.232	1.905.600	66.109.832
Cheltuiala cu impozitul pe profit	11	(8.466.252)	(314.465)	(8.780.717)
Profitul exercitiului financiar		55.737.980	1.591.135	57.329.115

Explicarea diferentelor

1. Conform standardelor de raportare anterioare, costurile de de comercializare (en: merchandising) sunt recunoscute separat in contul de profit sau pierdere drept o cheltuiala, in timp ce conform standardele IFRS acestea sunt recunoste ca o reducere de venituri (conform IFRS 15, paragrafele 70 si 72).
2. Conform standardelor de raportare anterioare, datoriile privind concediile neefectuate se clasifica drept provizioane. Ca urmare a tranzitiei la IFRS, aceste datorii sunt reclassificate drept datorii privind beneficiile angajatorilor. Astfel, o parte din miscarea in provizioane conform RAS aferenta concediilor neefectuate este reclassificata in cheltuieli cu beneficiile angajatorilor. Efectele sunt prezentate mai jos:

Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	1-Jan-20	31-Dec-20
Beneficiile angajatiilor		(644.409)
Modificari in provizioane, net		644.409
Ajustari inainte de impozitare		-
Situatia pozitiei financiare		
Beneficiile angajatiilor	5.591.643	6.173.076

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Provizioane	(5.591.643)	(6.173.076)
Efecte fiscale	672.644	850.439
Ajustari privind rezultatul reportat	672.644	850.439

- Efectul este ca urmare a corectarii unei eroari contabile
- Conform IFRS 16, toate contractele de leasing sunt recunoscute in situatii pozitiei financiare (similar cu tratamentul aplicat anterior contractelor de leasing financiar). In consecinta, Societatea a recunoscut drepturi de utilizare a activelor ce fac obiectul contractelor de leasing operational si amortizarea acestor drepturi de utilizare. Efectele sunt prezentate mai jos:

Leasing	1-Jan-20	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global		
Depreciere si amortizare		20.921.218
Alte cheltuieli		(24.079.550)
Cheltuieli financiare		3.193.014
Ajustari inainte de impozitare		34.682
Situatia pozitiei financiare		
Imobilizari corporale	75.099.067	52.338.005
Leasing – termen lung	(43.653.043)	(22.399.374)
Leasing – termen scurt	(36.054.154)	(34.581.443)
Efecte fiscale	737.301	742.850
Ajustari privind rezultatul reportat	(3.870.829)	(3.899.962)

- Conform standardelor de raportare anterioare, creantele comerciale sunt analizate din punct de vedere al pierderilor de valoare atunci cand exista dovezi obiective privind deprecierea acestora. Societatea a adoptat IFRS 9. Conform IFRS 9, ajustarile de valoare asupra creantelor comerciale sunt determinate in baza pierderilor de credit preconizate (ECL). Efectele sunt prezentate mai jos:

Deprecierea creanțelor comerciale	1-Jan-20	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global		
Pierderile din depreciere		1.066.841
Ajustari inainte de impozitare		1.066.841
Situatia pozitiei financiare		
Creante comerciale	(8.520.961)	(7.454.120)
Efecte fiscale	1.363.354	1.192.659
Ajustari privind rezultatul reportat	(7.157.607)	(6.261.461)

- Conform standardelor de raportare anterioare, datoriile privind concediile neefectuate se clasifica drept provizioane. Ca urmare a tranzitiei la IFRS, aceste datorii sunt reclasificate drept datorii privind beneficiile angajatilor. Astfel, o parte din miscarea in provizioane conform RAS aferenta concediilor neefectuate este reclasificata in cheltuieli cu beneficiile angajatilor.
- Conform IFRS 16, locatarul nu mai clasifica contractele de leasing intre leasing operational si leasing financiar, toate contractele de leasing fiind recunoscute in situatii pozitiei financiare (similar cu tratamentul aplicat anterior contractelor de leasing financiar). In consecinta, Societatea a recunoscut datorii privind contractele de leasing si active aferente (activul privind drepturile de

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

utilizare) in situatia pozitiei financiare si a derecunoscut cheltuielile cu chiria (recunoscute pe statutar in alte cheltuieli de exploatare)

8. Conform IFRS, pentru imprumuturile acordate partilor afiliate s-a recunoscut creanta atasata cu dobanda separat de principal. Efectele sunt prezentate mai jos:

Parti afiliate	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	
Rezultat reportat	1.727.128
Modificari in provizioane, net	(1.727.128)
Ajustari inainte de impozitare	-
Situatia pozitiei financiare	
Alte investitii pe termen lung	26.271.522
Rezultat reportat	(24.544.394)
Ajustari privind rezultatul reportat	1.727.128

9. Conform IFRS 16, locatarul nu mai clasifica contractele de leasing intre leasing operational si leasing financiar, toate contractele de leasing fiind recunoscute in situatii pozitiei financiare (similar cu tratamentul aplicat anterior contractelor de leasing financiar). In consecinta, Societatea a recunoscut datorii privind contractele de leasing si cheltuieli cu dobanda la aceste datorii financiare.
10. Conform IFRS 9, pierderile din depreciere pentru imprumuturile acordate entitatilor din grup se inregistreaza in alte pierderi.
11. Conform standardelor de raportare anterioare, Societatea nu recunoaste creante si datorii privind impozitul amanat si nici impactul prin contul de profit sau pierdere aferent.

	Note	Valori	Efectul	Valori
		conform standardelor de raportare anterioare	retratarilor la IFRS	conform IFRS
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	1a	68.997.501	52.603.730	121.601.231
Investitii imobiliare	1b	6.600.747	(4.222.441)	2.378.306
Investitii		17.077.372	-	17.077.372
Imobilizari necorporale		-	-	-
Fond comercial		-	-	-
Alte investitii	3	(26.271.522)	26.271.522	-
Imprumuturi acordate partilor afiliate		-	65.874.183	65.874.183

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate				2.086.94
Creante privind impozitul amanat	4	-	2.086.949	9
Cheltuieli in avans pe termen lung				
Alte active imobilizate	5	89.893.055	(89.644.560)	248.495
Total active imobilizate		156.297.15		209.266
		3	52.969.383	.536
		-	-	-
Active circulante				
Stocuri				97.580.2
		97.580.243	-	43
Creante comerciale	6	190.830.41		198.756.
		9	7.926.047	466
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate		-	-	-
Alte creante	7	18.761.677	(2.501.144)	16.260.5
				33
Cheltuieli in avans		5.717.515	-	5.717.51
				5
Numerar si echivalente de numerar		26.269.288	-	26.269.2
				88
Investitii pe termen scurt				
Total active circulante		339.159.14		344.584
		2	5.424.903	.045
Total active		495.456.29		553.850
		5	58.394.286	.581
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	8	3.025.000	589.728	3.614.72
				8
Prime de emisiune		20.632.335	-	20.632.3
				35
Rezerve legale	8	874.430	110.255	984.685
Rezerve din reevaluare		8.370.277	(8.370.277)	-
Rezultat reportat	10	75.802.080	(6.296.405)	69.505.6
				75
Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatilor		108.704.12		94.737.
		2	(13.966.699)	423
Interese care nu controleaza		-	-	-
Total capitaluri proprii		108.704.12		94.737.
		2	(13.966.699)	423
DATORII				
Datorii pe termen lung				

AQUILA PART PROD COM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020
(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)

Imprumuturi bancare pe termen lung	11	6.863.198	(2.422.305)	4.440.89
Leasing – termen lung	12	-	19.853.785	19.853.7
Datorii comerciale – termen lung	13	-	3.278.314	3.278.31
Datorii privind contractele cu clientii				4
Venituri amanate		307.347	-	307.347
Datorii privind impozitul amanat				
Total datorii pe termen lung		7.170.545	20.709.794	27.880.339
Datorii curente				
Partea curenta a imprumuturilor bancare pe termen lung	11	-	2.422.305	2.422.30
Imprumuturi bancare pe termen scurt		140.752.74	-	140.752.7
Leasing – termen scurt	12	-	37.127.032	37.127.0
Datorii comerciale	13	207.694.93	12.101.853	219.796.7
Beneficiile angajatilor	14	13.640.953	6.173.076	19.814.0
Datorii privind impozitul pe profit curent		2.416.552	-	2.416.55
Datorii privind contractele cu clientii	15b	5.396.342	(4.708.806)	687.536
Provizioane	14	6.173.076	(6.173.076)	-
Alte datorii	15b	3.507.028	4.708.806	8.215.83
Total datorii curente		379.581.62	51.651.190	431.232.817
Total datorii		386.752.17	72.360.984	459.113.156
Total capitaluri proprii si datorii		495.456.29	58.394.285	553.850.579
	No	Valori conform	Efectul retratarilor la IFRS	Valori conform IFRS
	te	standardelor de		
		raportare anterioare		
			1 Ianuarie 2020	
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	1a	92.339.279	68.337.919	160.677.198
Investitii imobiliare	1b	-	2.866.647	2.866.647
Investitii		17.077.372	-	17.077.372
Imobilizari necorporale		-	-	-
Fond comercial		-	-	-
Alte investitii		-	-	-
Imprumuturi acordate partilor afiliate	3	-	31.855.351	31.855.351

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Creante comerciale pe termen lung de la parti afiliate	3	-	33.911.006	33.911.006
Creante privind impozitul amanat	4	-	2.401.414	2.401.414
Cheltuieli in avans pe termen lung				
Alte active imobilizate		1.155.810	-	1.155.810
Total active imobilizate		110.572.461	139.372.337	249.944.798
		-	-	-
Active circulante				
Stocuri		95.570.205	-	95.570.205
Creante comerciale	6	222.558.485	(55,223,376)	167,335,109
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate		-	-	-
Alte creante	7	66.228.760	(52,098,395)	14,130,365
Cheltuieli in avans		4.712.886	-	4.712.886
Numerar si echivalente de numerar		3.595.157	-	3.595.157
Investitii pe termen scurt				
Total active circulante		392.665.493	(107,321,771)	285,343,722
Total active		503.237.954	32,050,566	535,288,520
CAPITALURI PROPRII SI DATORII				
Capitaluri proprii				
Capital social	8	3.025.000	589.728	3.614.728
Prime de emisiune		21.433.904	-	21.433.904
Rezerve legale	8	441.540	110.255	551.795
Rezerve din reevaluare		8.859.920	(8.859.920)	-
Rezultat reportat	10	58.570.599	(31.942.290)	26.628.309
Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatilor		92.330.963	(40.102.227)	52.228.736
Interese care nu controleaza		-	-	-
Total capitaluri proprii		92.330.963	(40.102.227)	52.228.736
DATORII				
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi bancare pe termen lung	11	9.113.690	(2.377.485)	6.736.205
Leasing – termen lung	12	-	43.653.043	43.653.043
Datorii comerciale – termen lung	13	-	5.547.104	5.547.104
Datorii privind contractele cu clientii				
Venituri amanate		533.547	-	533.547
Datorii privind impozitul amanat				

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Total datorii pe termen lung		9.647.237	46.822.662	56.469.899
		-	-	-
Datorii curente				
Partea curenta a imprumuturilor bancare pe termen lung	11	-	2.377.485	2.377.485
Imprumuturi bancare pe termen scurt		144.946.252	-	144.946.252
Leasing – termen scurt	12	-	36.054.154	36.054.154
Datorii comerciale	13	211.590.154	1.039.836	212.629.990
Beneficiile angajatilor	14	13.930.985	5.591.643	19.522.628
Datorii privind impozitul pe profit curent		2.539.379	-	2.539.379
Datorii privind contractele cu clientii		2.292.422	-	2.292.422
Provizioane	14	5.591.643	(5.591.643)	-
Alte datorii		20.368.922	(14.141.343)	6,227,579
Total datorii curente		401.259.757	25.330.132	426.589.889
Total datorii		410.906.994	72.152.794	483.059.788
Total capitaluri proprii si datorii		503.237.957	32.050.567	535.288.524

1. a) In situatiile financiare intocmite conform standardelor de raportare anterioare elemente de activ ce indeplinesc criteriile pentru a fi clasificate investitii imobiliare au fost clasificate drept imobilizari corporale. Conform IFRS 16, toate contractele de leasing sunt recunoscute in situatii pozitiei financiare (similar cu tratamentul aplicat anterior contractelor de leasing financiar). In consecinta, Societatea a recunoscut drepturile de utilizare a activelor aferente contractelor de leasing in cadrul imobilizarilor corporale.
- b) In situatiile financiare intocmite conform standardelor IFRS, investitii imobiliare au fost prezentate separat. Efectele sunt prezentate mai jos:

Costul presupus	1-Jan-20	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global		
Depreciere si amortizare		62.216
Ajustari inainte de impozitare		62.216
Situatia pozitiei financiare		
Imobilizari corporale	(5.651.692)	(5.163.350)
Rezerve din reevaluare	(7.813.017)	(7.323.374)
Efecte fiscale	1.250.083	1.171.740
Ajustari privind rezultatul reportat	911.242	988.284
Trecerea de la modelul reevaluarii la modelul costului	1-Jan-20	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global		
Depreciere si amortizare		(62.216)
Ajustari inainte de impozitare		(62.216)
Situatia pozitiei financiare		
Imobilizari corporale	(1.109.455)	(1.171.672)
Rezerve din reevaluare	(1.047.239)	(1.047.239)

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Efecte fiscale	9.955	19.909
Ajustari privind rezultatul reportat	(52.262)	(104.524)

- Conform standardelor IFRS, situatia pozitiei financiare a Societatii ulterior fuziunii cu Agrirom va reflecta valoarea contabila a activelor și datoriile din situațiile financiare consolidate ale Societatii, care includ orice active necorporale asociate inclusiv fondul comercial.
- In intocmirea situatiilor financiare conform standardelor de raportare anterioare, Societatea a prezentat imprumuturile acordate partilor afiliate in cadrul creantelor si nu a efectuat o analiza de recuperabilitate a imprumuturilor acordate partilor afiliate si a creantelor comerciale pe termen lung de la parti afiliate. In concesiunea, nu a recunoscut nicio ajustare de valoare pentru aceste active. Conform standardelor IFRS, sunt recunoscute ajustari pentru pierderi din depreciere pentru imprumuturi acordate partilor afiliate.
- Conform standardelor de raportare anterioare, Societatea nu recunoaste creante si datorii privind impozitul amanat. În conformitate cu IFRS, societatea recunoaște creanțele privind impozitul amânat după cum urmează:

Impozitul pe profit	1-Jan-20	31-Dec-20
Rezerve din reevaluare	(1.260.037)	(1.191.649)
Leasing	836.652	742.850
Creante comerciale	1.501.747	1.212.023
Beneficiile angajatilor	894.663	850.439
Imobilizari corporale	428.389	473.285
Crestere privind creantele cu impozitul amanat	2.401.414	2.086.949

- In intocmirea situatiilor financiare conform standardelor de raportare anterioare, Societatea a prezentat imprumuturile pe termen lung acordate partilor afiliate in cadrul altor active imobilizate. Conform standardelor IFRS, sunt reclasificate si prezentate separat in cadrul imprumuturilor acordate partilor afiliate.
- Conform standardelor de raportare anterioare, creantele comerciale sunt analizate din punct de vedere al pierderilor de valoare atunci cand exista dovezi obiective privind deprecierea acestora. Conform IFRS 9, ajustarile de valoare asupra creantelor comerciale sunt determinate in baza pierderilor de credit preconizate (ECL) si sunt mai mari ca valoare comparativ cu cele de pe statutar.
- Conform standardelor de raportare anterioare, in alte creante prezentam o parte din imprumuturile catre partile afiliate, care in conformitate cu cerintele de prezentare IFRS sunt incluse separat in situatia pozitiei financiare.
- Conform standardelor de raportare anterioare, Societatea nu a contabilizat efectul hiperinflatiei. Conform IFRS, Societatea a retratat capitalul social si rezervele legale constituite pana la 31 decembrie 2003 pentru efectele hiperinflatiei asupra acestora. Efectul este prezentat în tabelul de mai jos:

Ajustări pentru hiperinflație	1-Jan-20	31-Dec-20
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global		-
-		-
Ajustari inainte de impozitare		-
Situatia pozitiei financiare		
Capital social	(589.728)	(589.728)
Rezerve legale	(110.255)	(110.255)
Ajustari privind rezultatul reportat	(699.983)	(699.983)

- Conform standardelor IFRS, Societatea recunoaste imobilizarile corporale si respectiv investitiile imobiliare la modelul costului, iar rezerva din reevaluarea acestora recunoscuta conform cerintelor locale este derecunoscuta.
- Retratarile prezentate au determinat cresterea / (diminuarea) rezultatului reportat dupa cum urmeaza:

AQUILA PART PROD COM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021, 31 DECEMBRIE 2020, 1 IANUARIE 2020***(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se precizează altfel)*

Rezultatul raportat	Note	1-Jan-20	31-Dec-20
Rezerve din reevaluare	1,2	911.242	988.284
Leasing	3	(3.870.829)	(3.899.962)
Creante comerciale	4	(7.157.607)	(6.261.461)
Beneficiile angajatilor	5	672.644	850.439
Retratărea capitalului social și a rezervelor	7	(699.983)	(699.983)
Impozitul pe profit	6	(919.041)	453.376
Modelul costului	1,2	(52.262)	(104.524)
Parti afiliate (depreciere)	8	(23.000.929)	1.727.128
Alte ajustari		2.174.476	650.297
Diminuari privind rezultatul raportat		(31.942.290)	(6.296.405)

11. Partea curentă a împrumuturilor bancare pe termen lung este prezentată conform IFRS în cadrul datoriilor curente
12. Conform IFRS 16, locatarul nu mai clasifică contractele de leasing între leasing operațional și leasing financiar, toate contractele de leasing fiind recunoscute în situații pozitive financiare (similar cu tratamentul aplicat anterior contractelor de leasing financiar). În consecință, Societatea a recunoscut datorii privind contractele de leasing pe termen scurt și respectiv pe termen lung
13. Conform cerințelor de prezentare IFRS, o parte din datoriile comerciale sunt prezentate în parte de datorii comerciale pe termen lung în situația pozitiei financiare. Totodată, conform IFRS 15 o parte din discount-uri își diminuează creanțele comerciale, iar conform IFRS aceste discount-uri nu ar trebui să afecteze aceste creanțe, ci să fie clasificate în datorii comerciale.
14. Conform standardelor de raportare anterioare, datoriile privind concediile neefectuate se clasifică drept provizioane. Ca urmare a tranziției la IFRS, aceste datorii sunt reclasificate drept datorii privind beneficiile angajaților.
15. a) Efect ca urmare a ajustărilor de la data achiziției Agrirom la nivelul anului 2021 – a se vedea nota 30.2 pentru detalii. b) Reclasificare din datorii privind contractele cu clienții în alte datorii la nivelul anului 2020

Semnat și aprobat la data de 22 Martie 2022:

Director executiv

Vasile Constantin Catalin

Director Financiar

Bascau Sorin