

Raport trimestrul I 2023 – Aquila Part Prod Com SA

Continutul raportului:

A) Indicatori economico-financiari

B) Situații financiare interimare consolidate simplificate la data și pentru perioada de trei luni încheiata la 31 martie 2023

A) Indicatori economico-financiari:

		mar.23
	Total active curente	672.526.023
	Total datorii curente	304.445.115
1. Indicatorul Lichidității curente	Active Curente / Datorii Curente	2,21
	Capital imprumutat (termen lung)	90.641.239
	Capital propriu	510.683.257
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital imprumutat (TL) / Capital propriu x 100	18%
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital imprumutat (TL) / (Capital propriu + Capital imprumutat (TL)) x 100	15%
	Sold Clienti	235.053.683
	Cifra afaceri	561.974.956
3. Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold Clienti / Cifra de afaceri x nr zile (180)	38
	Active imobilizate	233.243.588
	Cifra afaceri	561.974.956
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra afaceri / Active imobilizate	2,41

B) Situații financiare interimare consolidate simplificate la data și pentru perioada de trei luni încheiata la 31 martie 2023:

GRUPUL AQUILA

Situații financiare interimare consolidate simplificate

La data și pentru perioada de trei luni încheiata la

31 martie 2023

GRUPUL AQUILA
SITUATII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI
INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023

CUPRINS

Situatia interimara consolidata simplificata a pozitiei financiare	1-2
Situatia interimara consolidata simplificata a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	3-4
Situatia interimara consolidata simplificata a modificarilor capitalurilor proprii	5-6
Situatia interimara consolidata simplificata a fluxurilor de numerar	7-8
Note la situatiile financiare interimare consolidate simplificate	
Bazele intocmirii	
1. Entitatile care raporteaza si informatii generale	9
2. Bazele contabilitatii	10
3. Utilizarea rationamentelor profesionale si a estimarilor	10
Politici contabile	
4. Schimbari de politici contabile	10
5. Noi standarde si interpretari care nu au fost inca adoptate	10-11
Performanta financiara	
6. Venituri	11-12
7. Rezultatul financiar	12
8. Rezultat pe actiune	12-13
Impozit pe profit	
9. Impozitul pe profit	13
Active	
10. Stocuri	13
11. Creante comerciale	14
12. Numerar si echivalente de numerar	15
13. Imobilizari corporale	15-16
14. Imprumuturi acordate partilor afiliate si creante comerciale pe termen lung de la partile afiliate	16
Capitaluri proprii si datorii	
15. Capital si rezerve	16-18
16. Datorii comerciale	18
17. Alte datorii	19
18. Imprumuturi bancare	19
19. Leasing	20
Instrumente financiare	
20. Instrumente financiare - valori juste si managementul riscului	21
Alte informatii	
21. Parti afiliate	22-23
22. Contingente	24
23. Raportare pe segmente	24-25
24. Evenimente ulterioare	25

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

ACTIVE	Nota	31-Mar-23 (neauditat)	31-Dec-22 (auditat)
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	13	175.587.486	176.907.989
Investitii imobiliare		14.265.136	13.717.978
Imobilizari necorporale		1.109.928	1.204.593
Fond comercial		5.011.706	5.011.706
Imprumuturi acordate partilor afiliate	14	32.153.984	33.633.554
Creante privind impozitul amanat		4.604.158	3.817.873
Alte active imobilizate		511.190	585.416
Total active imobilizate		233.243.588	234.879.109
Active circulante			
Stocuri	10	211.664.220	158.430.373
Creante comerciale	11	235.053.683	247.816.687
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate	14	3.591.648	3.591.648
Alte creante		2.241.538	1.398.818
Cheltuieli in avans		31.308.422	28.902.646
Investitii pe termen scurt		178.000.000	160.000.000
Numerar si echivalente de numerar	12	10.666.512	18.863.042
Total active circulante		672.526.023	619.003.214
Total active		905.769.611	853.882.323
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	15	180.590.088	180.590.088
Prime de emisiune		195.699.121	195.699.121
Actiuni proprii		(991.972)	(991.972)
Rezerve legale		9.397.735	9.397.735
Rezerva valutara		288.772	(11.315)
Rezultat reportat		125.268.132	98.707.569
Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Grupului		510.251.876	483.391.226
Interese care nu controleaza		431.381	430.291
Total capitaluri proprii		510.683.257	483.821.517

(continuare la pagina 2)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

DATORII	Nota	31-Mar-23 (neauditat)	31-Dec-22 (auditat)
Datorii pe termen lung			
Portiunea pe termne lung a Leasing	19	88.903.259	90.131.640
Datorii comerciale	16	59.666	59.667
Datorii privind contractele cu clientii		221.944	247.519
Datorii privind impozitul amanat		1.456.370	1.036.563
Total datorii pe termen lung		90.641.239	91.475.389
Datorii curente			
Portiunea curenta a imprumuturilor bancare pe termen lung	18	1.436.140	2.050.922
Imprumuturi bancare pe termen scurt	18	12.487.045	-
Portiunea curenta din Leasing	19	32.103.691	32.949.238
Datorii comerciale	16	208.686.875	193.879.745
Beneficiile angajatilor		28.904.958	26.558.415
Datorii privind impozitul pe profit curent		10.040.523	5.022.422
Datorii privind contractele cu clientii		52.347	52.140
Provizioane		147.320	132.113
Alte datorii	17	10.586.216	17.940.422
Total datorii curente		304.445.115	278.585.417
Total datorii		395.086.354	370.060.806
Total capitaluri proprii si datorii		905.769.611	853.882.323

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Venituri	6	561.974.956	469.298.857
Alte venituri din exploatare		2.589.419	1.656.351
Costul bunurilor vandute		(407.866.034)	(344.529.028)
Costul combustibilului aferent serviciilor de transport		(18.099.672)	(16.633.453)
Beneficiile angajatilor		(63.902.571)	(51.776.081)
Reparatii, intretinere si materiale		(5.684.920)	(4.763.399)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	13	(12.464.158)	(12.583.189)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)		(4.353.219)	(2.420.131)
Alte cheltuieli de exploatare		(24.194.671)	(23.542.146)
Profit din exploatare		27.999.130	14.707.781
Venituri din dobanzi		4.445.042	484.884
Cheltuieli financiare		(1.080.079)	(122.786)
Rezultat financiar net	7	3.364.963	362.098
Profit inainte de impozitare		31.364.093	15.069.879
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(4.802.444)	(3.094.624)
Profitul exercitiului financiar		26.561.649	11.975.255
Profitul atribuibil			
- actionarilor Societatilor		26.560.560	11.976.579
- intereselor fara control		1.089	(1.324)
Profitul exercitiului financiar		26.561.649	11.975.255
Rezultatul pe actiune	8		
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat	8	0,022	0,010

(continuare la pagina 4)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care sunt sau vor fi reclassificate in profit sau pierdere</i>			
Operatiuni din strainatate - diferente de curs valutar din conversie		300.087	(116.167)
Alte elemente ale rezultatului global, dupa impozitare		300.087	(116.167)
Total rezultat global		26.861.736	11.859.088
Total rezultat global atribuibil:			
- actionarilor Societatilor		26.860.647	11.860.412
- intereselor care nu controleaza		1.089	(1.324)
Total rezultat global		26.861.736	11.859.088

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate.

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Atribuibile actionarilor Societatilor							Total	Interese care nu controleaza	Total capitaluri proprii
	Note	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve legale	Rezerva valutara	Rezultat reportat			
Sold la 1 ianuarie 2022 (auditat)		30.589.788	345.699.421	(991.972)	4.752.335	240.012	102.678.414	482.967.998	420.820	483.388.818
Rezultat global										
Profit net al exercitiului financiar							11.976.579	11.976.579	(1.324)	11.975.255
Alte elemente ale rezultatului global										
Alte elemente ale rezultatului global		-				(116.167)		(116.167)		(116.167)
Totalul altor elemente ale rezultatului global		-				-		-		-
						(116.167)		(116.167)		(116.167)
Total rezultat global		-				-		-		-
						(116.167)	11.976.579	11.860.412	(1.324)	11.859.088
Tranzactii cu actionarii Societatii										
Contributii si distribuii										
Emiterea de actiuni		150.000.300	(150.000.300)							
Dividende catre actionarii Societatii-mama										
Total contributii si distribuii		150.000.300	(150.000.300)					(0)		(0)
Total tranzactii cu actionarii Societatii-mama		150.000.300	(150.000.300)					(0)		(0)
Alte modificari ale capitalurilor proprii										
Sold la 31 martie 2022 (neauditat)		180.590.088	195.699.121	(991.972)	4.752.335	123.845	114.654.993	494.828.410	419.497	495.247.906

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

(continuare la pagina 6)

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate.

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Atribuibile actionarilor Societatilor									
Note	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve legale	Rezerva valutara	Rezultat reportat	Total	Interese care nu controleaza	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2023 (auditat)	180.590.088	195.699.121	(991.972)	9.397.735	(11.315)	98.707.569	483.391.226	430.291	483.821.517
Rezultat global									
Profit net al exercitiului financiar	-	-	-	-	-	26.560.560	26.560.560	1.089	26.561.649
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	300.087	-	300.087	-	300.087
Totalul altor elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	300.087	-	300.087	-	300.087
Total rezultat global	-	-	-	-	300.087	26.560.560	26.860.647	1.089	26.861.736
Tranzactii cu actionarii Societatii									
Contributii si distribuirii									
Emiterea de actiuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividende catre actionarii Societatii-mama	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total contributii si distribuirii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tranzactii cu actionarii Societatii-mama	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte modificari ale capitalurilor proprii									
Constituirea rezervelor legale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2023 (neauditat)	180.590.088	195.699.121	(991.972)	9.397.735	288.772	125.268.129	510.251.873	431.380	510.683.253

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate.

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

		31-Mar-23	31-Mar-22
	Nota	(neauditat)	(neauditat)
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare			
Profitul exercitiului financiar		26.561.649	11.975.255
Ajustari pentru:			
Amortizarea imobilizarilor corporale	13	12.464.158	12.583.189
Pierdere/(Castig) din cedarea imobilizarilor corporale		1.087.717	(348.707)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)		4.353.219	2.420.131
Rezultat financiar net		(3.364.963)	(362.098)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	4.802.444	3.094.624
Modificari in:			
Descresteri / (cresteri) ale stocurilor		(53.233.847)	(38.267.071)
Descresteri / (cresteri) ale creantelor comerciale		8.866.137	(18.832.104)
Descresteri / (cresteri) ale altor creante		(5.184.920)	8.754.519
Descresteri / (cresteri) ale cheltuielilor in avans		(2.405.776)	(3.170.962)
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor comerciale		14.807.129	7.305.600
Cresteri / (descresteri) ale altor datorii		(2.718.483)	(6.825.731)
Cresteri / (descresteri) ale provizioanelor si beneficiilor pentru angajati		2.361.750	474.763
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor privind contractele cu clientii		(25,368)	(101.916)
Numerar generat din activitatea de exploatare		8.370.846	(21.300.508)
Dobanzi platite		(874.339)	(527.279)
Impozit pe profit platit		(146.738)	-
Numerar net din activitatea de exploatare		7.349.770	(21.827.787)

(Continuare la pagina 8)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Fluxuri de numerar din activitatea de investitii	Note	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale		(4.807.921)	(4.888.261)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		533.450	358.912
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate		1.023.218	1.608.133
Dobanzi incasate		4.416.426	476.056
Investitii pe termen scurt		(18.000.000)	5.772.867
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		(16.834.826)	3.327.707
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Plati ale imprumuturilor bancare pe termen lung		(611.963)	(615.302)
Trageri din imprumuturi bancare pe termen scurt		12.487.045	-
Plati aferente leasing		(10.586.387)	(10.525.688)
Dividende platite		(168)	-
Numerar net utilizat in activitatea de finantare		1.288.527	(11.140.990)
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(8.196.530)	(29.641.070)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie (auditat)	12	18.863.042	43.333.121
Numerar si echivalente de numerar la 31 martie (neauditat)	12	10.666.512	13.692.051

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

Notele atasate fac parte integranta a acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate.

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

1 ENTITATILE CARE RAPORTEAZA SI INFORMATII GENERALE

Informatii generale despre Grup

Aceste situatii financiare sunt situatiile financiare consolidate ale grupului format din AQUILA PART PROD COM S.A. („Societatea” sau „Aquila” sau „Societatea-mama”) si filialele sale PRINTEX S.A. si TRIGOR AVD S.R.L. (impreuna „Grupul Aquila”). Sediul si activitatile entitatilor din cadrul Grupului sunt urmatoarele:

Entitate	Sediu	Numar inregistrare Registrul Comertului / Cod Unic de Inregistrare	Activitate
Aquila Part Prod Com S.A.	Strada Malu Rosu nr. 105A, Ploiesti, Judetul Prahova, Romania	J29/2790/1994 6484554	Vanzari cu ridicata de bunuri de consum Prestarea de servicii logistice; Transportul intern si extern de marfuri
Printex S.A.	Strada Poligonului nr. 5, Ploiesti, Judetul Prahova, Romania	J29/107/1991 1348950	Inchiriere si subinchiriere de bunuri imobiliare
Trigor AVD S.R.L.	Strada Otovasca nr. 17, Chisinau, Judetul Chisinau, Republica Moldova	1002600041675	Vanzari cu ridicata de bunuri de consum

Filialele Aquila sunt urmatoarele:

Entitate	% participatie la 31 martie 2023 (neauditat)	% participatie la 31 decembrie 2022 (auditat)
PRINTEX S.A.	95,75%	95,75%
TRIGOR AVD S.R.L.	100%	100%

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

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

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

La 31 martie 2023 si 31 decembrie 2022, actionarii Societatii sunt domnul Vasile Constantin Catalin si domnul Dociu Alin Adrian, fiecare detinand 33,3% in fiecare societate si o serie de alti actionari, care au o detinere combinata de actiuni de 33,4%.

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

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

2 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare consolidate interimare sunt intocmite in conformitate cu IAS 34 „Raportarea financiara interimara”, si trebuie sa fie citite impreuna cu ultimele situatii financiare anuale consolidate ale Grupului la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (“ultimele situatii financiare anuale”). Acestea nu includ toate informatiile necesare pentru un set complet de situatii financiare in conformitate cu Standardele IFRS. Cu toate acestea, anumite note explicative sunt incluse pentru a explica evenimentele si tranzactiile care sunt semnificative pentru intelegerea modificarilor survenite in pozitia financiara si performanta Grupului de la ultimele situatii financiare anuale

Principiul continuitatii activitatii

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

La 31 martie 2023 pozitia financiara a Grupului prezinta active curente nete de 368 milioane RON, in principal datorata depozitelor pe termen scurt legate de IPO in valoare 178 milioane RON. Grupul continua sa tranzactioneze profitabil si sa genereze fluxuri de numerar, astfel managementul Grupului a evaluat ca acesta este capabil sa isi indeplineasca obligatiile pe masura ce devin exigibile.

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

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

3 UTILIZAREA RATIONAMENTELOR PROFESIONALE SI A ESTIMARILOR

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

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

Ipoteze si incertitudini de estimare

Rationamentele profesionale semnificative efectuate de conducere in aplicarea politicilor contabile ale Grupului si principalele surse de incertitudini au fost similare celor descrise in ultimele situatii financiare anuale.

4 SCHIMBARI DE POLITICI CONTABILE

Politicile contabile aplicate in aceste situatii financiare intermediare sunt aceleasi cu cele aplicate in situatiile financiare consolidate ale Grupului pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022.

5 STANDARDE SI INTERPRETARI CARE NU AU FOST INCA ADOPTATE

Urmatoarele standarde, modificari ale standardelor si interpretari au fost emise, dar nu sunt inca obligatorii pentru perioada anului care incepe la 1 ianuarie 2023. Grupul nu intentioneaza sa aplice aceste standarde inainte ca acestea sa intre in vigoare.

Grupul se asteapta ca adoptarea standardelor de raportare financiara de mai jos in perioadele viitoare sa nu aiba un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale grupului.

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

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si aplicarea timpurie este permisa si va trebui sa fie aplicata retroactiv in conformitate cu IAS 8. Obiectivul amendamentelor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului de a amana decontarea, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii cu privire la o eventuala decontare nu afecteaza clasificarea, precum si faptul ca optiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii ale entitatii nu afecteaza clasificarea ca fiind curente sau pe termen lung. De asemenea, modificarile precizeaza ca numai angajamentele financiare pe care o entitate trebuie sa le respecte la data de raportare sau inainte de aceasta vor afecta modul

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

de clasificare a unei datorii. De asemenea, sunt prevazute prezentari suplimentare pentru datoriile pe termen lung care rezulta din acorduri de imprumut care fac obiectul unor angajamente financiare care trebuie respectate in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

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

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

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

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

6 VENITURI

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Venituri	561.155.965	468.235.529
Venituri din chirii	818.991	1.063.328
Total venituri	561.974.956	469.298.857

In primele trei luni ale anului curent veniturile sunt mai mari decat cele aferente perioadei comparative a anului precedent datorita nivelului mai mare de vanzari.

Dezagregarea veniturilor din contractele cu clientii

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Distributia de marfuri	523.791.293	434.491.745
Servicii logistice	20.756.354	18.366.356
Servicii de transport	16.608.319	15.377.428
Total	561.155.965	468.235.529

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Prezentarea veniturilor in functie de tipul veniturilor

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Produse si servicii transferate la un moment specific	537.742.868	443.924.937
Servicii transferate in timp	23.413.097	24.310.592
Total	561.155.965	468.235.529

7 REZULTATUL FINANCIAR

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Venituri din dobanzi	4.416.426	476.056
Alte venituri financiare	28.616	8.828
Total venituri financiare	4.445.042	484.884
Cheltuieli cu dobanzile	(874.338)	(527.279)
Pierderi nete din diferente de curs valutar	(104.807)	404.493
Alte cheltuieli financiare	(100.934)	-
Total costuri financiare	(1.080.079)	(122.786)
Rezultatul financiar net	3.364.963	362.098

8 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

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Profitul atribuibil actionarilor Societatii	26.560.560	11.976.579
Profitul atribuibil actionarilor Societatii	26.560.560	11.976.579

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

8 REZULTATUL PE ACTIUNE (CONTINUARE)

Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Actiuni ordinare emise la 1 ianuarie	1.199.822.400	1.199.822.400
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 31 martie	1.199.822.400	1.199.822.400

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat (RON)	0,022	0,010

9 IMPOZIT PE PROFIT

(i) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31-Mar-23 (neauditat)	31-Mar-22 (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul curent al perioadei	5.168.922	3.340.488
Cheltuiala cu/ (Venitul din) impozitul amanat	(366.478)	(245.864)
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	4.802.444	3.094.624

10 STOCURI

	31-Mar-23 (neauditat)	31-Dec-22 (auditat)
Consumabile	907.427	915.978
Marfuri destinate revanzarii	212.871.265	159.232.781
Ajustari pentru depreciere marfuri	(2.114.472)	(1.718.386)
Total stocuri	211.664.220	158.430.373

Cresterea stocurilor este in concordanta cu costul vanzarilor si veniturile.

Costul stocurilor recunoscute drept cheltuiala in situatia profitului sau pierderii pentru perioada de sase luni incheiata la 31 martie 2023 este de 407.866.034 RON (perioada de trei luni incheiata la 31 martie 2022 : 344.551.735 RON).

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

11 CREANTE COMERCIALE

	31-Mar-23 (neauditat)	31-Dec-22 (auditat)
Creante comerciale de la terti, valoare bruta	263.789.179	271.243.625
Creante comerciale de la parti afiliate, valoare bruta	11.439.380	10.793.659
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(19.172.366)	(15.275.500)
Discounts accrued granted to customers	(21.002.509)	(18.945.097)
Total creante comerciale, net	235.053.683	247.816.687

Creantele comerciale pe termen scurt de la partile afiliate sunt prezentate in Nota 21.

Tabelul urmatoar prezinta profilul de risc al creantelor comerciale pe baza matricei de provizioane a Grupului.

31 martie 2023 (neauditat)				
	Rata previzionata a pierderilor	Valoare bruta	Pierderi previzionate pe durata de viata	Creante comerciale nete
Neajunse la scadenta	1,29%	190.272.938	(2.456.133)	187.816.805
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	4,47%	41.090.125	(1.837.256)	39.252.869
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	25,04%	6.687.117	(1.674.450)	5.012.667
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	50,72%	2.811.004	(1.425.733)	1.385.271
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	88,13%	13.364.865	(11.778.794)	1.586.071
Total		254.226.049	(19.172.366)	235.053.683

31 decembrie 2022 (auditat)				
	Rata previzionata a pierderilor	Valoare bruta	Pierderi previzionate pe durata de viata	Creante comerciale nete
Neajunse la scadenta	0,97%	198.876.632	(1.934.289)	196.942.343
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	4,41%	44.670.974	(1.967.923)	42.703.050
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	23,56%	4.530.418	(1.067.296)	3.463.122
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	31,40%	3.791.048	(1.190.272)	2.600.777
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	81,22%	11.223.115	(9.115.720)	2.107.395
Total		263.092.187	(15.275.500)	247.816.687

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

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31.mar.23 (neauditat)	31.dec.22 (auditat)
Sold la 1 ianuarie	15.275.500	11.017.120
Creante anulate	-	(715.812)
Ajustari pentru pierdere recunoscute	3.896.866	4.974.192
Sold la 31 martie / 31 decembrie	19.172.366	15.275.500

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

12 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31-Mar-23 (neauditat)	31-Dec-22 (auditat)
Conturi curente bancare	10.523.267	18.786.514
Numerar	143.245	76.528
Total numerar si echivalent de numerar	10.666.512	18.863.042

13 IMOBILIZARI CORPORALE

Miscarile din cadrul imobilizari corporale pentru perioadele de 3 luni incheiate la 31 martie 2023, respectiv 31 martie 2022 sunt dupa cum urmeaza:

	Terenuri si cladiri	Instalatii si echipamente	Mobilier si birotica	Imobilizari in curs	Total
Valoarea contabila bruta					
Sold la 1 ianuarie 2022	183.809.485	222.093.110	14.968.716	692.508	421.563.819
Intrari	846.288	5.910.001	19.808	610.706	7.386.803
iesiri	-	(2.198.007)	-	-	(2.198.007)
Sold la 31 martie 2022	184.655.773	225.805.104	14.988.524	1.303.214	426.752.615
Sold la 1 ianuarie 2023					
Sold la 1 ianuarie 2023	260.690.599	235.368.575	15.653.363	3.010.990	514.723.527
Intrari	1.398.421	7.819.226	1.289.662	497.915	11.005.224
Transfer la investitii imobiliare	(845.315)	-	-	-	(845.315)
iesiri	-	(1.121.034)	-	-	(1.121.034)
Sold la 31 martie 2023	261.243.705	242.066.767	16.943.025	3.508.905	523.762.403
Amortizarea cumulata si pierderile din depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2022	115.856.118	179.209.398	9.680.359	-	304.745.875
Amortizare	6.105.424	5.227.543	288.025	-	11.620.992
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	(2.187.801)	-	-	(2.187.801)
Sold la 31 martie 2022	121.961.542	182.249.139	9.968.384	-	314.179.066
Sold la 1 ianuarie 2023					
Sold la 1 ianuarie 2023	138.170.613	188.966.591	10.678.334	-	337.815.538
Amortizare	6.567.028	4.804.492	245.734	-	11.617.254
Transfer la investitii imobiliare	(137.363)	-	-	-	(137.363)
Amortizarea cumulata a iesirilor	(539.016)	(581.497)	-	-	(1.120.513)
Sold la 31 martie 2023	144.061.262	193.189.586	10.924.068	-	348.174.915
Valoare contabila neta					
La 31 martie 2022	62.694.231	43.555.965	5.020.140	1.303.214	112.573.549
La 1 ianuarie 2023	122.519.986	46.401.984	4.975.029	3.010.990	176.907.989
La 31 martie 2023	117.182.444	48.877.181	6.018.957	3.508.905	175.587.487

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

13 IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Imobilizarile corporale includ active aferente drepturilor de utilizare cu o valoare contabila neta de 33.243.736 RON la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 31.707.016 RON) privind echipamentele achizitionate prin leasing si 93.846.905 RON la 31 martie 2023 (31 decembrie 2022: 98.758.932 RON) privind terenurile si cladirile in sistem de leasing care nu corespund definitiei investitiei imobiliare.

14 IMPRUMUTURI ACORDATE PARTILOR AFILIATE SI CREANTE COMERCIALE PE TERMEN LUNG DE LA PARTI AFILIATE

Grupul 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-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Novadex	12.031.551	12.645.536
Aquila Agricola	6.606.841	6.660.195
Best Coffee Solutions	2.815.670	2.937.655
Nordexim	14.291.570	14.981.816
Total	35.745.632	37.225.202
Portiune termen scurt	3.591.648	3.591.648
Portiune termen lung	32.153.984	33.633.554

15 CAPITAL SI REZERVE

(a) Capital social

La 31 martie 2023, capitalul social de 180.590.088 RON (31 decembrie 2022: 180.590.088 RON), include efectul retrarii prevazute de aplicarea IAS 29 Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste pana la 31 decembrie 2003. Reconcilierea capitalului social se prezinta astfel:

31 martie 2023

Capital social (valoare nominala)	180.000.360
Retratate conform IAS 29	589.728
Soldul capitalului social reevaluat	180.590.088

31 decembrie 2022

Capital social (valoare nominala)	180.000.360
Retratate conform IAS 29	589.728
Soldul capitalului social reevaluat	180.590.088

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

15 CAPITAL SI REZERVE (continuare)

Numarul de actiuni al Grupului a fost dupa cum urmeaza:

<i>Numarul de actiuni</i>	Actiuni ordinare	
	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31.mar.23	31.mar.22
	(neauditat)	(neauditat)
In circulatie la 31 martie – platite integral	1.200.002.400	1.200.002.400

La 31 martie 2023, 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 valoarea nominala a actiunilor Aquila Part Prod Com S.A. este 0,15 RON. Toate actiunile ordinare dau drepturi egale asupra activelor reziduale ale Societatii-mama. Detinatorii de actiuni ordinare au dreptul la dividende, astfel cum au fost declarate periodic, distribuite din profiturile statutare, si au dreptul la un vot pe actiune in cadrul adunarilor generale ale actionarilor societatilor de mai sus. Societatile de mai sus recunosc modificarile capitalului social numai dupa aprobarea acestora in cadrul adunarii generale a actionarilor si dupa inregistrarea acestora la Registrul Comertului.

(b) Dividende

Societatile din cadrul Grupului pot distribui dividende numai din profiturile statutare, conform situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu reglementarile contabile legale.

Dividendele distribuite de Societati sunt urmatoarele:

	Distribuirea dividendelor	
	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31.mar.23	31.mar.22
	(neauditat)	(neauditat)
Actionarilor Societatii-mama	-	-
Total	-	-
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 30 iunie (Nota 8)	1.199.822.400	1.199.822.400
Dividende pe actiune	-	-

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

15 CAPITAL SI REZERVE (continuare)

(c) Managementul capitalului

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

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

Managementul riscului de capital al Grupului include o revizuire periodica a structurii capitalurilor. In cadrul acestei revizuii, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscul asociat fiecarei clase de capitaluri. Grupul 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.

Grupul monitorizeaza capitalul pe baza gradului de indatorare. Acesta se determina ca datoria neta raportata la totalul capitalurilor proprii atribuite actionarilor Grupului. Datoria neta se determina ca totalul imprumuturilor mai putin numerarul si echivalentele de numerar.

	31-Mar-23	31-Dec-22
<i>In RON</i>	(neauditat)	(auditat)
Imprumuturi si leasing	134.930.135	125.131.800
Mai putin: Numerar si solduri bancare	(10.666.512)	(18.863.042)
Datorii neta	124.263.623	106.268.758
Total capitaluri proprii atribuite actionarilor Grupului	510.683.257	483.821.517
Gradul de indatorare	0,24	0,22

16 DATORII COMERCIALE

	31-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Datorii comerciale catre terti	231.145.704	217.385.720
Datorii comerciale catre parti afiliate	200.875	310.825
Sume de restituit clientilor	(22.600.038)	(23.757.133)
Total	208.746.541	193.939.412
Portiune termen scurt	208.686.875	193.879.745
Portiune termen lung	59.666	59.667

Datoriile comerciale catre partile afiliate sunt prezentate in Nota 21.

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

17 ALTE DATORII

	31-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
TVA de plata	3.088.708	7.513.734
Dividende de platit	9.150	9.318
Creditori diversi	2.329.071	2.300.070
Alte datorii*	5.159.287	8.117.300
Total	10.586.216	17.940.422

*Alte datorii includ datoria pentru dividendele de platit de filiala TRIGOR AVD S.R.L. catre actionarii fondatori in valoare de 3.145.023 RON (31 decembrie 2022: 5.999.456 RON).

18 IMPRUMUTURI BANCARE

(a) Imprumuturi bancare pe termen lung

	31-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Sold la 1 ianuarie	2.050.922	4.512.666
Rambursari	(611.963)	(2.453.463)
Efectul variatiilor de curs valutar	(2.819)	(8.282)
Sold la 31 martie / 31 decembrie	1.436.140	2.050.922
Portiune pe termen scurt	1.436.140	2.050.922
Portiune pe termen lung	-	-

(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt

Entitate	Creditor	(neauditat)	(auditat)
		31-Mar	31-Dec
		2023	2022
AQUILA PART PROD COM SA	Raiffeisen Bank	12.487.045	-
Total		12.487.045	-

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

19 LEASING

(i) Active aferente drepturilor de utilizare

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

Perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2023	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	98.758.932	31.707.016	130.465.948
Amortizare	(6.304.715)	(3.605.976)	(9.910.692)
Intrari	1.392.688	5.911.244	7.303.932
Iesiri	-	(768.547)	(768.547)
Sold la 31 martie	93.846.905	33.243.737	127.090.641

Perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2022	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	42.776.905	33.968.731	76.745.636
Amortizare	(5.790.851)	(3.233.580)	(9.024.431)
Intrari	851.221	1.938.877	2.790.098
Iesiri	-	(1.749.655)	(1.749.655)
Sold la 31 martie	37.837.275	30.924.373	68.761.648

(ii) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31.mar.23 (neauditat)	31.mar.22 (neauditat)
Dobanzi aferente contractelor de leasing	653.303	487.051
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt sau cu valoare mica	762.311	956.621

(iii) Sume recunoscute in situatia fluxurilor de numerar

	Perioada de 3 luni incheiata la	
	31.mar.23 (neauditat)	31.mar.22 (neauditat)
Iesiri de numerar aferente contractelor de leasing, total	(10.586.387)	(10.525.688)

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

20 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 neta 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

(i) Riscul de credit

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

31-Mar-23	Nota	Mod de determinare a ECL	Valoarea contabila bruta	Pierderi previzionate	Valoarea contabila neta
Imprumuturi acordate partilor afiliate	14	ECL calculat pe durata de viata (depreciat din punct de vedere al creditului)	51.010.356	(15.264.725)	35.745.632
Creante comerciale	11	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	254.226.049	(19.172.366)	235.053.683
			305.236.405	(34.437.091)	270.799.315

31-Dec-22	Nota	Mod de determinare a ECL	Valoarea contabila bruta	Pierderi previzionate	Valoarea contabila neta
Imprumuturi acordate partilor afiliate	14	ECL calculat pe durata de viata (depreciat din punct de vedere al creditului)	52.033.574	(14.808.372)	37.225.202
Creante comerciale	11	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	263.092.187	(15.275.500)	247.816.687
			315.125.761	(30.083.872)	285.041.889

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

21 PARTI AFILIATE

(a) Principalii actionari

La 31 martie 2023 si 31 decembrie 2022, actionarii Aquila Part Prod Com S.A. sunt Vasile Constantin Catalin si Dociu Alin Adrian, fiecare cu o cota de participare de 33.3%.

Soldurile in legatura cu actionarii sunt legate de dividendele de platit, dupa cum urmeaza:

	31.mar.23	31.dec.22
	(neauditat)	(auditat)
Actionari	1.276	1.276
Actionari minoritari	7.874	8.042
Total	9.150	9.318

(b) Solduri cu partile afiliate

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

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

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

21 PARTI AFILIATE (CONTINUARE)

Pentru imprumuturile acordate partilor afiliate, a se vedea nota 14.

	31-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Solduri: datorii comerciale		
Aquila Construct	6.066	4.733
Best Distribution	189.497	238.880
Best Coffee Solutions	5.312	-
Lorac	-	9.217
Novadex	-	57.994
Total	200.875	310.825

	31-Mar-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Solduri: creante comerciale		
Aquila Construct	368.010	174.116
Best Coffee Solutions	848.668	521.571
Aquila Agricola	25.679	18.896
Aquila Asig	5.468	3.377
Nordexim	10.184.511	10.052.007
Lorac Impex S.R.L.	416.261	11.963
Sobain Management	1.244.000	-
Aquila Ag	-	11.730
Total	13.092.597	10.793.659

(d) Tranzactii cu partile afiliate

	31-Mar-23	31-Mar-22
	(neauditat)	(neauditat)
Achizitii (fara TVA)		
Aquila Construct	1.120	-
Best Coffee Solutions	11.735	13.000
Best Distribution	266.647	-
Nordexim	649.583	420.274
Lorac Impex S.R.L.	1.355.250	-
Sobain Management	844.436	-
Novadex	65.804	43.640
Total	3.194.576	476.914

	31-Mar-23	31-Mar-22
	(neauditat)	(neauditat)
Vanzari (fara TVA)		
Aquila Construct	436.382	350.652
Best Coffee Solutions	278.686	86.644
Best Distribution	6.699	-
Aquila Agricola	5.700	9.139
Aquila Asig	1.757	993
Nordexim	1.643.134	3.090.645
Lorac Impex S.R.L.	4.948	-
Total	2.377.305	3.538.073

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

22 CONTINGENTE

Nu au existat modificari semnificative cu privire la datoriile contingente in perioada interimara curenta comparativ cu 31 decembrie 2022.

23 RAPORTAREA PE SEGMENTE

Grupul a analizat segmentele de activitate, cum ar fi distributia de bunuri, transportul si serviciile de logistica si a determinat segmentele de activitate in baza organizarii gestionarii in functie de tipurile de venituri obtinute. Grupul 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 Grupului sunt obtinute in principal din vanzari interne in Romania, asa cum sunt prezentate in Nota 6.

Contul de profit sau pierdere pentru exercitiul incheiat la 31 martie 2023:

	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	Total
Venituri	524.610.284	20.756.354	16.608.319	-	561.974.956
Alte venituri din exploatare	2.328.297	81.923	179.198	-	2.589.418
Costul bunurilor vandute	(407.544.776)	(274.665)	(46.592)	-	(407.866.033)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(10.285.486)	(2.471.243)	(5.342.943)	-	(18.099.673)
Beneficiile angajatilor	(51.854.849)	(6.682.153)	(5.365.568)	-	(63.902.570)
Reparatii, intretinere si materiale	(3.429.016)	(701.631)	(1.554.273)	-	(5.684.920)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(7.260.492)	(4.003.477)	(1.200.188)	-	(12.464.158)
	-	-	-	-	-
Pierderi din deprecierea creantelor comerciale si a altor creante, net	(4.353.219)	-	-	-	(4.353.219)
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	(17.101.448)	(3.671.376)	(3.421.849)	-	(24.194.673)
Profit/ (pierdere) din exploatare	25.109.295	3.033.732	(143.898)	-	27.999.129
Venituri de finantare				4.445.042	4.445.042
Alte venituri de finantare				-	-
Cheltuieli de finantare				(1.080.079)	(1.080.079)
Alte castiguri si pierderi				-	-
Rezultat de finantare net				3.364.963	3.364.963
Profit inainte de impozitare				3.364.963	31.364.092
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(4.802.444)	(4.802.444)
Profitul exercitiului financiar				(1.437.481)	26.561.648

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE TREI LUNI INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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

	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	Total
Venituri	435.555.073	18.366.356	15.377.428	-	469.298.857
Alte venituri din exploatare	1.165.176	394.040	97.135	-	1.656.351
Costul bunurilor vandute	(344.245.787)	(240.487)	(42.754)	-	(344.529.028)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(8.669.740)	(2.833.609)	(5.130.104)	-	(16.633.453)
Beneficiile angajatilor	(39.730.750)	(7.332.132)	(4.713.199)	-	(51.776.081)
Reparatii, intretinere si materiale	(2.862.139)	(579.397)	(1.321.863)	-	(4.763.399)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(7.555.976)	(3.749.645)	(1.277.568)	-	(12.583.189)
	-	-	-	-	-
Pierderi din deprecierea creantelor comerciale si a altor creante, net	(2.304.455)	-	-	-	(2.304.455)
	-	-	-	-	-
	(115.676)	-	-	-	(115.676)
Alte cheltuieli de exploatare	(16.640.224)	(3.572.359)	(3.329.562)	-	(23.542.146)
Profit/ (pierdere) din exploatare	14.595.502	452.766	(340.488)	-	14.707.781
Venituri de finantare				484.884	484.884
Alte venituri de finantare				-	-
Cheltuieli de finantare				(122.786)	(122.786)
Alte castiguri si pierderi				-	-
Rezultat de finantare net				362.098	362.098
Profit inainte de impozitare				362.098	15.069.879
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(3.094.624)	(3.094.624)
Profitul exercitiului financiar				(2.732.526)	11.975.255

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

24 EVENIMENTE ULTERIOARE

Societatea nu a înregistrat niciun eveniment ulterior care ar putea avea un efect semnificativ asupra rezultatelor operațiunilor sau a poziției financiare la 31 martie 2023.

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin