

Raport trimestrul III 2023 – Aquila Part Prod Com SA

Continutul raportului:

A) Indicatori economico-financiari

B) Situatii financiare interimare consolidate simplificate la data si pentru perioada de noua luni încheiata la 30 septembrie 2023

A) Indicatori economico-financiari:

		Sep-23
	Total active curente	663.150.646
	Total datorii curente	296.547.051
1. Indicatorul Lichiditatii curente	Active Curente / Datorii Curente	2,24
	Capital imprumutat (termen lung)	153.258.972
	Capital propriu	506.439.239
2. Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat (TL) / Capital propriu X 100	30%
2. Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat (TL) / (Capital propriu + Capital imprumutat (TL) X 100	23%
	Sold Clienti	248.996.581
	Cifra afaceri	1.756.959.128
3. Viteza de rotatie a debitelor-clienti	Sold Clienti / Cifra de afaceri x nr zile (270)	38
	Active imobilizate	293.094.616
	Cifra afaceri	1.756.959.128
4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra afaceri / Active imobilizate	5,99

B) Situații financiare interimare consolidate simplificate la data si pentru perioada de noua luni încheiata la 30 septembrie 2023:

GRUPUL AQUILA

Situații financiare interimare consolidate simplificate

La data si pentru perioada de noua luni încheiata la

30 septembrie 2023

GRUPUL AQUILA
SITUATII FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI
INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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	9-10
2. Bazele intocmirii situatiilor financiare	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. Rezultatul pe actiune	12-13
Impozit pe profit	
9. Impozit 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	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	22-24
22. Contingente	25
23. Raportare pe segmente	25-26
24. Evenimente ulterioare	26

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

ACTIVE	Nota	30-sep-23 (neauditat)	31-dec-22 (auditat)
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	13	240.547.477	176.907.989
Investitii imobiliare		13.958.303	13.717.978
Imobilizari necorporale		942.277	1.204.593
Fond comercial		5.011.706	5.011.706
Imprumuturi acordate partilor afiliate	14	27.134.244	33.633.554
Creante privind impozitul amanat		4.962.463	3.817.873
Alte active imobilizate		538.147	585.416
Total active imobilizate		293.094.616	234.879.109
Active circulante			
Stocuri	10	207.247.638	158.430.373
Creante comerciale	11	248.996.581	247.816.687
Partea curenta a imprumuturilor acordate partilor afiliate	14	4.684.697	3.591.648
Alte creante		3.344.117	1.398.818
Cheltuieli in avans		32.274.736	28.902.646
Depozite pe termen scurt		156.000.000	160.000.000
Numerar si echivalente de numerar	12	10.602.877	18.863.042
Total active circulante		663.150.646	619.003.214
Total active		956.245.262	853.882.323
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	15(a)	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		1.304.487	(11.315)
Rezultat reportat		120.002.382	98.707.569
Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Grupului		506.001.841	483.391.226
Interese care nu controleaza		437.397	430.291
Total capitaluri proprii		506.439.239	483.821.517

(continuare la pagina 2)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A POZITIEI FINANCIARE
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

DATORII	Nota	30-sep-23 (neauditat)	31-dec-22 (auditat)
Datorii pe termen lung			
Portiunea pe termne lung a Leasing	19	151.409.567	90.131.640
Datorii comerciale	16	94.020	59.667
Datorii privind contractele cu clientii		596.542	247.519
Datorii privind impozitul amanat		1.158.843	1.036.563
Total datorii pe termen lung		153.258.972	91.475.389
Datorii curente			
Portiunea curenta a imprumuturilor bancare pe termen lung	18	206.219	2.050.922
Imprumuturi bancare pe termen scurt	18	6.528.301	-
Portiunea curenta din Leasing	19	32.203.169	32.949.238
Datorii comerciale	16	216.068.948	193.879.745
Beneficiile angajatilor		27.791.676	26.558.415
Datorii privind impozitul pe profit curent		5.717.226	5.022.422
Datorii privind contractele cu clientii		52.854	52.140
Provizioane		-	132.113
Alte datorii	17	7.978.659	17.940.422
Total datorii curente		296.547.051	278.585.417
Total datorii		449.806.023	370.060.806
Total capitaluri proprii si datorii		956.245.262	853.882.323

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

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

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	30-Sep-23 (neauditat)	30-Sep-22 (neauditat)
Venituri	6	1.756.959.128	1.543.377.475
Alte venituri din exploatare		5.470.944	5.506.766
Costul bunurilor vandute		(1.293.991.566)	(1.124.773.464)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport		(52.763.690)	(56.961.264)
Beneficiile angajatilor		(188.728.951)	(164.992.681)
Reparatii, intretinere si materiale		(17.415.003)	(16.222.413)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	13	(35.938.014)	(39.526.009)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)		(12.476.404)	(4.064.147)
Alte cheltuieli de exploatare		(81.493.410)	(71.671.225)
Profit din exploatare		79.623.035	70.673.038
Venituri din dobanzi		11.691.536	5.947.349
Cheltuieli financiare		(5.503.098)	(2.937.553)
Rezultat financiar net	7	6.188.438	3.009.796
Profit inainte de impozitare		85.811.474	73.682.834
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(15.629.489)	(9.401.257)
Profitul exercitiului financiar		70.181.985	64.281.577
Profitul atribuibil			
- actionarilor Grupului		70.174.879	64.277.273
- intereselor fara control		7.106	4.304
Profitul exercitiului financiar		70.181.985	64.281.577
Rezultatul pe actiune			
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat	8	0,059	0,054

(continuare la pagina 4)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A PROFITULUI SAU PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care sunt sau vor fi reclasificate in profit sau pierdere</i>			
Operatiuni din strainatate - diferente de curs valutar din conversie		1.315.802	724.269
Alte elemente ale rezultatului global. dupa impozitare		1.315.802	724.269
Total rezultat global		71.497.786	65.005.846
Total rezultat global atribuibil:			
- actionarilor Grupului		71.490.680	65.001.542
- intereselor care nu controleaza		7.106	4.304
Total rezultat global		71.497.786	65.005.846

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Note	Atribuibile actionarilor Societatilor						Total	Interese care nu controleaza	Total capitaluri proprii
	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									
Profitul exercitiului financiar	-	-	-	-	-	64.277.273	64.277.273	4.304	64.281.576
Alte elemente ale rezultatului global									
Diferente de curs valutar rezultate din conversia operatiunilor din strainatate	-	-	-	-	724.269		724.269		724.269
Totalul altor elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	724.269	-	724.269	-	724.269
Total rezultat global	-	-	-	-	724.269	64.277.273	65.001.542	4.304	65.005.845
Tranzactii cu actionarii Societatii									
Contributii si distribuirii									
Emiterea de actiuni	150.000.300	(150.000.300)	-	-	-	-	-	-	-
Dividende catre actionarii Societatii-mama	-	-	-	-	-	(52.992.370)	(52.992.370)	-	(52.992.370)
Total contributii si distribuirii	150.000.300	(150.000.300)	-	-	-	(52.992.370)	(52.992.370)	-	(52.992.370)
Total tranzactii cu actionarii Societatii-mama	150.000.300	(150.000.300)	-	-	-	(52.992.370)	(52.992.370)	-	(52.992.370)
Alte modificari ale capitalurilor proprii									
Sold la 30 septembrie 2022 (neauditat)	180.590.088	195.699.121	(991.972)	4.752.335	964.281	113.963.324	494.977.177	425.125	495.402.302

(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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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									
Profitul exercitiului financiar	-	-	-	-	-	70.174.879	70.174.879	7.106	70.181.985
Alte elemente ale rezultatului global									
Diferente de curs valutar rezultate din conversia operatiunilor din strainatate	-	-	-	-	1.315.802		1.315.802		1.315.802
Totalul altor elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	1.315.802	-	1.315.802	-	1.315.802
Total rezultat global					1.315.802	70.174.879	71.490.680	7.106	71.497.786
Tranzactii cu actionarii Societatii									
Contributii si distribuirii									
Dividende catre actionarii Societatii-mama	-	-	-	-	-	(48.880.066)	(48.880.066)	-	(48.880.066)
Total contributii si distribuirii	-	-	-	-	-	(48.880.066)	(48.880.066)	-	(48.880.066)
Total tranzactii cu actionarii Societatii-mama	-	-	-	-	-	48.880.066)	(48.880.066)	-	(48.880.066)
Alte modificari ale capitalurilor proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023 (neauditat)	180.590.088	195.699.121	(991.972)	9.397.735	1.304.487	120.002.382	506.001.840	437.397	506.439.237

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director financiar
Bascau Sorin

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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare			
Profitul exercitiului financiar		70.181.985	64.281.577
Ajustari pentru:			
Amortizarea imobilizarilor corporale	13	35.938.014	39.526.009
Pierdere/(Castig) din cedarea imobilizarilor corporale		118.975	(1.419.303)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)		12.476.404	4.064.147
Rezultat financiar net	7	(6.188.438)	(3.009.796)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	15.629.489	9.401.257
Modificari in:			
Descresteri / (cresteri) ale stocurilor		(50.082.860)	(61.349.317)
Descresteri / (cresteri) ale creantelor comerciale		(5.426.658)	(32.979.104)
Descresteri / (cresteri) ale altor creante		(17.027.986)	(14.549.471)
Descresteri / (cresteri) ale cheltuielilor in avans		(3.372.090)	(2.321.533)
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor comerciale		22.223.556	39.747.131
Cresteri / (descresteri) ale altor datorii		7.765.788	(5.643.635)
Cresteri / (descresteri) ale provizioanelor si beneficiilor pentru angajati		1.101.148	1.048.776
Cresteri / (descresteri) ale datoriilor privind contractele cu clientii		349.737	4.837.039
Numerar generat din activitatea de exploatare		83.687.064	41.633.777
Dobanzi platite		(4.545.488)	(1.052.798)
Impozit pe profit platit		(17.300.499)	(6.599.581)
Numerar net din activitatea de exploatare		61.841.076	33.981.398

(Continuare la pagina 8)

GRUPUL AQUILA
SITUATIA INTERIMARA CONSOLIDATA SIMPLIFICATA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Nota	30-Sep-23 (neauditat)	30-Sep-22 (neauditat)
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale		(10.771.412)	(12.452.832)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		1.877.422	1.885.569
Incasari din imprumuturi acordate partilor afiliate		2.162.638	4.888.771
Dobanzi incasate		11.409.533	5.879.492
Descrestere/(crestere) in depozitele pe termen scurt		4.000.000	55.000.000
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		8.678.181	55.201.000
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Plati ale imprumuturilor bancare pe termen lung		(1.842.099)	(1.842.141)
Trageri din imprumuturi bancare pe termen scurt		6.528.301	-
Plati aferente leasing		(34.589.611)	(31.769.083)
Dividende platite		(48.876.013)	(52.992.370)
Numerar net utilizat in activitatea de finantare		(78.779.423)	(86.603.594)
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		(8.260.166)	2.578.804
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie (auditat)	12	18.863.042	43.333.121
Numerar si echivalente de numerar la 30 septembrie (neauditat)	12	10.602.876	45.911.925

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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 30 septembrie 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.

La 30 septembrie 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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 30 septembrie 2023 pozitia financiara a Grupului prezinta active curente nete de 367 milioane RON, in principal datorata depozitelor pe termen scurt legate de IPO in valoare 156 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. De asemenea, conflictul recent din Israel nu afecteaza activitatile societatii. Cu toate acestea, impactul asupra situatiei economice generale poate necesita revizurii in timp util ale anumitor ipoteze si estimari.

Pe baza celor descrise mai sus, 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

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

capitaluri proprii ale entitatii nu afecteaza clasificarea ca fiind curente sau pe termen lung. De asemenea, modificarile precizeaza ca numai angajamentele financiare pe care o entitate trebuie sa le respecte la data de raportare sau inainte de aceasta vor afecta modul de clasificare a unei datorii. De asemenea, sunt prevazute prezentari suplimentare pentru datoriile pe termen lung care rezulta din acorduri de imprumut care fac obiectul unor angajamente financiare care trebuie respectate in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

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

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

- Modificare la IFRS 10 Situatii financiare 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 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Venituri	1.754.218.646	1.540.383.031
Venituri din chirii	2.740.482	2.994.444
Total venituri	1.756.959.128	1.543.377.475

In primele noua 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 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Distributia de marfuri	1.641.691.070	1.432.085.057
Servicii logistice	63.775.166	57.187.887
Servicii de transport	48.752.410	51.110.088
Total	1.754.218.646	1.540.383.031

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Prezentarea veniturilor in functie de tipul veniturilor

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Produse si servicii transferate la un moment specific	1.685.558.286	1.464.112.037
Servicii transferate in timp	68.660.360	76.270.994
Total	1.754.218.646	1.540.383.031

7 REZULTATUL FINANCIAR

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Venituri din dobanzi	11.409.533	5.879.492
Alte venituri financiare	282.003	67.857
Total venituri financiare	11.691.536	5.947.349
Cheltuieli cu dobanzile	(4.402.898)	(1.925.174)
Pierderi nete din diferente de curs valutar	(822.690)	(1.012.379)
Alte cheltuieli financiare	(277.510)	-
Total costuri financiare	(5.503.098)	(2.937.553)
Rezultatul financiar net	6.188.438	3.009.796

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 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Profitul atribuibil actionarilor Grupului	70.174.879	64.277.273
Profitul atribuibil actionarilor ordinari	70.174.879	64.277.273

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Actiuni ordinare emise la 1 ianuarie (nota 15 a)	1.198.922.400	200.000.400
Actiuni ordinare emise la 23 februarie 2022 (nota 15 a)	-	1.000.002.000
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 30 septembrie	1.198.922.400	1.198.922.400

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Rezultatul pe actiune		
Rezultatul pe actiune - de baza si diluat (RON)	0.059	0.054

9 IMPOZIT PE PROFIT

Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30-sep-23 (neauditat)	30-sep-22 (neauditat)
Cheltuiala cu impozitul curent al perioadei	16.651.798	9.883.539
Cheltuiala cu/ (Venitul din) impozitul amanat	(1.022.309)	(482.282)
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	15.629.489	9.401.257

10 STOCURI

	30-sep-23 (neauditat)	31-dec-22 (auditat)
Consumabile	1.039.953	915.978
Marfuri destinate revanzarii	209.702.911	159.232.781
Ajustari pentru depreciere marfuri	(3.495.226)	(1.718.386)
Total stocuri	207.247.638	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 noua luni incheiata la 30 septembrie 2023 este de 1.293.991.566 RON (perioada de noua luni incheiata la 30 septembrie 2022: 1.124.773.464 RON).

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

11 CREANTE COMERCIALE

	30-Sep-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Creante comerciale de la terti, valoare bruta	277.841.947	271.243.625
Creante comerciale de la parti afiliate, valoare bruta	14.063.218	10.793.659
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(22.540.108)	(15.275.500)
Reduceri angajate acordate clientilor	(20.368.476)	(18.945.097)
Total creante comerciale, net	248.996.581	247.816.687

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

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

	30 septembrie 2023 (neauditat)			
	Rata	Valoare bruta	Pierderi	Creante
	previzionata a		previzionate pe	comerciale nete
	pierderilor		durata de viata	
Neajunse la scadenta	0.92%	206.439.404	(1.892.584)	204.546.820
Cu scadenta depasita intre 1-30 zile	4.50%	39.860.594	(1.794.297)	38.066.298
Cu scadenta depasita intre 31-60 zile	24.04%	4.986.635	(1.198.614)	3.788.022
Cu scadenta depasita intre 61-90 zile	51.94%	3.268.935	(1.697.801)	1.571.135
Cu scadenta depasita peste 90 de zile	93.97%	16.981.120	(15.956.812)	1.024.307
Total		271.536.689	(22.540.108)	248.996.581

	31 decembrie 2022 (auditat)			
	Rata	Valoare bruta	Pierderi	Creante
	previzionata a		previzionate pe	comerciale nete
	pierderilor		durata de viata	
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 9 luni incheiata la	
	30-Sep-23	30-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Sold la 1 ianuarie	15.275.500	11.017.120
Creante anulate	-	(715.812)
Ajustari pentru pierdere recunoscute	7.264.608	4.974.192
Sold la 30 sep/ 31 decembrie	22.540.108	15.275.500

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

12 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	30-sep-23 (neauditat)	31-dec-22 (auditat)
Conturi curente bancare	8.157.115	18.786.514
Numerar	166.345	76.528
Bilete la ordin si cecuri bancare	2.279.416	-
Total numerar si echivalente de numerar	10.602.877	18.863.042

13 IMOBILIZARI CORPORALE

Miscarile din cadrul imobiliarilor corporale pentru perioadele de 9 luni incheiate la 30 septembrie 2023 si. respectiv. 30 septembrie 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	222.093.112	14.968.715	692.508	421.563.820
Intrari	77.699.242	17.934.337	481.187	1.237.233	97.351.999
Iesiri	(288.210)	(8.684.159)	-	-	(8.972.369)
Sold la 30 septembrie 2022	261.220.517	231.343.290	15.449.902	1.929.741	509.943.450
Sold la 1 ianuarie 2023	260.690.599	235.368.575	15.653.363	3.010.990	514.723.527
Intrari	56.944.416	36.467.770	1.852.387	4.693.380	9.957.953
Transfer din imobilizari in curs	-	2.872.526	-	(2.872.526)	-
Transfer la investitii imobiliare	(845.315)	-	-	-	(845.315)
Iesiri	-	(11.367.960)	(267.847)	-	(11.635.807)
Sold la 30 septembrie 2023	316.789.700	260.468.384	17.237.904	7.704.370	602.200.358
Amortizarea cumulata si pierderile din depreciere					
Sold la 1 ianuarie 2022	115.856.118	179.209.398	9.680.359	-	304.745.875
Amortizare	20.386.449	12.757.303	807.450	-	33.951.203
Amortizarea cumulata a iesirilor	(22.892)	(5.132.805)	-	-	(5.155.698)
Sold la 30 septembrie 2022	136.219.675	186.833.896	10.487.809	-	333.541.380
Sold la 1 ianuarie 2023	138.170.613	188.966.591	10.678.334	-	337.815.538
Amortizare	19.403.051	15.040.030	822.635	-	35.265.716
Transfer la investitii imobiliare	(133.841)	-	-	-	(133.841)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	(11.026.685)	(267.847)	-	(11.294.532)
Sold la 30 septembrie 2023	157.439.823	192.979.936	11.233.122	-	361.652.881
Valoare contabila neta					
La 30 septembrie 2022	125.000.842	44.509.394	4.962.093	1.929.741	176.402.070
La 1 ianuarie 2023	122.519.986	46.401.984	4.975.029	3.010.990	176.907.989
La 30 septembrie 2023	159.349.877	67.488.448	6.004.782	7.704.370	240.547.477

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 50.634.659 RON la 30 septembrie 2023 (31 decembrie 2022: 31.707.016 RON) privind echipamentele achizitionate prin leasing si de 137.173.144 RON la 30 septembrie 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”).

Imprumuturi acordate partilor afiliate

	30-sep-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Novadex	11.461.012	12.645.536
Aquila Agricola	6.351.595	6.660.195
Best Coffee Solutions	2.549.400	2.937.655
Nordexim	11.456.934	14.981.816
Total	31.818.941	37.225.202
Portiune termen scurt	4.684.697	3.591.648
Portiune termen lung	27.134.244	33.633.554

15 CAPITAL SI REZERVE

(a) Capital social

La 30 septembrie 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:

30 septembrie 2023

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

31 decembrie 2022

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

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 9 luni incheiata la	
	30.sep.23	30.sep.22
	(neauditat)	(neauditat)
In circulatie la 30 septembrie – platite integral	1.200.002.400	1.200.002.400

La 30 septembrie 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 9 luni incheiata la	
	30.sep.23	30.sep.22
	(neauditat)	(neauditat)
Actionarilor Societatii-mama	48.880.066	52.992.370
Total	48.880.066	52.992.370
Numarul mediu ponderat al actiunilor ordinare la 30 septembrie (Nota 8)	1.198.922.400	1.198.922.400
Dividende pe actiune	0.04	0.04

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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.

	30-sep-23	31-dec-22
<i>In RON</i>	(neauditat)	(auditat)
Imprumuturi si leasing	190.441.275	125.131.800
Mai putin: Numerar si solduri bancare	(10.602.877)	(18.863.042)
Datorie neta	179.838.399	106.268.758
Total capitaluri proprii atribuite actionarilor Grupului	506.439.239	483.821.517
Gradul de indatorare	0.36	0.22

16 DATORII COMERCIALE

	30-Sep-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Datorii comerciale catre terti	245.779.882	217.385.720
Datorii comerciale catre parti afiliate	196.564	310.825
Sume de restituit clientilor	(29.813.478)	(23.757.133)
Total	216.162.968	193.939.412
Portiune termen scurt	216.068.948	193.879.745
Portiune termen lung	94.020	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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

17 ALTE DATORII

	30-sep-23	31-dec-22
	(neauditat)	(auditat)
TVA de plata	4.530.237	7.513.734
Dividende de platit	5.329	9.318
Creditori diversi	2.402.725	2.300.070
Alte datorii*	1.040.368	8.117.300
Total	7.978.659	17.940.422

*Alte datorii includ datoria pentru dividendele de platit de filiala TRIGOR AVD S.R.L. catre actionarii fondatori in valoare de 707.505 RON (31 decembrie 2022: 5.999.456 RON).

18 IMPRUMUTURI BANCARE

(a) Imprumuturi bancare pe termen lung

	30-sep-23	31-dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Sold la 1 ianuarie	2.050.922	4.512.666
Rambursari	(1.842.099)	(2.453.463)
Efectul variatiilor de curs valutar	(2.603)	(8.282)
Sold la 30 septembrie/ 31 decembrie	206.219	2.050.922
Portiune pe termen scurt	206.219	2.050.922
Portiune pe termen lung	-	-

(b) Imprumuturi bancare pe termen scurt, sume utilizate la sfarsitul perioadei:

Entitate	Creditor	30-sep	31-dec
		(neauditat)	(auditat)
		2023	2022
AQUILA PART PROD COM SA	Raiffeisen Bank	4.528.650	-
AQUILA PART PROD COM SA	Unicredit Bank	1.999.652	--
Total		6.528.301	-

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 9 luni incheiata la 30 septembrie 2023	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	98.758.932	31.707.016	130.465.948
Amortizare	(18.603.425)	(11.548.712)	(30.152.137)
Intrari	57.017.637	33.762.859	90.780.496
Iesiri	-	(3.286.504)	(3.286.504)
Sold la 30 septembrie	137.173.144	50.634.659	187.807.803

Perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2022	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
Sold la 1 ianuarie	42.776.905	33.968.731	76.745.636
Amortizare	(19.404.261)	(3.387.603)	(22.791.864)
Intrari	77.680.173	9.297.976	86.978.149
Iesiri	-	(5.844.759)	(5.844.759)
Sold la 30 septembrie	101.052.817	34.034.345	135.087.162

(ii) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30.sep.23 (neauditat)	30.sep.22 (neauditat)
Dobanzi aferente contractelor de leasing	4.260.071	1.410.368
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt sau cu valoare mica	2.455.868	1.339.744

(iii) Sume recunoscute in situatia fluxurilor de numerar

	Perioada de 9 luni incheiata la	
	30.sep.23 (neauditat)	30.sep.22 (neauditat)
Iesiri de numerar aferente contractelor de leasing. total	(34.589.611)	(31.769.083)

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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:

30-sep-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)	50.347.735	(18.528.795)	31.818.941
Creante comerciale	11	ECL calculat pe durata de viata (model simplificat)	271.536.689	(22.540.108)	248.996.581
			321.884.424	(41.068.902)	280.815.522

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 NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

21 PARTI AFILIATE

(a) Principalii actionari

La 30 septembrie 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:

	30.sep.23	31.dec.22
	(neauditat)	(auditat)
Actionari	-	1.276
Actionari minoritari	5.329	8.042
Total	5.329	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 SRL	Actionar comun	Chirie. primire de servicii
Best Coffee Solutions	Actionar comun	Acordare de imprumut. vanzari de bunuri
Best Distibution	Actionar comun	Achizitii sau vanzari de bunuri
Aquila Agricola SRL	Actionar comun	Acordare de imprumut. prestare de servicii
Novadex & CA SRL	Actionar comun	Acordare de imprumut. chirie
Nordexim Coffee Services SRL	Actionar comun	Acordare de imprumut. achizitii sau vanzari de bunuri
Aquila Asig – Agent de Brokeraj SRL	Actionar comun	Prestare de servicii
Total Green Energy SRL	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Potential Construct SRL	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Trade Solution SRL	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Ag	Actionar comun	Chirie
Epernon Limited	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Aquila Property Management SRL	Actionar comun	Fara tranzactii in perioada curenta
Standard AVD	Actionar comun	Vanzari de bunuri
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
Just Blvck Corporation S.R.L.	Membru al personalului-cheie de conducere	Achizitii sau vanzari de bunuri

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

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

21 PARTI AFILIATE (CONTINUARE)

c) Solduri Parti Afiliate

	30-Sep-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Solduri: datorii comerciale		
Aquila Construct	6.066	4.733
Best Distribution	144.888	238.880
Sobain Management	400	-
Novadex	45.210	57.994
Total	196.564	301.607

	30-Sep-23	31-Dec-22
	(neauditat)	(auditat)
Solduri: creante comerciale		
Aquila Construct	195.585	174.116
Best Coffee Solutions	2.297.139	521.571
Aquila Agricola	40.539	18.896
Aquila Asig	11.185	3.377
Nordexim	11.292.788	10.052.007
Standard AVD	220.467	
Lorac Impex S.R.L.	1.161.242	21.180
Sobain Management	1.169.240	1.119.000
Aquila Ag	-	11.730
Just Blvck Corporation S.R.L.	3.249	
Total	16.391.435	11.921.876

(d) Tranzactii cu partile afiliate

	30-Sep-23	30-Sep-22
	(neauditat)	(neauditat)
Achizitii (fara TVA)		
Aquila Construct	1.120	3.977
Best Coffee Solutions	34.132	46.427
Best Distribution	876.794	-
Nordexim	1.401.899	1.124.967
Lorac Impex S.R.L.	5.184.796	4.870.525
Sobain Management	3.174.940	-
Novadex	131.499	110.630
Total	10.805.180	6.156.528

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Vanzari (fara TVA)	30-Sep-23	30-Sep-22
	(neauditat)	(neauditat)
Aquila Construct	1.412.533	1.252.588
Best Coffee Solutions	1.570.803	429.292
Best Distribution	13.744	-
Aquila Agricola	18.187	29.471
Aquila Asig	6.562	7.545
Nordexim	5.667.713	11.287.131
Standard AVD	219.348	-
Lorac Impex S.R.L.	9.120	13.252
Sobain Management	870	-
Total	8.924.758	13.019.279

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 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 si 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. Iuan. 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 30 septembrie 2023:

	SOCI 2023 (Septembrie YTD)				
	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	Total
Venituri	1.644.431.553	63.775.166	48.752.410	-	1.756.959.129
Alte venituri din exploatare	4.429.554	560.297	481.093	-	5.470.944
Costul bunurilor vandute	(1.292.964.197)	(915.925)	(111.444)	-	(1.293.991.566)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(29.901.592)	(7.465.773)	(15.396.325)	-	(52.763.690)
Beneficiile angajatiilor	(149.657.298)	(23.000.412)	(16.071.241)	-	(188.728.951)
Reparatii, intretinere si materiale	(11.232.533)	(1.856.476)	(4.325.994)	-	(17.415.003)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(31.683.201)	(1.636.581)	(2.618.232)	-	(35.938.014)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)	(12.476.404)	-	-	-	(12.476.404)
Alte cheltuieli de exploatare	(47.749.301)	(22.798.236)	(10.945.872)	-	(81.493.410)
Profit/ (pierdere) din exploatare	73.196.580	6.662.060	(235.605)	-	79.623.036
Venituri din dobanzi		-	-	11.691.536	11.691.536
Cheltuieli de finantare		-	-	(5.503.098)	(5.503.098)
Rezultat de finantare net				6.188.438	6.188.438
Profit inainte de impozitare				6.188.438	85.811.474
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(15.629.489)	(15.629.489)
Profitul exercitiului financiar				(9.441.051)	70.181.985

GRUPUL AQUILA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE CONSOLIDATE SIMPLIFICATE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE NOUA LUNI INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Contul de profit sau pierdere pentru exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022:

	SOCl 2022 (Septembrie YTD)				Total
	Distributie	Logistica	Transport	Nealocat	
Venituri	1.435.079.500	57.187.887	51.110.088		1.543.377.475
Alte venituri din exploatare	3.761.368	965.646	779.754		5.506.769
	-	-	-		-
Costul bunurilor vandute	(1.123.826.201)	(784.159)	(163.105)		(1.124.773.465)
Costul combustibilului si al serviciilor de transport	(25.928.765)	(13.370.580)	(17.661.920)		(56.961.265)
Beneficiile angajatilor	(132.783.870)	(17.515.021)	(14.693.791)		(164.992.682)
Reparatii, intretinere si materiale	(9.153.047)	(2.480.708)	(4.588.658)		(16.222.413)
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	(24.933.793)	(10.745.532)	(3.846.684)		(39.526.009)
Reversarea pierderilor de credit/(Pierderile de credit asteptate)	(3.947.267)	-	-		(3.947.267)
	(116.879)	-	-		(116.879)
Alte cheltuieli de exploatare	(53.492.451)	(7.659.730)	(10.519.045)		(71.671.225)
Profit/ (pierdere) din exploatare	64.658.594	5.597.803	416.641	-	70.673.038
Venituri din dobanzi				5.947.349	5.947.349
Cheltuieli de finantare				(2.937.553)	(2.937.553)
Rezultat de finantare net				3.009.796	3.009.796
Profit inainte de impozitare				3.009.796	73.682.834
Cheltuiala cu impozitul pe profit				(9.401.257)	(9.401.257)
Profitul exercitiului financiar				(6.391.461)	64.281.577

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

24 EVENIMENTE ULTERIOARE

La începutul lunii noiembrie, Societatea a semnat promisiunea de vânzare cumpărare a 100% din părțile sociale ale companiei Romtec Europa S.R.L.

Tranzacția va avea loc sub rezerva realizării unui audit specific de către societăți specializate și obținerea avizelor necesare din partea Consiliului Concurenței. Valoarea totală a tranzacției este de 3,2 milioane de euro din care se vor scădea datoriile existente la data semnării contractului de vânzare-cumpărare a părților sociale.

Romtec Europa SRL este în prezent deținută în proporție de 80% de Green Ideas Group MTC SRL și 20% de FLM Group Green MTC SRL. La sfârșitul anului 2022, Romtec avea 47 de angajați, o cifră de afaceri de 25 de milioane de lei și un profit net de 1,3 milioane de lei.

Director Executiv
Vasile Constantin Catalin

Director Financiar
Bascau Sorin