



2022

RAPORT ANUAL



ÎN RAPORTUL ACESTUI AN

1. RAPORT STRATEGIC

Informații emitent 3

DESPRE NOI 4

DN AGRAR - Repere 2022 5

Q&A cu CEO-ul nostru Jan G. de Boer 8

Q&A cu Managerul nostru pentru Zootehnie Adina Trufaș 11

Q&A cu Managerul nostru pentru Agricultură Dan Bogdan 12

EVENIMENTE CHEIE 2022 13

MODELUL DE BUSINESS DN AGRAR 16

Prezentarea Companiei DN AGRAR 17

Strategia noastră 22

Scopul nostru 24

Viziunea noastră 24

Factorii noștri motori de creștere 25

DN AGRAR PE PIAȚA DE CAPITAL 26

Q&A cu Managerul nostru în Relația cu Investitorii Peter de Boer 27

Indicatori de performanță 28

RISCURI ȘI OPORTUNITĂȚI 30

Riscuri 31

Oportunități 32

PERFORMANȚĂ 33

Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2022 34

Activitatea de producție a laptelui 35

Agricultură și activitatea de producție de cereale 36

Analiza rezultatelor financiare 38

- Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2022 38
- Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat 39
- Analiza bilanțului la nivel consolidat 43
- Principalii indicatori financiari la nivel consolidat 46
- Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual 50
- Analiza bilanțului la nivel individual 53
- Principalii indicatori financiari la nivel individual 55
- Achiziții și înstrăinări de active 59

Raportul auditorului independent 62

Bugetul de venituri și cheltuieli 2023 64

2. GUVERNANȚĂ

MEDIU, SOCIAL ȘI GUVERNANȚĂ 66

Principii de guvernare corporativă 67

Descriere standard ESG 69

Implicarea DN AGRAR în mediul social 70

Guvernare 74

Relația cu investitorii 75

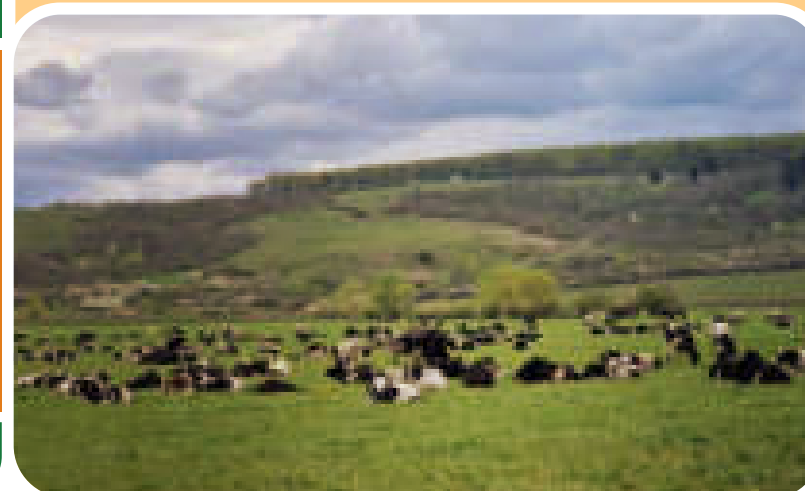
3. POLITICI CONTABILE 76

4. DECLARAȚIA CONDUCERII 83

5. CONTACT 84

• Rezultatele financiare individuale și consolidate oferă o imagine corectă și factuală a activelor, datoriilor, poziției financiare, veniturilor și cheltuielilor companiei DN AGRAR GROUP S.A., așa cum este prevăzut de standardele contabile aplicabile.

• Raportul de management oferă o imagine corectă și veridică a evenimentelor importante care au avut loc în anul financiar 2022 și impactul acestora





Informații emitent

Informații despre acest raport financiar

Tipul raportului	Raport anual 2022
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 31.12.2022
Cadru legal	Anexa 13 la Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data raportului	27.04.2023

Informații despre emitent

Nume	DN AGRAR GROUP S.A.
Cod fiscal	24020501
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J01/730/2008
Sediu social	Alba-Iulia, Strada Piața Iuliu Maniu, Nr. 1, Bl. 31DE, Jud. Alba, ROMÂNIA

Informații despre valorile mobiliare

Capital social subscris și vărsat	31.818.844,80 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	MTS AeRO Premium
Caracteristici cheie ale valorilor mobiliare emise de companie	159.094.224 acțiuni ordinare
Simbol	DN

Contact

Număr de telefon	+40 258 818 114 +40 258 818 115
E-mail	investors@dn-agrar.eu
Website	https://www.dn-agrar.eu

**DESPRE NOI**

DN AGRAR - Repere 2022 5

Q&A cu CEO-ul nostru Jan G. de Boer 8

Q&A cu Managerul nostru pentru
Zootehnie Adina Trufaș 11

Q&A cu Managerul nostru pentru
Agricultură Dan Bogdan 12



DN AGRAR - Repere 2022

CIFRĂ DE AFACERI

150,79
MILIOANE DE LEI



+221,16% vs 2021

ACTIVE TOTALE

234,55
MILIOANE DE LEI



+59,59% vs 2021

PROFIT NET

13,94
MILIOANE DE LEI



+56,83% vs 2021

ACTIVE IMOBILIZATE

160,65
MILIOANE DE LEI



+66,63% vs 2021

CAPITALURI PROPRII

79,66
MILIOANE DE LEI



+21,70% vs 2021

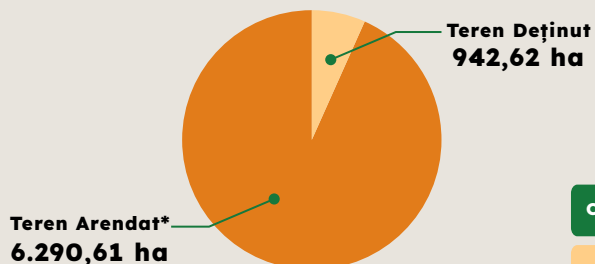
EBITDA

43,34
MILIOANE DE LEI

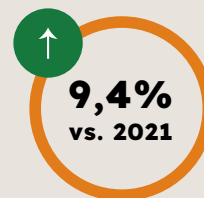


+256,6% vs 2021

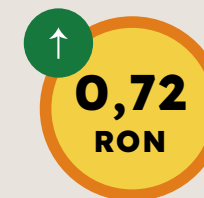
Suprafața totală - 7.151,28 ha



Cantitatea de lapte livrată



Prețul de închidere al acțiunilor



CULTURI	Porumb	Triticale	Lucernă	Grâu	Orz	Floarea - soarelui	Mazăre	Soia	Amestec de iarbă
TONE	40.806	13.895	8.640	1.523	646	377	110	436	416

DN AGRAR - Repere 2022

VENITURI DIN
EXPLOATARE

205,42

MILIOANE DE LEI



+217,69% vs 2021

CAPITALURI
PROPRII/ACȚIUNE

0,50 LEI



+21,70% vs 2021

NUMĂR ACȚIUNI

159,094,224

CAPITALIZARE

116,45

MILIOANE DE LEI

**RENTABILITATE
EBITDA**

32,16%

**RENTABILITATE
PROFIT**

6,79%

ROA

5,94%

ROE

17,50%



DN AGRAR - Repere 2022

LA NIVEL CONSOLIDAT

PER 12M 2022

8,35
4/4/2023



-36,24% vs 2021

PROFIT/ACȚIUNE

8,76
%



+56,83% vs 2021

EPS 12M 2022

0,09
4/4/2023



+56,83% vs 2021

TOTAL ACTIVE/ACȚIUNE

1,47
LEI



+59,59% vs 2021

P/BV 12M 2023

0,67
4/4/2023



-39,92% vs 2021

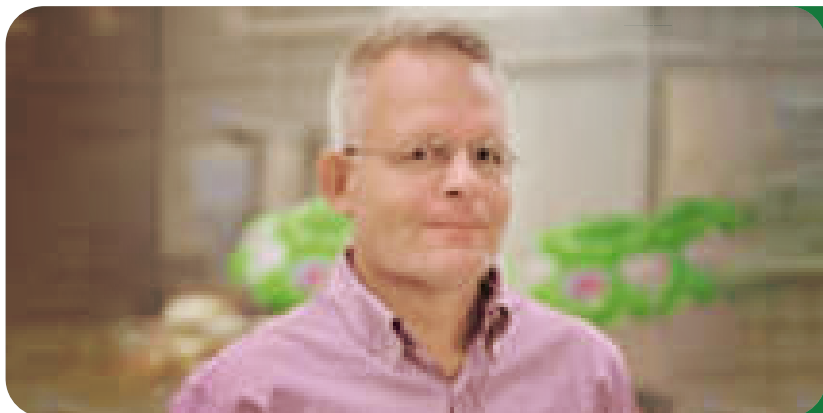
ACTIV NET/ACȚIUNE

1,10
LEI



+66,45% vs 2021

Q&A cu CEO-ul nostru Jan G. de Boer



2022 a însemnat un an de schimbare pentru noi, de la o companie închisă cu câțiva acționari, la una publică cu sute de investitori cu care construim un parteneriat pe termen lung

Q. Cum ați caracteriza anul 2022 pentru DN AGRAR?

În 2022 am devenit cel mai mare producător de lapte de vacă din România, în urma a două fuziuni și achiziții orizontale, cu o creștere de peste 60% a activelor totale, susținute de finanțarea prin piața de capital și bancară, alături de o serie de investiții în scopul realizării obiectivelor de economie circulară.

2022 a însemnat un an de schimbare pentru noi, de la o companie închisă cu câțiva acționari, la una publică cu sute de investitori cu care construim un parteneriat pe termen lung. Ne-am concentrat pe consolidarea activității Grupului, făcând-o mai eficientă și mai modernă. Am ajuns la un șeptel de peste 11.000 de vaci și o suprafață cultivată de peste 7.000 ha, bine poziționați pentru a acoperi tot mai mult din cererea locală de lapte. Producția noastră zilnică de lapte a ajuns la 140.000 de litri, iar producția anuală este de aproape 50 de milioane de litri. Pe lângă activitatea de producție a laptelui, DN AGRAR cultivă cereale și culturi, cum ar fi grâu, orz, floarea-soarelui, porumb, triticale, soia, lucernă, mazăre verde.

În prezent, avem în portofoliu 15 companii și peste 250 de angajați, cu viziunea de a adopta economia circulară, pur și simplu prin a ne produce propriile alimente, prin a folosi energia verde și prin a implementa o unitate de compost pentru a o folosi, atât ca îngrășământ pentru teren, cât și pentru o nouă linie de afaceri.

Q. Care sunt planurile ca DN AGRAR să continue să crească?

Planurile noastre pentru 2023 și anii următori rămân ambițioase, cu accent pe creșterea capacității de producție într-un mod sustenabil, ne propunem să rămănem un Grup modern și să construim o platformă pentru extinderea ulterioară. Creșterea noastră echivalează cu investiții și lucrăm atât cu obiective pe termen scurt, cât și, bineînțeles, cu obiective pe termen lung. Credem că suntem bine poziționați pe piața locală a laptelui și oferim deja o cantitate semnificativă de lapte pentru consumul local, de o calitate excelentă.

Listarea la bursă deschide noi oportunități și am observat o vizibilitate sporită față de operațiunile noastre. Mai multă transparență și consolidarea încrederii între parteneri sunt esențiale pentru parcursul nostru bursier. Transferul la piața principală a Bursei de Valori București este un pas pe care îl avem în vedere pentru 2024 și ne va oferi un acces mai ușor la o nouă clasă de investitori, cei instituționali.

Suntem recunoscători investitorilor individuali care au subscris în plasamentul privat din 2021 și care au tranzacționat acțiuni după listare. Am fost singura companie listată în 2022 pe AeRO care a încheiat anul cu un plus la nivelul prețului de tranzacționare, depășind estimările din memorandum. În prezent ne simplificăm structura, unele companii DN vor fi integrate în alte companii din interiorul grupului. Implementăm soluția SAP pentru fermele noastre, ceea ce înseamnă procese de business consolidate, operațiuni zilnice automatizate și funcționalități avansate de raportare. Implementăm soluția Agrovir și pregătim lansarea proiectului Straja.

Activitatea noastră s-a dezvoltat prin achiziția de noi ferme, un proces care va continua, vizând creșterea profitabilității, a cifrei de afaceri și a activelor.



Q&A cu CEO-ul nostru Jan G. de Boer

Q. Mai întâi Covid-19 și apoi războiul din Ucraina zguduie economiile globale. Care a fost impactul asupra operațiunilor și rezultatelor DN AGRAR?

Observăm un mediu din ce în ce mai volatil, care ne determină să scurtăm mai rapid lanțurile valorice, în special în mediul legislativ în continuă schimbare din UE, printre care Strategia "De la fermă la furculiță" și Pactul verde european. România are un context excelent pentru a obține, la fel ca și în piața de energie - autonomie în piața alimentară și suntem pregătiți să contribuim la acest rol.

Sectorul alimentar este și va fi afectat permanent de multe alte provocări cu care ne confruntăm în fiecare zi, rămânând flexibili pentru a găsi soluții. Am văzut costuri în creștere, la fel ca restul economiei, astfel că pășirea mai rapidă către economia circulară este realitatea noastră. Acest lucru va fi realizat prin noi investiții în următorii ani.

Q. DN AGRAR a demarat mai multe proiecte în 2022, multe dintre ele axându-se pe mediul înconjurător. De ce este important acest lucru pentru DN AGRAR?

Cele mai multe dintre proiectele noastre mari vizează circularitatea activității noastre (fabrica de compost, producția de energie verde), altele pentru a ne extinde capacitatea de producție (sală nouă de muls, Proiectul Straja) și, în cele din urmă, pentru a face operațiunile noastre mai eficiente.



La nivelul companiilor din grupul DN AGRAR, intenționăm să continuăm proiectele demarate în 2022, precum și să realizăm o serie de proiecte noi. DN AGRAR ajustează cu atenție numărul de animale la numărul de hectare. Acest lucru contribuie, de asemenea, la agricultura circulară. Acordăm o mare importanță biodiversității. Cu fiecare investiție și decizie, luăm în considerare efectul asupra biodiversității. În prezent, aproape 60% din laptele din România este importat din Ungaria și Polonia, în principal. Scopul nostru este de a permite consumatorilor români să se bucure de cel mai înalt nivel de calitate a laptelui produs în România.

Pentru a crește și mai mult eficiența fermei Apold, am semnat un parteneriat pentru instalarea panourilor solare, care ne va oferi o primă de start-up, o primă anuală și energie electrică gratuită pentru întreaga Fermă Apold, care va contribui semnificativ la profitabilitatea companiei DN AGRAR. În urma încheierii acestui parteneriat, energia electrică obținută va fi transferată către ferma Apold, care va deveni neutră din

punct de vedere al consumului de energie electrică, iar cheltuielile cu aceste utilități vor scădea semnificativ.

Agricultura circulară este o abordare holistică a agriculturii care are ca scop minimizarea deșeurilor și maximizarea eficienței utilizării resurselor. Aceasta se bazează pe principiile economiei circulare, care urmărește să creeze un sistem în buclă închisă în care deșeurile sunt reduse la minimum, resursele sunt conservate și produsele sunt reutilizate sau reciclate.

În agricultura circulară, fermierii utilizează practici regenerative care sprijină sănătatea solului și biodiversitatea, reducând în același timp utilizarea substanțelor chimice și reducând emisiile de gaze cu efect de seră. Aceasta include practici cum ar fi rotația culturilor, conservarea solului.

Agricultura circulară subliniază, de asemenea, utilizarea resurselor regenerabile, cum ar fi energia solară, și dezvoltarea lanțurilor de aprovizionare circulare care reduc deșeurile și îmbunătățesc eficiența resurselor. Aceasta include utilizarea sistemelor alimentare locale și regionale, adoptarea de tehnologii inovatoare și crearea de noi modele de afaceri care să sprijine agricultura circulară.

Prin adoptarea practicilor agricole circulare, putem contribui la abordarea unora dintre provocările majore cu care se confruntă sistemele noastre alimentare, inclusiv schimbările climatice, pierderea biodiversității și risipa de alimente. Acesta oferă o cale către sisteme agricole mai durabile și mai reziliente, care pot oferi alimente sănătoase și nutritive, protejând în același timp planeta.



Q&A cu CEO-ul nostru Jan G. de Boer

Compostarea gunoiului de grajd este o practică obișnuită în agricultura circulară, deoarece îl poate transforma într-o substanță care îmbunătățește sănătatea solului și sprijină creșterea plantelor. Gunoiul de grajd este bogat în azot, fosfor și alți nutrienți esențiali, ceea ce îl face o sursă excelentă de îngrășământ pentru culturi. Utilizarea tipului de compost rezultat, pentru culturi, se realizează pe baza unei analize la sol, în vederea cunoașterii rezervei de elemente minerale ale acestuia, și cu scopul de a determina cu exactitate tipul de compost necesar. Utilizând compostul specific pentru fiecare tip de sol, în funcție de necesitățile acestuia, determină utilizarea cantității exacte de nutrienți, în funcție de tipul de cultură. În acest fel, se realizează fertilizarea solului cu precizie și maximă eficiență.

Q. Ce așteptări aveți pentru 2023 și care sunt cele mai mari provocări cu care s-ar putea confrunta afacerea și industria în care activați?

În ultimii trei ani ne-am confruntat cu o pandemie, război și inflație și am înregistrat o creștere a costurilor multiple, cum ar fi prețurile energiei, prețurile combustibililor, hrana pentru animale și costurile îngrășămintelor chimice, inclusiv creșterea ratelor dobânzilor și a costurilor de finanțare. Facem eforturi pentru a reduce efectele acestor incertitudini asupra activităților companiei. Vom urmări în continuare să investim și să extindem noi facilități și instrumente care ar permite reducerea costurilor, pe de o parte, și creșterea veniturilor viitoare datorită creșterii capacității de producție, pe de altă parte. Toate acestea sunt dezvoltate cu accent pe mediul înconjurător, pentru a ne reduce amprenta și pentru a utiliza cât mai mult posibil din resursele proprii.

Complexitatea afacerilor care implică animale vii este gestionată de o echipă extinsă și experimentată de veterinari și de o infrastructură ce permite ca vacile noastre să crească într-un mediu sănătos și să ofere lapte de cea mai bună calitate. De asemenea, a fost analizat impactul finanțării, iar creșterea companiei va permite îmbunătățirea indicatorilor aferenți, împreună cu alte decizii de conversie a datoriei noastre în condiții mai avantajoase pentru companie. De asemenea, la nivelul companiilor din Grup, am transformat creditele din lei în euro, ceea ce determină o reducere semnificativă de costuri.

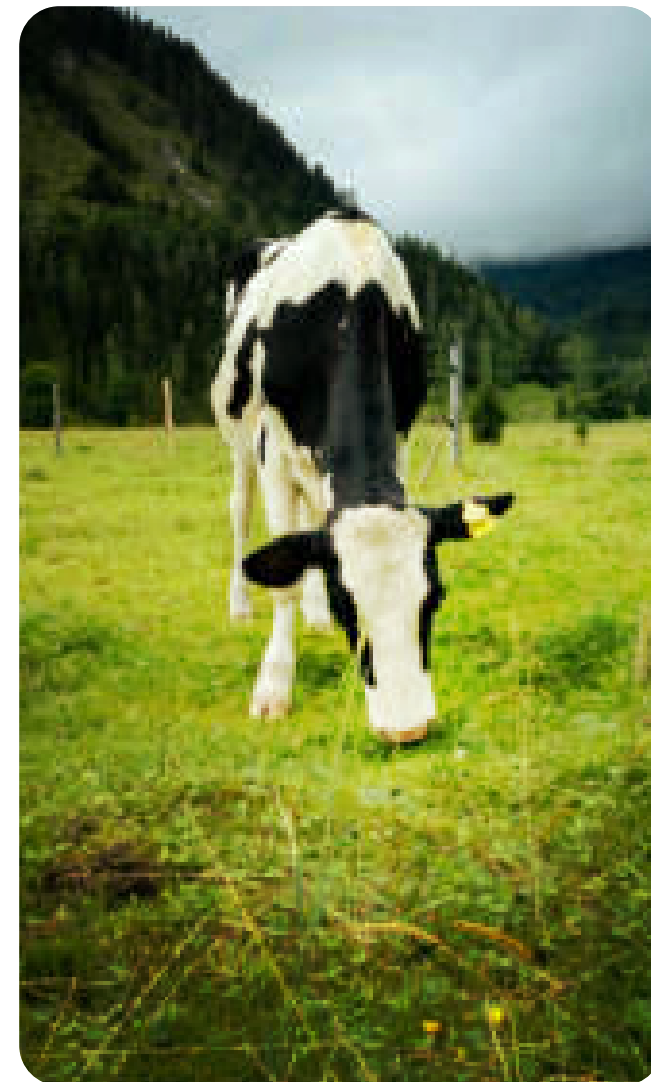
Vedem 2023 un alt an complex, cu multe ajustări în interiorul companiei, pentru a-l face mai digital și mai eficient, cu rezultate bune pe termen lung pentru toți acționarii noștri.

Q. Extinderea fermei Apold când va fi finalizată? Și când va fi pe deplin operațională noua capacitate?

A început anul trecut și va fi finalizată la sfârșitul anului 2023.

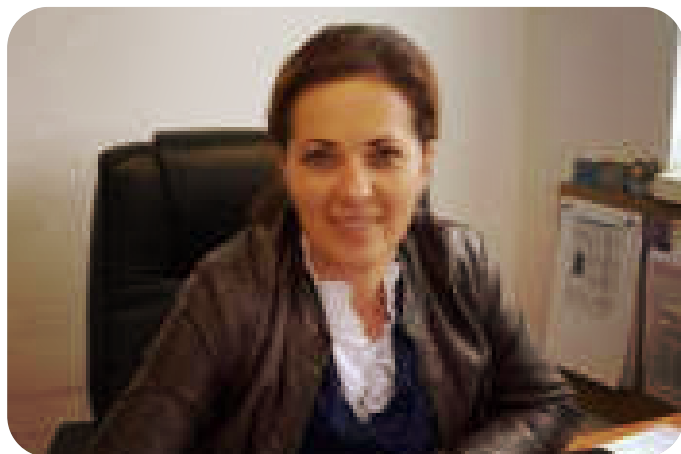
Q. Prețul laptelui scade, există prea mult lapte pe piață, însă DN AGRAR continuă să crească numărul de vaci/animale. Cum adresați acest aspect?

În prezent, este prea mult lapte în Europa, aceasta fiind principala cauză a scăderii prețului. Este important să menționăm că prețul laptelui în 2022 a fost cel mai mare preț al laptelui pe care l-am văzut în ultimele decenii. Este normal să existe o corecție în 2023. Mă aștept la o creștere a prețului laptelui în septembrie. Nu putem schimba piața, dar ne putem schimba costurile, de asemenea, o opțiune este de a ne dilua costurile fixe prin a produce mai mult lapte.





Q&A cu Managerul nostru pentru Zootehnie Adina Trufaș



Q. Lucrezi pentru DN AGRAR de mulți ani. De ce compania este un bun angajator?

Lucrez la DN AGRAR de peste 12 ani și am asistat la multe inovații care au fost aduse de fondatori în România. Am avut ocazia să mă dezvolt ca un bun profesionist folosind în țara mea cele mai bune practici internaționale și văd acest lucru ca pe o mare realizare pentru noi toți. Găsesc aici un loc bun pentru a lucra, pentru a învăța și pentru a mă dezvolta.

Q. Care sunt provocările cu care vă confrunțați în munca de zi cu zi? Dar în industrie?

Munca mea este dinamică și în fiecare zi avem activități diferite în ferme. Îngrijirea a mii de animale zilnic este provocatoare, dar și plină de satisfacții. De asemenea, am responsabilitatea de a-mi ajuta colegii din toate fermele să dezvolte echipe și să le crească cu succes, performând bine la un standard ridicat, având în vedere creșterea continuă a operațiunilor DN AGRAR. În industria lactatelor din România,

DN AGRAR a ajuns într-o poziție importantă, de top, ca producător de lapte. Suntem recunoscuți în piață pentru calitatea excelentă a laptelui nostru. Prin urmare, trebuie să păstrăm acest standard și să continuăm să îl îmbunătățim.

Q. DN AGRAR are proiecte importante de creștere și dezvoltare.

Vi se pare important acest lucru?

Am asistat la dezvoltarea continuă a companiei în ultimul deceniu. Factorul cheie a fost investiția în operațiunile noastre de bază, sănătatea animalelor și tratamentul acestora. Toate acestea îndreptate clar spre calitatea laptelui. Mi se pare important ca DN AGRAR să-și continue planurile de investiții. Noile proiecte vor asigura companiei un viitor sigur și prosper.

Q. Când considerați că este cel mai bun moment pentru a efectua întreținerea sau înlocuirea animalelor de fermă și a echipamentelor?

Cel mai important pentru noi este menținerea sănătății animalelor noastre. Am crescut constant numărul de animale de-a lungul anilor. Le urmărim îndeaproape ciclul de viață, procesul de fătare realizându-se treptat, astfel că, în fiecare lună o parte din vacile gestante devin lactante. Pe lângă efectivele productive, ne asigurăm și efective de tineret bovin, pe care le utilizăm atât pentru înlocuirea animalelor neproductive, cât și pentru a crește efectivele de animale în fermele noastre.

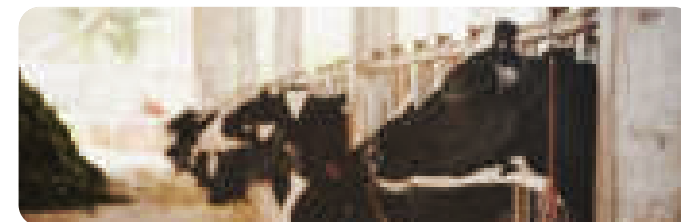
Creștem animale în aer liber, deoarece beneficiile sunt cunoscute, mișcarea în aer liber asigurând sănătatea vacilor și crește producția de lapte, un aspect important pe care compania îl ia în considerare. De asemenea, am investit în

sute de adăposturi IGLU* pentru tineret bovin. Utilizarea adăposturilor de tip IGLU durează aproximativ 3 luni, apoi vițeele sunt transferați la ferma Prodlact (a cărei activitate constă în creșterea bovinelor de lapte), unde rămân timp de aproximativ 20 de luni, perioadă pe care o petrec atât în interior, cât și în câmp. După această perioadă, vacile se întorc în fermă, fiind integrate direct în ciclul de muls.

Pentru noi este, de asemenea, foarte important ca echipamentele noastre să fie în stare perfectă de funcționare, deoarece lucrăm cu ele 365 de zile/an. Pentru aceasta, avem plan de monitorizare a lucrărilor de întreținere și reparație. În același timp, investim în îmbunătățirea eficienței operaționale și a automatizării, precum și în formarea echipei de mecanici.

Q. Care sunt așteptările dumneavoastră pentru 2023, în ceea ce privește fermele de care sunteți responsabilă?

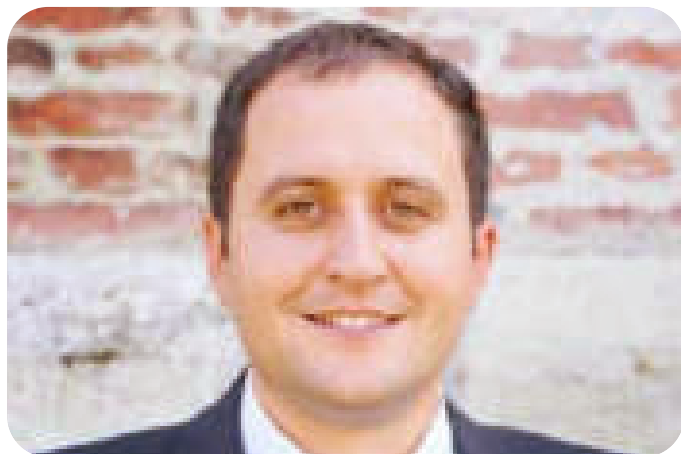
Pentru 2023, obiectivul nostru este să producem mai mult lapte, având în vedere achizițiile recente suplimentare de vaci Holstein. Acest lucru va contracara scăderea prețului laptelui, de la începutul anului 2023.



*Adăposturile de tip IGLU sunt adăposturi moderne realizate din poliester armat cu fibră de sticlă și oferă un grad de protecție sporit animalelor, fiind folosite în special pentru creșterea vițeelelor.



Q&A cu Managerul nostru pentru Agricultură Dan Bogdan



Q. De cât timp faceți parte din echipa DN AGRAR și cum contribuiți la dezvoltarea companiei?

Am început să lucrez pentru DN AGRAR acum mai bine de 10 ani și pentru mine este uimitor cum s-a dezvoltat compania de-a lungul anilor. Concentrarea pe calitatea excelentă a produselor a fost o abordare foarte importantă și mi-a plăcut să cresc profesional și personal în cadrul companiei. Am avut oportunitatea de a contribui la performanța companiei făcând ceea ce mă pasionează.

Q. Cum ați descrie ultimul an, în ceea ce privește planificarea culturilor?

Agricultura este un domeniu în care în fiecare an trebuie să avem în vedere mai mulți factori precum vreme, sol, resurse umane, substanțe chimice și așa mai departe, care ar putea avea un impact asupra rezultatelor în orice moment. Anul trecut a fost dificil din cauza perioadei secetoase din timpul

verii, care afectează în special producția de porumb. La floarea-soarelui, avem un an normal pentru că floarea-soarelui nu este o cultură atât de pretențioasă cum este porumbul, când vorbim de lipsa apei. Per total, fermele noastre sunt foarte bine amplasate în România din punct de vedere geografic, ceea ce ne protejează în majoritatea anilor în care ne confruntăm cu secetă severă.

Q. Care sunt principalele provocări cu care te-ai confruntat în 2022?

Printre provocările anului trecut, putem menționa creșterea rapidă a prețurilor la materii prime. Același lucru a fost valabil și pentru prețurile carburanților, motorină. Au fost situații în care aceste produse lipseau de pe piață. De-a lungul anilor, am învățat să gestionăm incertitudinile, să ne canalizăm atenția și energia spre găsirea de soluții concrete și rezolvarea problemelor apărute. Următorul nostru obiectiv este creșterea circularității și a autonomiei.

Q. Ce strategii folosiți pentru gestionarea dăunătorilor și a buruienilor?

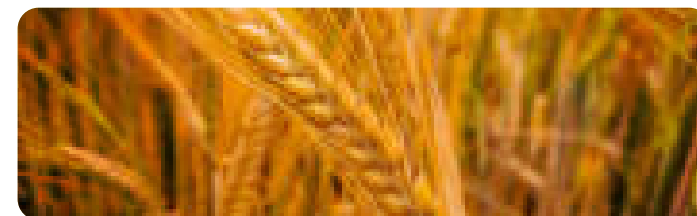
Ne îndreptăm din ce în ce mai mult spre produse naturale, ba mai mult decât atât, luând în considerare fabrica noastră de compost. În ceea ce privește substanțele tradiționale, în fiecare an unele substanțe active vechi sunt îndepărtate și se introduc altele noi. Pentru aceasta, ne întâlnim în mod regulat cu reprezentantul companiei de pesticide, care ne ține la curent cu noua versiune de substanță activă. Desigur, în utilizarea lor, trebuie luat în considerare domeniul specific, tipul de muncă agricolă pe care o desfășurăm, cultura, condițiile pedoclimatice și, desigur, rezultatele economice.

Q. DN AGRAR a făcut anul trecut o investiție importantă în utilaje. Cum determinați în ce echipament este necesar să investiți?

Suntem o companie mare și exploatăm utilajele la cea mai bună capacitate. Folosim tractoare atât pentru agricultură, cât și pentru zootehnie. Astfel, investițiile pe care le-am făcut de-a lungul timpului s-au dovedit foarte utile, deoarece folosim utilajele foarte intens pentru a efectua un volum mare de muncă într-o perioadă scurtă de timp, în fiecare an. Așadar, este important să avem echipamente și utilaje foarte bune și bine întreținute pentru a fi utilizate exact atunci când este necesar.

Q. Care sunt planurile tale pentru acest an, în ceea ce privește culturile?

Obiectivul nostru în acest an este de a crește suprafața pentru producția de cereale, în special grâu și triticale. Acest lucru ne va permite să producem mai multă hrană pentru numărul nostru de animale în creștere. De asemenea, va crește și suprafața cultivată de porumb, având în vedere importanța sa în hrănirea animalelor. Am decis să oprim producția de floarea-soarelui, deoarece prețul semințelor scade cu aproape 50%, iar materiile prime sunt cu 10% în creștere, astfel că este foarte dificil să facem această cultură profitabilă.



EVENIMENTE CHEIE DIN 2022

FEBRUARIE

DN AGRAR s-a listat pe piața AeRO a Bursii de Valori București.



IUNIE

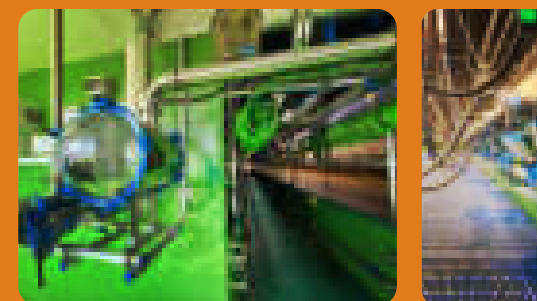
Lansarea soluției SAP- ERP pentru ferma Lacto Agrar.



IULIE

Au început investițiile pentru proiectul ferma Apold

- A fost finalizată noua sală de mulș în ferma Apold
- A început renovarea sălii actuale de mulș
- Au fost construite adăposturi de animale și hale suplimentare pentru depozitarea furajelor



APRIIE

Preluarea fermei Apold a fost finalizată cu succes

DN AGRAR a devenit

LIDER

în producția de lapte de vacă, în România

AUGUST

DN AGRAR și-a majorat activele totale cu 50%, comparativ cu cifrele publicate la 31.12.2021

TOTAL ACTIVE

218,74

MIL. LEI

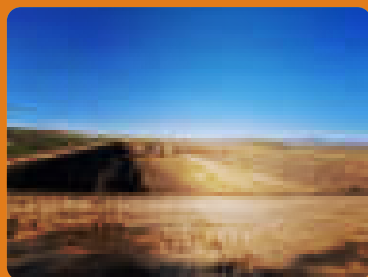
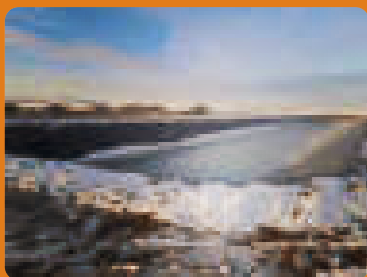
**EVENIMENTELE CHEIE CONTINUĂ
PE PAGINA URMĂTOARE** ➔

EVENIMENTE CHEIE DIN 2022

SEPTEMBRIE

- În primele 9 luni din 2022, DN AGRAR GROUP S.A. și-a triplat veniturile, comparativ cu aceeași perioadă din 2021
- A început construcția unui nou bazin pentru gunoiul de grajd al fermei Lacto Agrar

DN AGRAR GROUP a înregistrat în primele 9 luni din 2022 o cifră de afaceri de 103,23 milioane de lei (o creștere de +221,45%) și un profit net de 10,6 milioane de lei (o creștere de +249,5%), comparativ cu perioada analizată din 2021



DN AGRAR a fost inclus în TOP 10 companii, din componența indicelui BETAeRO

“

Ne dorim să ne dezvoltăm prin intermediul pieței de capital, care ne-a oferit oportunitatea de a finanța noi investiții în România. Intrarea în indicele de referință a pieței confirmă atractivitatea companiei și interesul în creștere al investitorilor, cărora le mulțumim pentru încrederea în viziunea DN AGRAR ca afacere agricolă integrată, parte a economiei circulare.

Jan de Boer, președintele
Consiliului de Administrație
DN AGRAR GROUP

”

OCTOMBRIE

DN AGRAR a achiziționat 400 de vaci Holstein ca parte a planurilor de dezvoltare a fermei Apold

- Modernizarea ambelor săli de muls ale fermei Apold a fost finalizată



DECEMBRIE

- DN AGRAR a intrat pentru prima dată în evaluarea VEKTOR
- Aprox. 50 mil. de litri de lapte au fost livrați în 2022



Ce a însemnat 2022 pentru DN AGRAR?

FEBRUARIE

• Compania DN AGRAR a fost listată la Bursa de Valori București, pe piața AeRO, în februarie 2022, după încheierea cu succes a plasamentului privat de acțiuni din iulie 2021, prin care a atras până la 24,8 milioane de lei de la investitori.

• Anul 2022 a însemnat pentru DN AGRAR consolidarea activității grupului și noi investiții.

APRILIE

• În luna aprilie 2022, s-a încheiat cu succes preluarea fermei Apold, obiectivul principal fiind acela de a crește capacitatea de producție de lapte a fermei cu 50%, până la finele anului în 2023. Proiectul de investiții a inclus construirea unei săli de muls suplimentare, adăposturi pentru animale, creșterea efectivului de animale, precum și o hală suplimentară de stocare a furajelor.

• În 2022 am devenit cel mai mare producător de lapte de vacă din România, în urma a două fuziuni și achiziții pe orizontală (achiziția fermelor Lacto Agrar și Apold), cu o creștere de peste 50% a activelor totale, investiții susținute atât de finanțarea prin bursă, cât și prin finanțare bancară.

IUNIE

• În luna iunie 2022 a avut loc lansarea soluției SAP pentru ferma Lacto Agrar, pentru eficientizarea și automatizarea operațiunilor zilnice, precum și funcționalități avansate de raportare.

IULIE

Investițiile pentru ferma Apold au constat atât în construcția unei noi săli de muls, la standarde internaționale, proiect finalizat în luna iunie și finanțat printr-un împrumut bancar, precum și în renovarea sălii de muls curente, a cărei valoare de renovare s-a ridicat la suma de 100.000 euro și a fost finanțată integral prin surse proprii, inclusiv construcția și punerea în funcțiune.

AUGUST

• La nivelul celor 33 de companii incluse în SMT al BETAeRO, compania DN AGRAR s-a numărat printre companiile cu cea mai mare creștere a cifrei de afaceri în primele 6 luni, cu peste 240% comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021.

SEPTEMBRIE

• Acțiunile DN AGRAR au intrat la tranzacționare în indicele BETAeRO al celor mai tranzacționate companii din SISTEMUL MULTILATERAL DE TRANZACȚIONARE SMT, începând cu data de 19 septembrie, cu o pondere de 3,69% în coșul indicelui, la prețul de referință al acțiunii de 0,7000 lei și un free-float de 0,3. Pentru ca o companie să fie inclusă în coșul indicelui BETAeRO este nevoie ca la momentul analizei, să înregistreze un coeficient de lichiditate de cel puțin 0,5% (50 bps) și capitalizarea free-float de minim 5 milioane lei.

• Compania DN AGRAR s-a numărat printre companiile cu cea mai mare creștere a cifrei de afaceri în primele 9 luni, compania și-a triplat veniturile față de perioada similară a anului 2021.

• Pentru ferma Lacto Agrar am demarat în luna septembrie, proiectul pentru construirea unui nou bazin pentru gunoiul de grajd. Terenul este pregătit, acoperit cu geomembrană și este funcțional.

OCTOMBRIE

• Începând cu luna octombrie, ambele săli de muls au devenit operaționale, iar prin achiziția a 400 de vaci, rasa Holstein, din Germania, ferma Apold a înregistrat o creștere a capacității cu 40%. De asemenea, așa cum a fost prevăzut și în proiectul de investiții pentru ferma Apold, am finalizat construirea de adăposturi pentru animale, precum și o hală suplimentară de stocare a furajelor.

DECEMBRIE

• DN AGRAR a obținut nota 8,5 la prima evaluare VEKTOR, realizată pentru piața AeRO în 2022, de către ARIR, un rezultat de apreciat, ce demonstrează interesul ridicat al companiei de a-și asuma transparent aspectele ce necesită îmbunătățire în comunicarea cu investitorii și totodată angajamentul țintirii punctajului maxim în 2023.

• În consolidarea poziției de LIDER de piață din România, în producția de lapte de vacă, în anul 2022 am livrat aprox. 50 de mil. de litri de lapte.

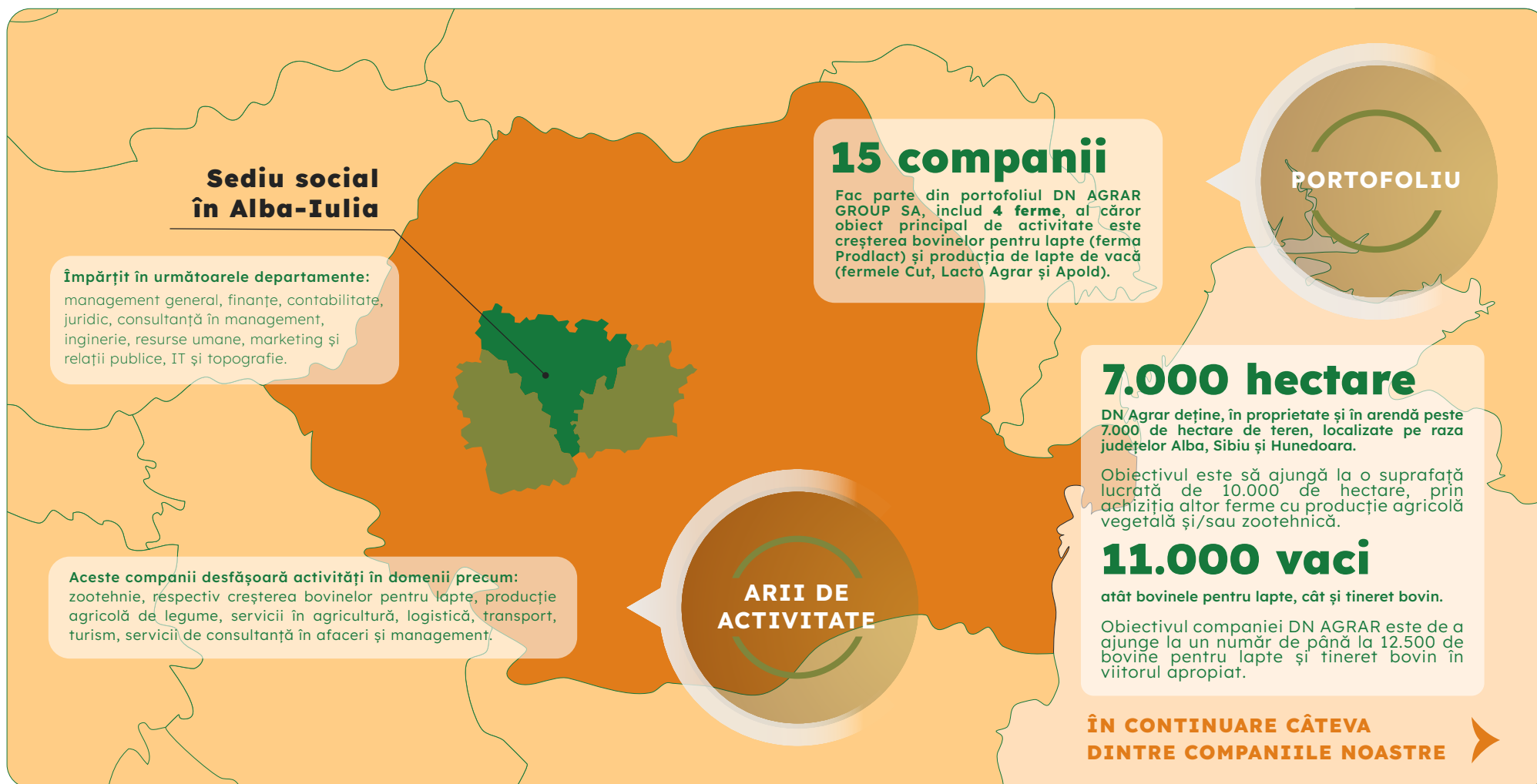
**MODELUL DE BUSINESS DN AGRAR**

Prezentarea Companiei DN AGRAR	17
Strategia noastră	22
Scopul nostru	24
Viziunea noastră	24
Factorii noștri motori de creștere	25



Prezentarea companiei DN AGRAR

A început activitatea în România în 2008, prin închirierea inițială a 23 ha de teren agricol din centrul Transilvaniei, în județele Alba, Sibiu și Hunedoara - finanțat de domnul Jan G. de Boer, iar începând cu anul 2010 prin investiții străine.





Prezentarea companiei DN AGRAR

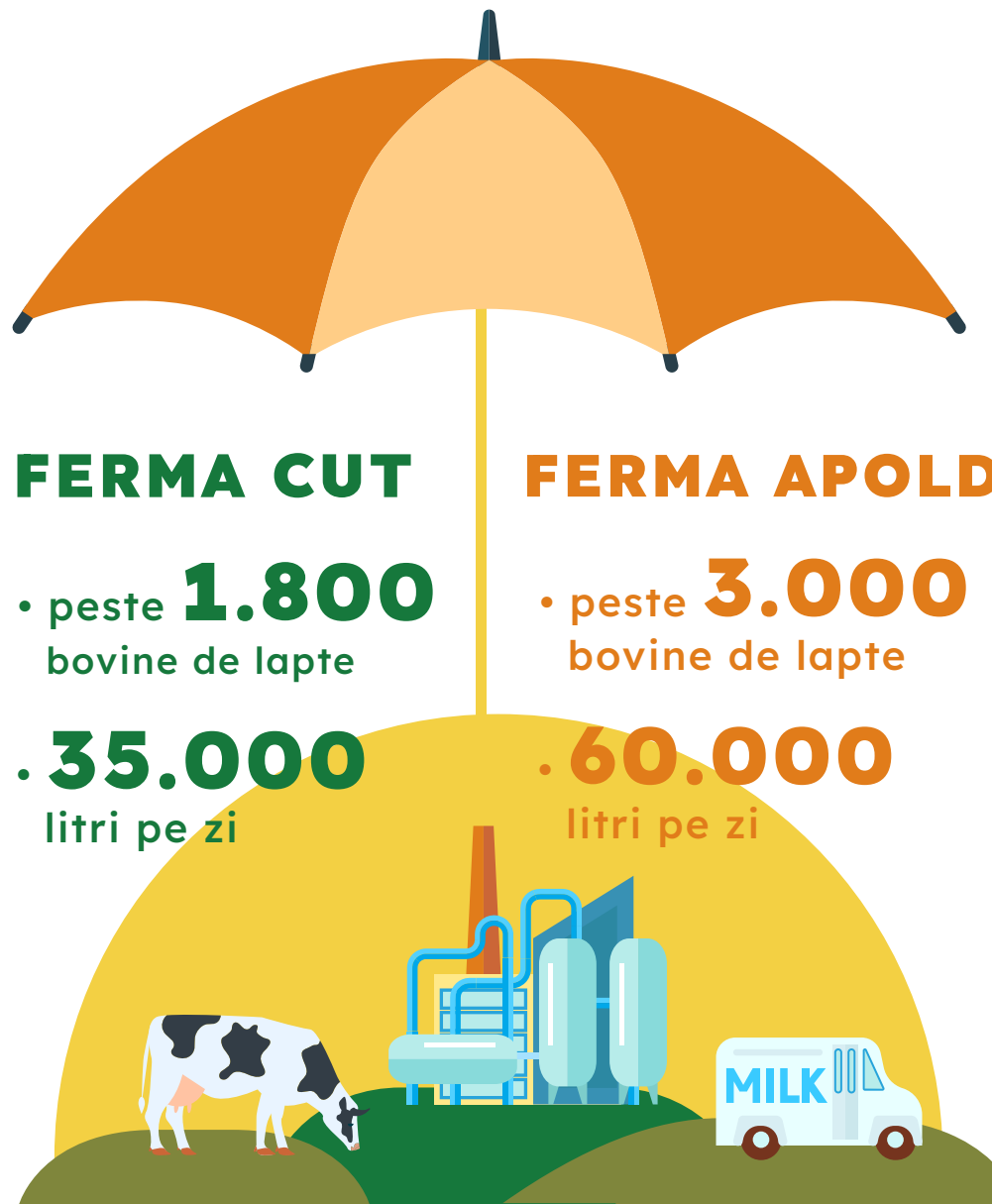
FERMA DN AGRAR CUT

Situată în satul Călnic, DN1, județul Alba, a fost inaugurată în anul 2021. În plus față de activitatea principală de producție a laptelui de vacă, ferma operează, de asemenea, în domeniul cultivării cerealelor (cu excepția orezului), a plantelor leguminoase și soia. În cea mai mare parte, producția de cereale și legume este utilizată ca hrană pentru vacile de lapte ale fermei.

Ferma DN AGRAR CUT este dotată cu echipamente tehnologice la standarde europene, având un efectiv de peste 1.800 de bovine de lapte. Activitatea este gestionată de un număr de **41 de angajați**, care lucrează cu echipamente tehnologice moderne și utilizează sisteme de monitorizare a animalelor de ultimă generație.

DN AGRAR CUT are și o sală de muls rotativă cu **60 de stații de muls**, unde pot fi mulse între 300 și 350 de vaci/oră, cu o producție de 35.000 de litri de lapte zilnic. Un element important de specificat aici este **unitatea de răcire a laptelui**, cu ajutorul căreia temperatura laptelui muls este redusă de la 37°C la 4°C, care trebuie încărcată direct în camioane și transportată la procesatori.

Ferma are, de asemenea, o lagună de depozitare a gunoiului de grajd.



FERMA DN AGRAR APOLD

Situată în satul Gârbova, județul Alba, este una dintre fermele din grupul DN AGRAR, a cărei activitate principală este producția de lapte de vacă și cereale furajere.

Ferma DN AGRAR APOLD are 5 grajduri cu un efectiv total de peste 3.000 de bovine de lapte, activitatea fiind gestionată de un număr de **62 de angajați**.

DN AGRAR APOLD deține **2 săli de muls, cu câte 60 de stații de muls fiecare**, unde se pot mulge 480 de vaci/oră, cu o producție curentă de peste 60.000 de litri de lapte zilnic. Obiectivul principal al fermei Apold este dublarea producției de lapte a fermei pentru a ajunge la 100.000 de litri pe zi până la sfârșitul anului 2023. Ferma are, de asemenea, **3 rezervoare de lapte**, cu o capacitate totală de aproximativ 100.000 de litri de lapte, precum și adăposturi pentru viței, "igloo"-uri, cu o capacitate de aproximativ 600 de locuri.

În plus, ferma DN AGRAR APOLD deține o **moară pentru prepararea hranei pentru animale și un depozit de depozitare a cerealelor**.

De asemenea, în apropierea fermei Apold, există **2 bazine de depozitare a gunoiului de grajd**, cu o capacitate totală de peste 50.000 m³, dintre care una a fost inaugurată în acest an.



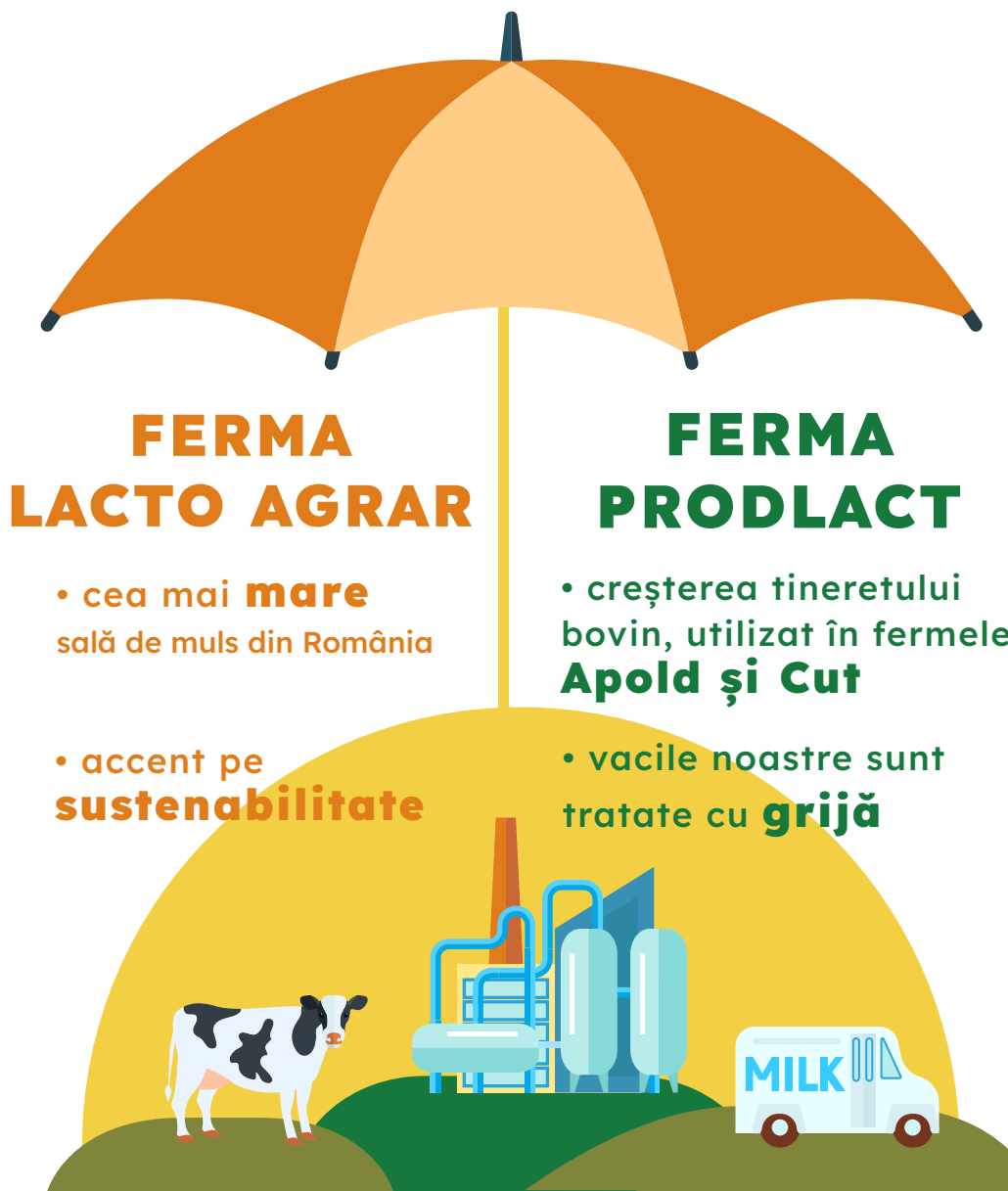
Prezentarea companiei DN AGRAR

FERMA LACTO AGRAR

Din decembrie 2021, ferma Lacto Agrar este oficial membră a companiei DN AGRAR GROUP SA. Ferma este situată în orașul Vaidei, județul Hunedoara, România. DN AGRAR a investit masiv în această companie în anii precedenți. Investițiile au fost utilizate pentru renovarea, restructurarea și dezvoltarea fermei. Lacto Agrar găzduiește vaci de lapte, bovine tinere și **cea mai mare sală de muls din România**. Terenul care aparține fermei Lacto Agrar, este cultivat cu porumb, triticale, cereale și lucernă. Lacto Agrar oferă oportunități de muncă, educație, calitate excelentă a laptelui și un inputs pentru un sol mai fertil în zonă.

Ferma funcționează cu un accent puternic pe durabilitate și bunăstarea animalelor. Vacile sunt ținute în hambare spațioase, bine ventilate. Lacto Agrar utilizează, de asemenea, o tehnologie avansată pentru a monitoriza și optimiza dieta, sănătatea și procesele de muls ale vacilor.

În plus față de producția de produse lactate, Lacto Agrar este, de asemenea, implicată în producția de materii prime agricole de înaltă calitate, cum ar fi semințele, gunoii de grajd și hrana pentru animale. Compania colaborează îndeaproape cu fermierii locali pentru a le oferi cunoștințele și resursele necesare pentru a-și îmbunătăți randamentele și profitabilitatea.



FERMA PRODLACT

Situată în Pianu de Jos, în județul Alba și găzduiește bovine tinere, folosită pentru celelalte 3 ferme din Grup.

Vacile noastre sunt tratate cu grijă și atenție, pentru a fi pregătite pentru înlocuirea în fermele existente și pentru creșterea capacității de producție a efectivului de bovine de lapte pentru viitor.

Vacile tinere sunt ținute libere, pe câmpuri, unde au adăposturi pentru vreme rea, un aspect extrem de important pentru dezvoltarea osului, în special a picioarelor, care este vital pentru viitoarele vaci de lapte. Această fermă are o abordare responsabilă și durabilă a creșterii animalelor, asigurându-se că bovinele tinere sunt hrănite cu hrană de calitate și primesc îngrijirile medicale necesare pentru a asigura o dezvoltare sănătoasă.

De asemenea, ferma dispune de un **personal calificat și dedicat care se asigură că toate animalele sunt tratate cu respect și sunt ținute în condiții igienice și de bunăstare.** Această fermă are o abordare durabilă și responsabilă față de mediu, asigurându-se că toate operațiunile sunt efectuate cu un impact minim asupra mediului.

Prezentarea companiei DN AGRAR

DN AGRAR SERVICE

Cu un număr de **peste 40 de angajați**, DN AGRAR Service asigură prestarea tuturor serviciilor agricole, de înaltă calitate, pentru toate firmele din grupul DN AGRAR, precum și din afara grupului, pe o suprafață agricolă de aproximativ 7.000 de hectare. În prezent deține **o flotă de mașini moderne, la standarde europene**, care conține tractoare de înaltă performanță, mașini utilizate în lucrări agricole, remorci agricole pentru transportul culturilor, precum și camioane cu semiremorci de 24 de tone pentru transportul rutier al culturilor în vederea depozitării sau valorificării acestora.

Întreaga flotă de echipamente și vehicule este monitorizată cu **sisteme avansate de monitorizare GPS Agro**, iar datele sunt centralizate și analizate în cadrul programelor software personalizate pentru activități agricole. Acest lucru contribuie la planificarea și gestionarea eficientă a operațiunilor agricole, asigurând în același timp o mai bună utilizare a resurselor și o reducere a costurilor de producție.

Personalul este format din experți în domeniu, care asigură o calitate excelentă a lucrărilor agricole. Acestea au cunoștințele necesare pentru a optimiza producția și a obține randamente ridicate din culturile de cereale, asigurându-se în același timp că toate operațiunile se desfășoară în mod responsabil și durabil. Vremea rămâne, desigur, principalul factor în productivitatea solului.

DN AGRAR SERVICE dispune și de o echipă de constructori specializați, care se ocupă de la organizarea de șantier, până la achiziția materialelor, intervenții și reparații diverse.

DN AGRAR LOGISTICS

DN AGRAR Logistics este un furnizor de servicii de logistică și transport de marfă, care se concentrează în special pe transportul cerealelor și al laptelui de vacă. Compania deține o **flotă de vehicule specializate** pentru transportul acestor mărfuri, atât pe teritoriul național, cât și la nivel european.

Pentru a asigura un management eficient și sigur al transportului, DN AGRAR Logistics utilizează **sisteme avansate de monitorizare GPS**, în timp real, a parcului auto. Acest lucru ajută la planificarea și gestionarea optimă a rutelor de transport, asigurând o livrare promptă și precisă a mărfurilor.

Transporturile de marfă se fac cu vehicule specializate, care sunt echipate cu toate cele necesare pentru a transporta marfa în condiții de siguranță. Ei transportă cereale și lapte de vacă, dar pot oferi și alte servicii de transport de marfă, în funcție de nevoile clienților.

În ceea ce privește logistica, DN AGRAR se concentrează pe planificarea și gestionarea optimă a tuturor operațiunilor de transport. Coordonatorii de transport ai DN AGRAR Logistics sunt experimentați și bine pregătiți în gestionarea transportului de mărfuri. Aceștia utilizează cele mai noi tehnologii și metode pentru a asigura o logistică eficientă a proceselor de transport.

DN AGRAR Logistics are **o rețea vastă de colaboratori și parteneri**, ceea ce permite companiei să fie un partener de încredere și să ofere servicii de transport la nivel național și internațional. Acest lucru înseamnă că clienții noștri beneficiază de un transport rapid și eficient, indiferent de locația sau destinația lor.

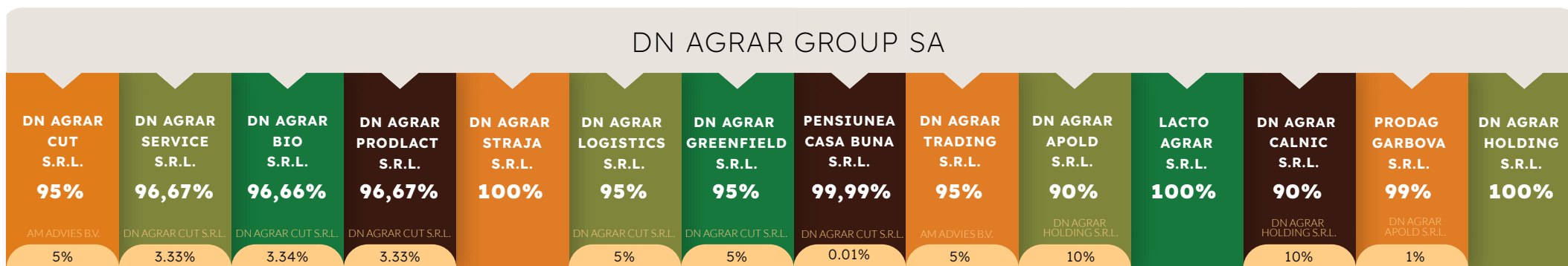
DN AGRAR Logistics este dedicat în furnizarea către clienții săi a serviciilor de transport de marfă de cea mai înaltă calitate, cu un accent special pe siguranță, eficiență și satisfacția clienților. Din acest motiv, DN AGRAR Logistics este **un partener de încredere** pentru companiile care au nevoie de servicii de transport de marfă și logistică de înaltă calitate.





Prezentarea companiei DN AGRAR

Diagrama de mai jos arată procentul de capital pe care DN AGRAR GROUP SA îl deține în fiecare dintre companiile din portofoliu:



DN AGRAR GROUP SA deține direct și/sau indirect* acțiuni la care se atașează drepturi de vot, în următoarele societăți:

- 1 DN AGRAR APOLD S.R.L. - participare directă la capitalul social 90% + participare indirectă la capitalul social (prin DN AGRAR Holding SRL) 10%
- 2 DN AGRAR CALNIC S.R.L. - participare directă la capitalul social 90% + participare indirectă la capitalul social (prin DN AGRAR Holding SRL) 10%
- 3 DN AGRAR TRADING - participare indirectă la capitalul social (prin DN AGRAR Cut SRL) 95%
- 4 DN AGRAR CUT - participare directă la capitalul social 95%
- 5 DN AGRAR HOLDING - participare directă la capitalul social 100%
- 6 LACTO AGRAR - participare directă la capitalul social 100%
- 7 PRODAG GARBOVA S.R.L. - participare directă la capitalul social 99% + participare indirectă la capitalul social (prin DN AGRAR Apold SRL) 1%
- 8 DN AGRAR STRAJA S.R.L. - participare directă la capitalul social 100%
- 9 DN AGRAR BIO S.R.L. - participare directă la capitalul social 96,66% + participare indirectă la capitalul social (de către DN AGRAR Cut SRL) 3,173%
- 10 DN AGRAR LOGISTICS S.R.L. - participare directă la capitalul social 95% + participare indirectă la capitalul social (de către DN AGRAR Cut SRL) 4,75%
- 11 DN AGRAR PRODLACT S.R.L. - participare directă la capitalul social 96,67% + participare indirectă la capitalul social (de către DN AGRAR Cut SRL) 3,16%
- 12 DN AGRAR SERVICE S.R.L. - participare directă la capitalul social 96,67% + participare indirectă la capitalul social 3,1635%
- 13 DN AGRAR GREENFIELD S.R.L. - participare directă la capitalul social 95% + participare indirectă la capitalul social (de către DN AGRAR Cut SR) 4,75%
- 14 PENSIUNEA CASA BUNA S.R.L. - participare directă la capitalul social 99,99% + participare directă la capitalul social (de către DN AGRAR Cut SRL) 0,0095%

*cota de participare indirectă a fost calculată pro-rata



Strategia noastră

Strategia noastră este de a promova practici agricole durabile și regenerative, care să **maximizeze productivitatea, să reducă impactul asupra mediului și să asigure profitabilitatea pe termen lung**. Credem că prin investirea în fermieri, comunități și mediul înconjurător, putem construi un sistem alimentar rezilient și durabil, care să aducă beneficii pentru toți. Printre prioritățile strategice cheie ale DN AGRAR se numără:

- Producția de lapte de cea mai înaltă calitate, prioritizând în același timp bunăstarea vacilor noastre.
- Punerea în aplicare a unor practici agricole inovatoare care promovează sănătatea solului, biodiversitatea și sechestrarea carbonului.
- Cultivarea și recoltarea unor culturi de înaltă calitate, durabile, nutritive și sustenabile, care susțin sănătatea planetei noastre.
- Sprijinirea fermierilor și angajaților noștri prin educație, formare și compensare echitabilă.
- Construirea unor relații puternice cu clienții, furnizorii și partenerii noștri prin acționarea cu transparență și răspundere de-a lungul întregului lanț de aprovizionare.
- Investiții în cercetare și dezvoltare pentru a ne îmbunătăți continuu produsele și procesele.
- Adoptarea tehnologiei și a procesului decizional bazat pe date pentru a crește eficiența și a reduce deșeurile.

Prin aceste eforturi ne propunem să devenim o afacere agricolă de top, recunoscută pentru angajamentul său față de sustenabilitate, inovare, responsabilitate socială și calitatea alimentelor.



Strategia noastră

SCOPUL NOSTRU



Vaci fericite - lapte sănătos - clienți satisfăcuți

VALORI

Curaj

Suntem îndrăzneți și serioși în munca noastră, deschiși către nou

Integritate

Facem ceea ce trebuie și câștigăm astfel încrederea clienților și partenerilor noștri

Lucru în echipă

Împreună lucrăm, împreună ne bucurăm de succes, împreună ne îmbunătățim performanța

Grijă

Ne pasă de clienții și partenerii noștri, de colegii noștri și de comunitățile în care activăm

Umor

Suntem modești, cu picioarele pe pământ și știm mereu să gustăm o glumă bună

VIZIUNE

**Furnizarea de produse lactate de înaltă calitate – Sustenabilitate
Bunăstarea animalelor - Implicarea comunității - Inovare și creștere**

FACTORI DE CREȘTERE



Îmbunătățirea sustenabilității



Creșterea productivității



Diversificarea produselor și a piețelor

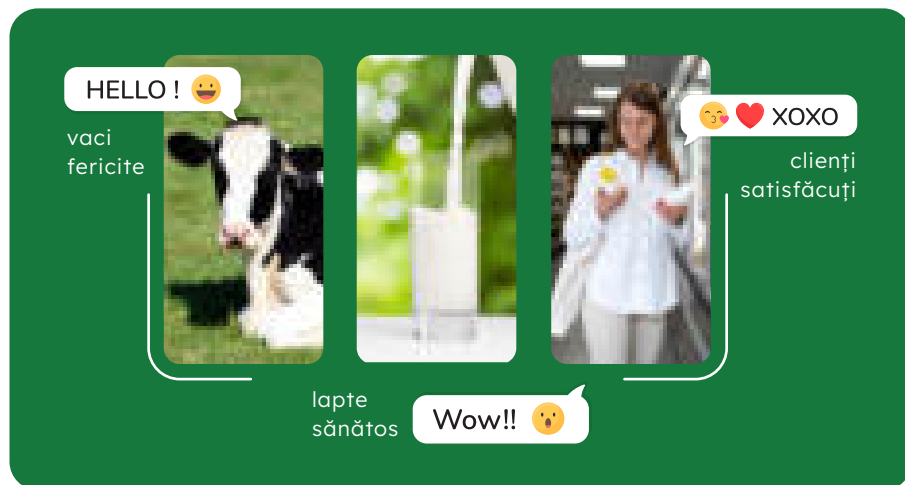


Creșterea profitabilității



Construirea unor relații puternice

Scopul nostru



Vaci fericite Lapte sănătos Clienți satisfăcuți

Scopul DN AGRAR este de a produce, cultiva și distribui produse agricole pentru a satisface cererea consumatorilor. Aceste produse includ culturi, animale, produse lactate și alte produse agricole de bază.

Obiectivele DN AGRAR sunt creșterea eficienței, crearea de valoare pentru acționari și asigurarea unor practici de producție durabile. Toate acestea implică gestionarea resurselor, cum ar fi terenurile, apa, gunoiul de grajd și forța de muncă, precum și utilizarea tehnologiei și a inovării pentru a îmbunătăți randamentele și a reduce costurile.

Pe lângă satisfacerea nevoilor clienților și consumatorilor, DN AGRAR joacă, de asemenea, un rol important în economie și societate în ansamblu, oferind oportunități de angajare, sprijinind comunitățile rurale și contribuind la securitatea alimentară și bunăstarea generală a populației. DN AGRAR este unul dintre principalii parteneri ai centrului medical Maria Beatrice, un centru medical pentru copiii cu dizabilități.

Viziunea noastră

Furnizarea de produse lactate de înaltă calitate
Bunăstarea animalelor
Sustenabilitate



Implicarea comunității
Inovare și creștere



Furnizarea de produse lactate de înaltă calitate: Fermele DN AGRAR își propun să producă lapte și produse lactate de înaltă calitate care îndeplinesc și/sau depășesc standardele industriei românești în ceea ce privește gustul, nutriția, calitatea și standardele de siguranță. Toate produse în România.

Sustenabilitate: Toate fermele grupului DN AGRAR au viziunea de a fi sustenabile, atât din punct de vedere ecologic, cât și financiar. Scopul este de a minimiza impactul asupra mediului prin practici precum reducerea deșeurilor, conservarea apei și a energiei, utilizarea surselor regenerabile de energie, gestionarea gunoiului de grajd.

Bunăstarea animalelor: Fermele DN prioritizează bunăstarea animalelor noastre, asigurându-se că sunt tratate foarte bine, sunt sănătoase, au acces la condiții de viață confortabile și sunt supravegheate 24/7 de către medicii veterinari.

Implicarea comunității: DN AGRAR își propune să fie un participant activ în comunitate, sprijinind afacerile locale, oferind sponsorizări și interacționând cu localnicii prin evenimente, excursii și activități de informare educațională.

Inovare și creștere: Viziunea DN AGRAR este de a ne extinde operațiunile, de a investi în noi tehnologii și echipamente și de a adopta noi practici agricole pentru a rămâne competitivi și a continua dezvoltarea afacerilor grupului.

Factorii noștri motori de creștere

Obiectivele specifice ale DN AGRAR includ creșterea eficienței, promovarea practicilor agricole durabile și asigurarea calității și siguranței produselor noastre susținute de echipe motivate și implicate, îndeplinind în același timp promisiunile noastre pentru atingerea obiectivelor financiare.

1. Îmbunătățirea sustenabilității: Întreprinderile agricole trebuie să fie durabile pe termen lung, ceea ce înseamnă minimizarea impactului negativ asupra mediului și asigurarea viabilității terenurilor și a resurselor utilizate. Practici precum rotația culturilor, conservarea solului și reducerea utilizării fertilizatorilor chimici contribuie la atingerea acestui obiectiv.

2. Creșterea productivității: DN AGRAR trebuie să fie eficient pentru a rămâne competitiv, astfel încât îmbunătățirea productivității este un obiectiv-cheie. Acest lucru implică investiții în noi tehnologii, optimizarea managementului lanțului de aprovizionare, digitalizarea, stabilirea datei și instruirea personalului.

3. Diversificarea produselor și a piețelor: Întreprinderile agricole pot fi vulnerabile la fluctuațiile cererii și ale modelelor meteorologice, astfel încât diversificarea poate contribui la atenuarea riscurilor. Acest lucru implică cultivarea diferitelor culturi, explorarea de noi piețe și/sau extinderea în produse cu valoare adăugată, cum ar fi culturile de specialitate.

4. Creșterea profitabilității: Acesta este cel mai important obiectiv al oricărei companii durabile. Maximizarea profiturilor poate fi realizată prin mai multe acțiuni, cum ar fi optimizarea randamentelor culturilor, reducerea costurilor, explorarea de noi piețe, creșterea producției de lapte și diversificarea.

5. Construirea unor relații puternice: Construirea unor relații puternice cu furnizorii, clienții și organizațiile locale este crucială. Acest lucru poate ajuta DN AGRAR să obțină acces la noi piețe, să găsească noi furnizori și să construiască o bază de clienți fideli.





DN AGRAR PE PIAȚA DE CAPITAL

Q&A cu Managerul nostru în Relația
cu Investitorii Peter de Boer 27

Indicatori de performanță 28



Q&A cu Managerul nostru în Relația cu Investitorii Peter de Boer



Q. Cum a fost primul an de listare pentru DN AGRAR?

DN AGRAR a fost listat cu doar câteva zile înainte de începerea războiului din Ucraina și, astfel, adaptarea la statutul unei companii publice pe o piață de tip bear a fost o provocare. A fost, însă, un moment potrivit pentru companie, deoarece eram pregătiți să creștem mai repede și avem o strategie validă de creștere prin fuziuni și achiziții. Am fost recunoscători să vedem interesul investitorilor față de acțiunile DN și reducerea diferenței dintre valoarea de piață și valoarea justă. Cu o evoluție negativă a indicelui principal al pieței AeRO în 2022, am reușit să închidem pe plus în ce privește prețul acțiunilor, cu o creștere de aproape 20% față de prețul din plasamentul privat, fiind singura companie din rândul tuturor companiilor AeRO listate anul trecut, pentru care prețul acțiunilor a crescut de la listare, în februarie 2022 până la finele anului.

„
Avem toate premisele pentru a ne consolida în continuare poziția de lider, atât pe piața de bază, cât și pe piața bursieră.”

Prețul acțiunilor este important, dar nu numai. Vedem că alianța cu piața de capital din România este una strategică, care ne va susține creșterea în continuare. Interesul pentru acțiunile și lichiditatea noastră au determinat includerea acțiunilor DN în indicele BET AeRO în primele 10 companii, în primele 6 luni de la listare.

Primul an a adus modificări semnificative operațiunilor noastre de raportare, avansând implementarea SAP și pregătindu-ne pentru raportarea IFRS în următorii ani. Am organizat apeluri pentru investitori, am participat la conferințe pentru investitori și întâlniri ale comunităților de investitori.

Memorandumul nostru de listare ne-a ghidat acțiunile și cifrele vorbesc de la sine, cu creșterea profitabilității, a veniturilor și a activelor.

Q. Care sunt principalele inițiative în domeniul relațiilor cu investitorii?

Suntem conștienți de necesitatea de a explica și de a oferi mai multe informații despre activitatea noastră operațională, deoarece suntem singura companie de la Bursa de Valori București cu acest tip de activitate. Detalii cu privire la producția noastră de lapte sunt anunțate prin newslettere. Ne

propunem raportarea trimestrială și, desigur, un nou website interactiv ne va ajuta să prezentăm în continuare activitatea. De asemenea, folosim mai multe elemente vizuale ca înregistrări video pentru a ilustra în continuare operațiunile noastre. Vom deschide porțile fermelor în 2023 prin organizarea primei Zile a Investitorilor în luna iunie.

Transparența și măsurile luate în primele 10 luni de listare au generat un rezultat bun pentru indicatorul VEKTOR by ARIR, care a confirmat că am fost aliniați la cele mai bune practici de pe piață în 2022.

Ne propunem să trecem la piața principală și suntem încrezători că acest transfer reprezintă pasul următor în dezvoltarea noastră.

Q. Care sunt elementele cheie ce țin de atractivitatea acțiunilor DN AGRAR pentru investitori?

DN AGRAR este o companie în creștere, cu o viziune puternică pentru produse de înaltă calitate și bunăstarea animalelor, precum și pentru sustenabilitate prin implicarea comunității. Suntem deja inovatori, vom continua să adoptăm cele mai bune practici la nivel mondial, să ne extindem prezența, să ne dezvoltăm și să ne întărim poziția de LIDER în România, pe segmentul nostru de piață. Ne vom diversifica produsele și piețele și vom urmări circularitatea activității noastre.

Credem în construirea unor relații puternice cu furnizorii, clienții, organizațiile locale și investitorii. Căutăm parteneriate pe termen lung și suntem aici pentru a rămâne. Avem toate premisele pentru a ne consolida în continuare poziția de lider, atât pe piața de bază, cât și pe piața bursieră.

Indicatori de performanță

DN AGRAR este singura companie a cărei acțiuni a crescut anul trecut dintre toate companiile AeRO listate în 2022



DN AGRAR GROUP - EVOLUȚIA PREȚULUI ACȚIUNILOR COMPARATIV CU BETAERO ÎN PERIOADA 2 FEBRUARIE - 30 DECEMBRIE 2022

Având în vedere majorarea capitalului social care a avut loc în 2022 prețul de închidere pentru finalul anului a fost:

0,72 RON
preț de închidere





Indicatori de performanță

DN AGRAR 12/31/2022

RENTABILITATE
EBITDA

32,16%

RENTABILITATE
PROFIT

6,79%

ROA

5,94%

ROE

17,50%

NUMĂR ACȚIUNI

159,094,224

LA NIVEL CONSOLIDAT

PER 12M 2022

8,35

4/4/2023



-36,24% vs 2021

PROFIT/ACȚIUNE

8,76

%



+56,83% vs 2021

EPS 12M 2022

0,09

4/4/2023



+56,83% vs 2021

TOTAL
ACTIVE/ACȚIUNE

1,47

LEI



+59,59% vs 2021

P/BV 12M 2023

0,67

4/4/2023



-39,92% vs 2021

ACTIV
NET/ACȚIUNE

1,10

LEI



+66,45% vs 2021

CAPITALIZARE

116,45

MILIOANE DE LEI

CAPITALURI PROPRII/ACȚIUNE

0,50

LEI

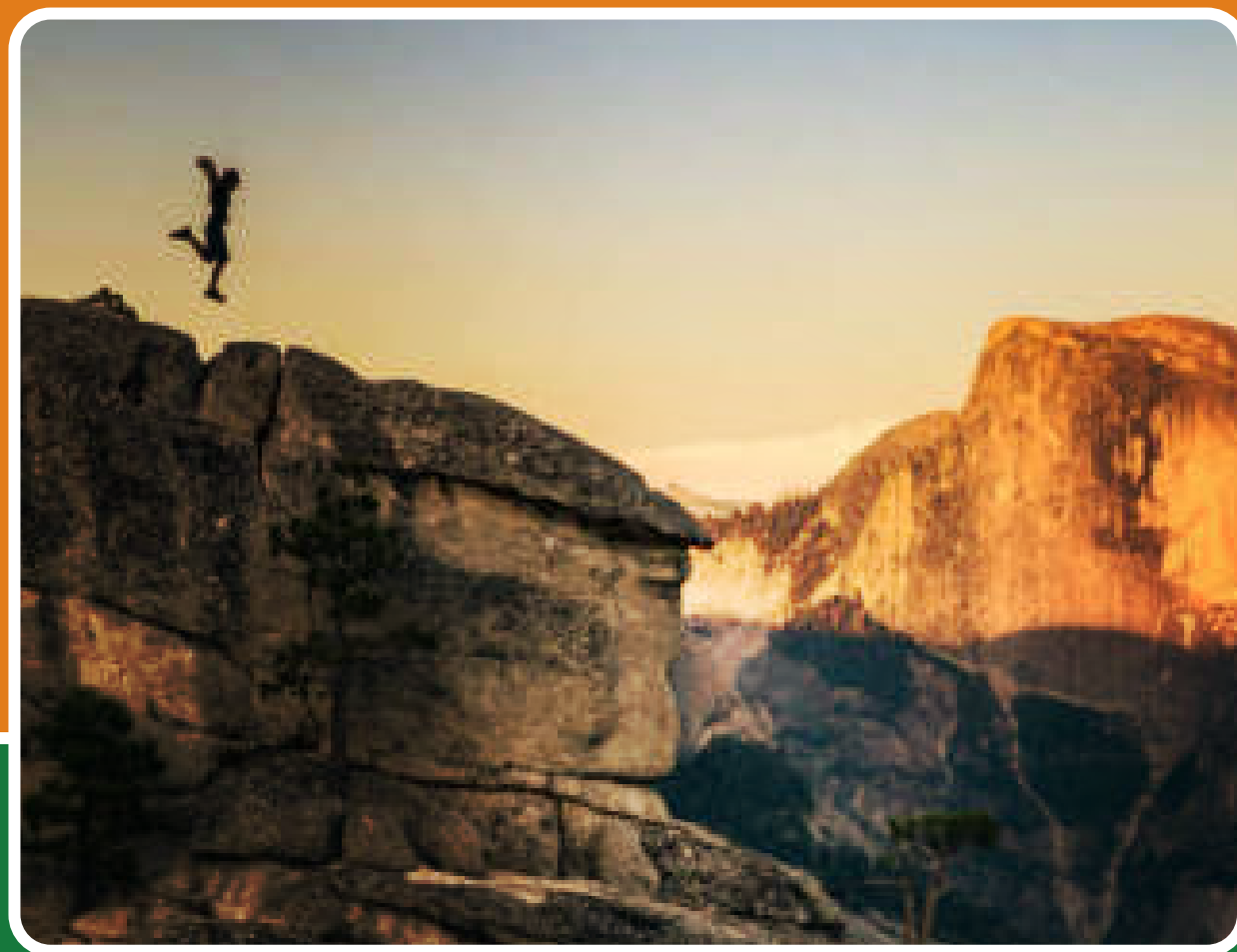


+21,70% vs 2021

RISCURI ȘI OPORTUNITĂȚI

Riscuri 31

Oportunități 32





Riscuri

Riscul de colectare

Riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale față de entitate, provocându-i astfel pierderi financiare, este riscul de colectare. În vederea eliminării/limitării efectelor generate de apariția unui astfel de risc, a fost implementat un sistem de evaluare a clienților, atât vechi, cât și nou, prin monitorizarea și verificarea acestora în bazele de date ale Ministerului Finanțelor, precum și prin urmărirea informațiilor publicate în ziarele naționale și locale. Livrările către clienții noi se fac numai pe baza instrumentelor de plată sau plată în avans, pentru clienții tradiționali se acceptă și plata la scadență, conform prevederilor contractuale negociate.

Riscul de preț

DN AGRAR GROUP S.A. este expusă riscului de preț, deoarece există posibilitatea ca valoarea serviciilor să fluctueze din cauza modificării prețurilor pieței.

Riscul de credit

Aceasta constă în probabilitatea ca părțile contractante să își încalce obligațiile contractuale, ceea ce duce la pierderi financiare pentru companie. Pentru creditele contractate sub formă de credite pentru investiții și linie de capital de lucru, DN AGRAR GROUP S.A. este expusă riscului de credit privind o posibilă întârziere sau neexecutare a obligațiilor sale de plată, cauzată de creșterea ratelor dobânzilor și/sau de lipsa lichidității la scadență.

Riscul de lichiditate

Managementul riscului de lichiditate se face prin întocmirea permanentă a prognozelor de lichiditate pentru perioada următoare, prin monitorizarea încasărilor de la clienți în funcție de scadențe și prin solicitarea facilităților de plată către furnizori. Scopul este de a negocia termene de plată a datoriei care sunt mai lungi decât cele pentru colectarea creanțelor.

În capitalizarea creanțelor sale, DN AGRAR GROUP S.A. poate avea dificultăți în obținerea de lichidități rapide, determinate de comportamentul partenerilor săi sau de incapacitatea acestora de a plăti. De aceea, pentru a vă satisface propriile cerințe de lichiditate, baza capitalizării produselor este susținută de contracte comerciale sau comenzi ferme, ceea ce poate asigura o mai mare certitudine în îndeplinirea obligațiilor clienților. De asemenea, pentru a recupera mai rapid creanțele și pentru a reduce riscul de necolectare sau încasare dincolo de termenul contractual, societatea derulează contractele cu o serie de parteneri pe baza încasărilor parțiale în avans.

Riscul de piață

Cererea pentru serviciile companiei este mai elastică decât stabilă, deoarece nivelul prețurilor, orientările beneficiarilor, precum și ofertele concurenților sunt imprevizibile pe termen mediu și lung. Prin urmare, instabilitatea cererii, a vânzărilor, a prețului, determină apariția riscului de piață pentru companie.

Pentru gestionarea eficientă a riscului de piață, DN AGRAR GROUP SA utilizează diferite metode de analiză tehnică și fundamentală:

- evaluări de profitabilitate corespunzătoare portofoliului de clienți, produse și servicii;
- analiza profitabilității în raport cu prețul pieței.

Selecția oportunităților se realizează prin:

- analize privind valoarea relativă a unui produs/grup de produse sau servicii în raport cu piața sau cu produsele/serviciile altor societăți similare.



Oportunități

• Poziționarea excelentă a sectorului într-un mediu complex

Uniunea Europeană este un producător substanțial de lapte și produse lactate, care sunt integrate în Organizarea comună a piețelor și Politica Agricolă Comună. Efectivul de lapte din UE a scăzut în ultimii ani, pe măsură ce producția de lapte pe vacă s-a îmbunătățit. În 2020 existau aproximativ 20 de milioane de vaci în UE, cu o medie de 7.300 kg de lapte produs pe vacă (European Commission Publications, 2022).

Producția de lapte crud a Uniunii Europene a rămas stabilă în 2021, la 161 de milioane de tone, în creștere cu doar 0,7 milioane de tone față de 2020. 96% era lapte de vacă. În 2022, Uniunea Europeană se află pe primul loc în lume în ceea ce privește producția de lapte de vacă, cu 143,9 milioane de tone de lapte produs (Statista, 2023). Producția medie de lapte pe cap de vacă în România este sub jumătate din media UE și de trei ori mai mică decât în țările Uniunii Europene care conduc acest clasament, potrivit datelor publicate de Eurostat în noiembrie 2022, citate de agroinfo.ro.

• Creșterea interesului pentru piața internă a laptelui

Potrivit datelor publicate de Institutul Național de Statistică, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare din România a crescut în decembrie 2022 față de luna precedentă, cu 543 tone (+4,8%). Față de decembrie 2021, în decembrie 2022, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare a scăzut cu 4.635 tone (-28,1%). Comparând nivelul anului 2022 față de 2021, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare a crescut cu 1.329 tone (+0,9%) în 2022 față de 2021.

• Evoluție bună a acțiunilor în primul an de listare pe o piață în declin

Prețul acțiunii DN a crescut cu 20% de la prețul plasamentului privat până la 30 decembrie 2022. Indicii bursieri au închis cu scăderi: BET, de -13,26% și BET AeRO, de -24%. Ne așteptăm să urmeze o acoperire mai mare cu rapoarte de analiză în 2023 pentru a sprijini buna informare și înțelegere a companiei și perspectivei sale. Dezvoltarea generală a pieței de capital și creșterea numărului de investitori ar putea aduce beneficii companiei.

• Posibilitatea de a acoperi toată cererea internă de lapte

DN AGRAR este cel mai mare producător de lapte de vacă din România, în urma a două fuziuni și achiziții orizontale, cu o creștere de 60% a activelor totale, investiții susținute de sumele strânse prin plasament privat, înainte de listarea la bursă și finanțarea bancară. În același timp, am făcut investiții semnificative la nivelul companiilor din Grup. Am urmat planurile Memorandumului și ceea ce li s-a promis investitorilor s-a întâmplat. Avem peste 11.000 de capete de vaci și o suprafață cultivată de peste 7.000 ha.





PERFORMANȚĂ

Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2022	34
Activitatea de producție a laptelui	35
Agricultură și activitatea de producție de cereale	36
Analiza rezultatelor financiare	38
• Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2022	38
• Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat	39
• Analiza bilanțului la nivel consolidat	43
• Principalii indicatori financiari la nivel consolidat	46
• Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual	50
• Analiza bilanțului la nivel individual	53
• Principalii indicatori financiari la nivel individual	55
• Achiziții și înstrăinări de active	59
Raportul auditorului independent	62
Bugetul de venituri și cheltuieli 2023	64





Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2022

Indicatori	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Venituri din exploatare	205.421.693,62	64.661.673,90	217,69%
EBITDA	43.344.722,00	16.892.932,00	156,58%
Profit net	13.940.230,00	8.888.910,00	56,16%
Active totale	234.555.704,00	146.975.768,08	59,59%
Capitaluri proprii	79.661.430,00	65.458.017,91	21,70%

CIFRĂ DE AFACERI

150,79

MILIOANE DE LEI



221,16% vs 2021

PROFIT NET

13,94

MILIOANE DE LEI



56,83% vs 2021

CAPITALURI PROPRII

79,66

MILIOANE DE LEI



21,70% vs 2021

ACTIVUL NET

174,74

MILIOANE DE LEI



66,45% vs 2021

TOTAL ACTIVE

234,55

MILIOANE DE LEI



59,59% vs 2021

EBITDA

43,34

MILIOANE DE LEI



256,6% vs 2021

Activitatea de producție a laptelui



România are o producție de lapte de aproape **4,2 milioane de tone**, cu un randament animal mult mai scăzut decât în cazul celorlalte țări majore din Uniunea Europeană, de doar **3,62 mii de tone** de lapte, iar producția pe locuitor este de 215 litri, explică șeful Institutului Național de Statistică, Tudorel Andrei, în cartea sa recent publicată "Comerțul exterior al României cu produse agroalimentare 1990-2020" la Editura Academiei Române*.

Datele statistice prezentate mai sus confirmă, încă o dată, o dezvoltare slabă a sectorului de creștere a animalelor din România în comparație cu potențialul considerabil pe care îl avem. În aceste condiții, randamentele mult mai mici decât cele înregistrate în sectorul de creștere a animalelor din țări cu rezultate notabile în domeniul producției de carne și lapte fac ca România să importe cantități semnificative de produse agroalimentare.

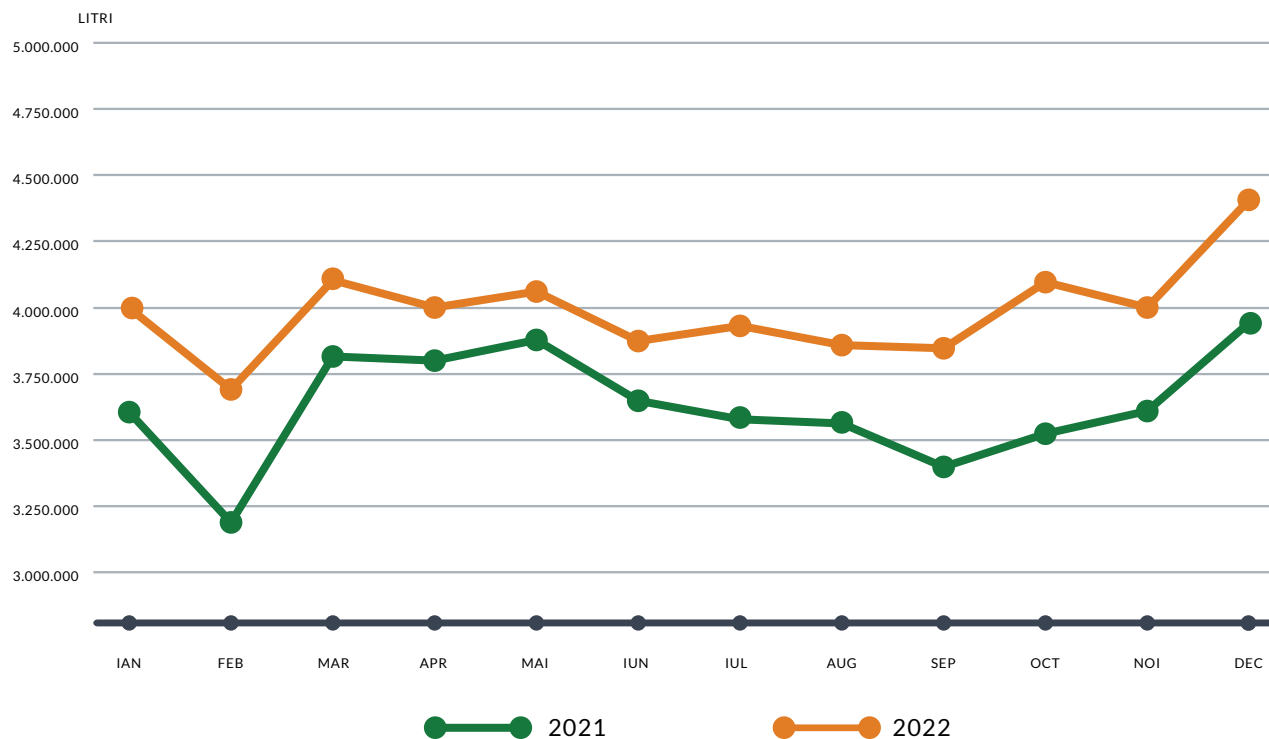
Potrivit datelor publicate în Planul Național Strategic (PNS), din 2010 până în 2020, atât efectivele de vaci de lapte, cât și producția totală de lapte din România au scăzut cu 3,3%, respectiv cu 18,4%.

Față de anul 2015, când a fost înregistrat un număr de 1.311.000 capete vaci de lapte, în anul 2020 efectivele de vaci de lapte au scăzut până la 1.230.000 capete, diferența de 81.000 capete, reprezentând o reducere cu 6,17% conducând la o diminuare a producției de lapte cu 6,47%, de la 42.663.000 hl în anul 2015, la 39.901.000 hl în anul 2020.

Același document mai arată că consumul anual de lapte pe cap de locuitor a înregistrat, în intervalul 2015-2020, o creștere de 9,19% de la 237 litri/cap de locuitor la 259 litri/cap de locuitor, în același interval producția totală anuală de lapte a înregistrat o scădere de 7,54%.

În ceea ce privește producția de lapte, la nivelul anului 2022, DN AGRAR a produs și livrat aproximativ 50 de milioane de litri de lapte. **Creșterea este de aproximativ 9,4%** față de 2021, așa cum reiese din graficul alăturat. După cum se poate observa, la nivelul fermelor din cadrul DN AGRAR, cantitatea de lapte livrată a crescut cu peste 4 milioane de litri în 2022.

CANTITATEA DE LAPTE LIVRATĂ ÎN 2022



*Sursa: <https://economie.hotnews.ro>

Agricultură și activitatea de producție de cereale

Așa cum este cunoscut, ciclul agricol din România este împărțit în două sezoane principale, fiecare dintre acestea având o influență diferită față de performanțele financiare ale companiei:

Campania de primăvară: se desfășoară în perioada martie-mai, cu activitate de recoltare în lunile septembrie - octombrie

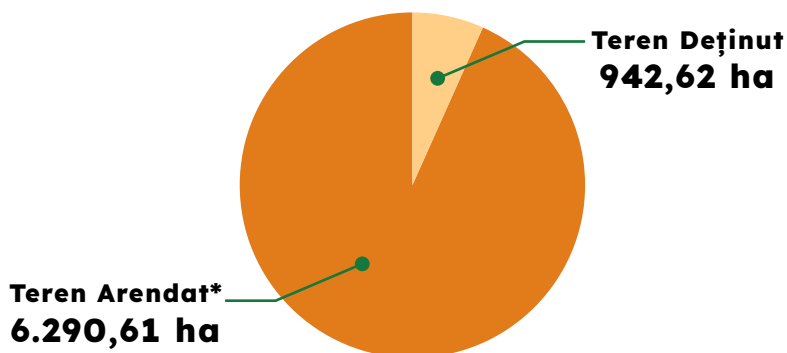
Campania de toamnă: de desfășoară între lunile septembrie și octombrie, cu recoltare în anul următor în vară.

Compania DN AGRAR, pe lângă activitatea de producție a laptelui, desfășoară, în plan secundar, și activitatea de producție a cerealelor, activitate care este, parțial, sezonieră.

În domeniul cultivării cerealelor, firmele din grupul DN AGRAR cultivă în acest moment 6.232,72 hectare localizate pe raza județelor Alba, Sibiu și Hunedoara, și obiectivul este să ajungă la o suprafață lucrată de 10.000 de hectare prin achiziția altor ferme cu producție agricolă vegetală.

Terenul deținut în proprietate, în prezent, de către grupul de firme DN AGRAR GROUP SA este în suprafață de 942,62 de hectare, la care se adaugă terenurile aferente contractelor de arendă, în suprafață de 6.290,61 hectare, totalizând un număr de 7.151,28 hectare.

Suprafața totală - 7.151,28 ha



2022	Suprafața Totală	Teren Arendat*	Teren Deținut de către DN AGRAR	Teren Lucrat	Pășuni pt. Văcuțe
LACTO AGRAR	2.081,15 ha	1.946,72 ha	134,43 ha	1.842,10 ha	35,00 ha
DN AGRAR CUT	1.698,99 ha	1.361,36 ha	337,63 ha	1.420,69 ha	223,18 ha
DN AGRAR BIO	65,10 ha	63,95 ha	1,15 ha	45,09 ha	18,95 ha
DN AGRAR GREENFIELD	94,91 ha	94,91 ha	3,69 ha	17,60 ha	67,31 ha
DN AGRAR PRODLACT	211,68 ha	182,42 ha	29,26 ha	-	103,92 ha
DN AGRAR SERVICE	-	-	10,38 ha	-	-
DN AGRAR GROUP	-	-	6,21 ha	-	-
PENSIUNEA CASA BUNA	-	-	6,09 ha	-	-
DN AGRAR STRAJA	-	-	10,68 ha	-	-
DN AGRAR APOLD	1.838,18 ha	1.535,17 ha	347,91 ha	1.096,77 ha	202,88 ha
DN AGRAR CALNIC	238,89 ha	238,89 ha	-	238,89 ha	-
DN AGRAR HOLDING	922,38 ha	914,00 ha	8,38 ha	862,37 ha	57,97 ha
DN AGRAR PRODAG	-	-46,81 ha	46,81 ha	-	-
Total	7.151,28 ha	6.290,61 ha	942,62 ha	5.523,51 ha	709,21 ha

* suprafețele sunt arendate pe perioade contractuale de 5-15 ani



Agricultură și activitatea de producție de cereale



Producțiile realizate pentru culturile înființate sunt folosite atât pentru asigurarea bazei furajere pentru fermele de vaci ale DN AGRAR (porumb siloz, lucernă, triticale siloz, iarbă, paie de grâu), cât și pentru plata arendei (acelor arendatori care optează pentru cereale).

De asemenea o activitate importantă o reprezintă producerea, spre vânzare, a cerealelor (grâu, porumb, orz) și a plantelor oleaginoase (soia și floarea soarelui).

Producțiile realizate pentru culturile înființate sunt folosite atât pentru asigurarea bazei furajere pentru fermele de vaci ale DN AGRAR (porumb siloz, lucernă, triticale siloz, iarbă, paie de grâu), cât și pentru plata arendei (acelor arendatori care optează pentru cereale).

De asemenea o activitate importantă o reprezintă producerea, spre vânzare, a cerealelor (grâu, porumb, orz) și a plantelor oleaginoase (soia și floarea soarelui).

CULTURI	Porumb	Triticale	Lucernă	Grâu	Orz	Floarea - soarelui	Mazăre	Soia	Amestec de iarbă
TONE	40.806,29	13.895,97	8.640,95	1.523	646,46	377,22	110,61	436,42	416

Achiziția de inputuri

DN AGRAR achiziționează inputurile necesare pentru procesul de producție vegetală, de pe piața liberă din România, compania derulând relații comerciale cu peste 10 distribuitori.

Întrucât suntem în contact permanent cu cei mai mari producători, precum și cu cei mai mari distribuitori din România, suntem la curent cu cele mai noi și inovative produse de protecție a plantelor, iar numărul mare de distribuitori cu care lucrăm la nivel de companie, ne asigură cele mai bune condiții și cele mai bune prețuri din piață, neexistând riscul de a se crea monopol pe fluxul de achiziție.

Activitatea de vânzare

Pentru a obține un preț mediu cât mai bun, am decis ca 25% - 30% din producție să o vindem imediat după încheierea semănatului, prin încheierea unui contract futures cu livrare imediat după recoltare, iar o altă parte o depozităm în silozurile noastre și o vindem pe parcursul anului.

Tehnologia agricolă implementată

DN AGRAR implementează în fermele sale, o tehnologie modernă de conservare a solului prin folosirea tehnologiei minimum tillage, prietenoasă cu mediul.

La nivel de companie, ne-am propus încă din anul 2021, să scădem achiziția de îngrășăminte chimice și să utilizăm într-un mod mult mai eficient gunoiul de grajd pe care îl avem, acesta prezentând calități net superioare atât asupra solului, cât și asupra plantelor.

În acest scop, începând cu anul 2022, am realizat investiții semnificative în această direcție, prin achiziția unui utilaj special, de mare capacitate, cu ajutorul căruia aplicăm o mare parte a îngrășămintelor organice semilichide pe care le avem, prin încorporarea gunoiului de grajd direct în sol, în acest fel se reduce mult riscul de a se pierde, prin levigare sau evaporare, elementele nutritive folositoare din gunoiul de grajd.

De asemenea prin încorporarea directă în sol a îngrășămintelor semilichide se reduce mult și disconfortul olfactiv. Începând cu anul 2022, compania DN AGRAR a dat startul aplicării unei tehnologii de erbicidare diferențiată la cultura de porumb, astfel prin folosirea dronelor am reușit să identificăm în parcelă zonele unde sunt buruienile și am aplicat doar în acele zone erbicide, tot acest proces fiind complet automat, în acest fel am înregistrat o scădere a erbicidelor folosite.

Totodată, prin folosirea unui număr mare de culturi (porumb, grâu, soia, orz, floarea soarelui, triticale, lucernă), asigurăm o rotație potrivită pentru a crește calitățile solului și pentru a reduce, pe cât posibil, presiunea de boli, buruieni și dăunători. Toate aceste măsuri sunt menite în a ne asigura un sol sănătos pe termen lung, care să ne permită să avem producții mari, constante și sănătoase, concomitent cu scăderea pe termen lung a produselor de protecție și a îngrășămintelor chimice folosite.

Pentru toate acestea a fost nevoie de investiții permanente în tehnologie performantă, fiind permanent conectați la noile metode și tehnologii corelate cu nevoile activităților de producție proprie. Specializați în cultura mare, reușim cu echipa noastră de specialiști și muncitori specializați să acoperim volumul de execuție a întregilor suprafețe de teren.

Cerealele sunt păstrate într-un siloz modern de stocare a cerealelor, inaugurat în anul 2018, care are o capacitate de 10.000 de tone, fiind format din 10 celule verticale cu o capacitate de 1.000 de tone/celulă, oferind servicii integrate de recepție, analiză, cântărire, depozitare, condiționare și uscare a cerealelor.

Analiza rezultatelor financiare

Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2022

DN AGRAR GROUP, cea mai mare fermă zootehnică integrată din România,

cu producție de lapte de vacă și producție vegetală, a înregistrat în 2022 o cifră de afaceri de 150,79 milioane de lei (+221,16%) și un profit net de 13,94 milioane de lei (+56,83%), comparativ cu perioada analizată din 2021.

Urmare a finalizării achizițiilor părților sociale aferente societăților DN AGRAR Apold S.R.L., DN AGRAR Holding S.R.L., DN AGRAR Călnic S.R.L. și Prodag Gârbova S.R.L. de la acționarul majoritar DN AGRAR Gârbova C.V., poziția financiară a grupului de firme DN AGRAR s-a îmbunătățit considerabil. Activele totale ale grupului au crescut cu 59,59%, ajungând la 234,55 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 66,63%, ajungând la 160,65 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat cu 298,07% de la 1,68 milioane lei până la 6,70 milioane de lei.

DN AGRAR GROUP, totalizează peste 11.000 de animale, atât vaci de lapte, cât și tineret bovin.

Grupul DN AGRAR include în portofoliul său, un număr de 15 societăți, dintre care 4 ferme, a căror activitate principală o reprezintă atât creșterea bovinelor de lapte (ferma Prodlact), cât și producția de lapte de vacă (fermele Cut, Lacto Agrar și Apold).

CIFRĂ DE AFACERI

150,79
MILIOANE DE LEI



+221,16% vs 2021

PROFIT NET

13,94
MILIOANE DE LEI



+56,83% vs 2021

ACTIVE TOTALE

234,55
MILIOANE DE LEI



+59,59% vs 2021

ACTIVE IMOBILIZATE

160,65
MILIOANE DE LEI



+66,63% vs 2021

ACTIVE CIRCULANTE

72,47
MILIOANE DE LEI



+46,63% vs 2021

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

6,70
MILIOANE DE LEI



+298,07% vs 2021

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

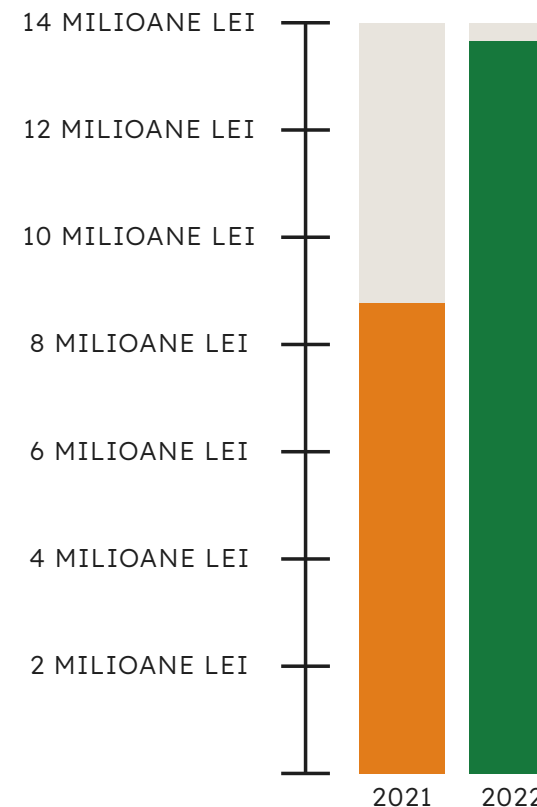
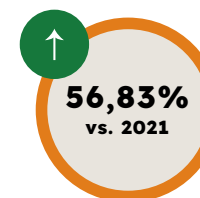
La finalul anului 2022, veniturile din exploatare au fost de 205,4 milioane de lei, o creștere cu 217,69% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

În consolidarea Contului de Profit și Pierdere comparativele pentru indicatorii financiari sunt considerați la 31.12.2021. Astfel indicatorii poziției financiare ai grupului nu includ la 31.12.2021 rezultatele financiare obținute de către ferma DN AGRAR Apold.

Ferma Lacto Agrar a fost preluată de către DN AGRAR GROUP SA în luna decembrie a anului 2021, iar ferma DN AGRAR Apold a fost preluată în luna aprilie 2022. Astfel, la 31.12.2022 indicatorii financiari ai grupului DN AGRAR includ poziția financiară a fermelor Lacto Agrar și DN AGRAR Apold.

Contul de profit și pierdere în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Venituri din exploatare - total	205.421.694	64.661.674	217,69%
Cheltuieli din exploatare - total	181.579.817	53.808.826	237,45%
Profitul sau pierderea din exploatare	23.841.877	10.852.848	119,68%
Venituri financiare - total	2.125.030	713.237	197,94%
Cheltuieli financiare - total	8.438.652	1.791.345	371,08%
Profitul sau pierdera financiar(ă)	(6.313.623)	(1.078.108)	485,62%
Profitul sau pierderea brut(ă)	17.528.254	9.774.740	79,32%
Profitul sau pierderea net(ă)	13.940.230	8.888.910	56,83%

Profitul Net





Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Veniturile din producția vândută au fost de 146,57 milioane de lei, înregistrând o creștere de 233,90% față de 2021. A doua cea mai mare contribuție au avut-o veniturile din subvenții de exploatare care au crescut cu 318,60% până la valoarea de 14,77 milioane de lei. Subvențiile primite prin APIA sunt pentru terenul agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de organizație.

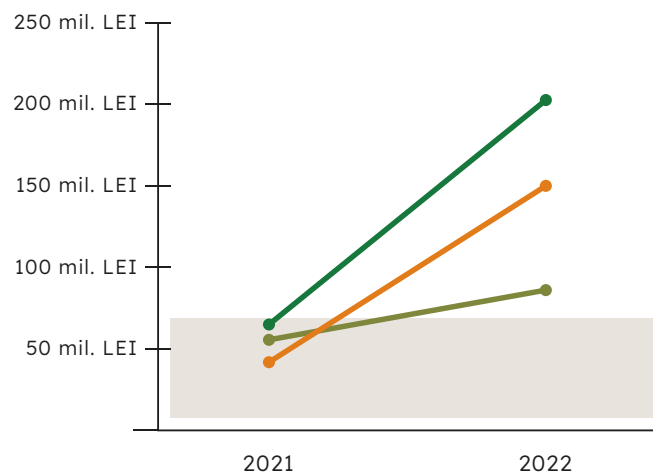
Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Cifra de afaceri netă	150.789.463	46.951.665	221,16%
Producția vândută	146.569.859	43.896.458	233,90%
Venituri din vânzarea mărfurilor	4.269.816	3.055.422	39,75%
Reduceri comerciale acordate	(50.212)	(215)	23.254,42%
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul General și care au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-	-
Sold C	31.192.980	5.933.943	425,67%
Sold D	-	-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	7.286.171	1.280.233	469,13%
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	14.773.481	3.529.295	318,60%
7. Alte venituri din exploatare	1.379.599	6.966.538	(80,20%)
- din care, venituri din subvenții pentru investiții	132.023	-	-
- din care, venituri din fondul comercial negativ	-	-	-
Venituri din exploatare - total	205.421.694	64.661.674	217,69%

Veniturile aferente producției de imobilizări corporale au crescut cu 469,13%, ajungând la 7,28 milioane de lei, acestea reprezintă creșterea efectivului de animale pentru reproducție.

Veniturile din vânzarea mărfurilor au crescut cu 39,75% până la valoarea de 4,27 milioane de lei, datorită vânzării produselor finite obținute din activitatea agricolă aferentă anului 2022.

Cheltuielile din exploatare au crescut de asemenea datorită integrării fermelor Lacto Agrar și DN AGRAR Apold în grupul DN AGRAR. Totalul cheltuielilor de exploatare a crescut cu 237,45% la 31.12.2022, ajungând la 181,58 milioane de lei.

Cifra de afaceri, Venit & Cheltuielile din exploatare



- Cifra de afaceri netă
- Venituri din exploatare
- Cheltuieli din exploatare

Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care au atins 102,47 milioane de lei, o creștere cu 510,16% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, evoluție legată de creșterea numărului de animale direct productive în fermă și a suprafețelor lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje precum și a creșterilor de preț la materialele consumabile (ingrașăminte chimice, fertilizatori, semințe, combustibil) datorită conflictului armat dintre Rusia și Ucraina.

Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	102.471.382	16.794.227	510,16%
Alte cheltuieli cu materiale	1.878.985	932.002	101,61%
b) Alte cheltuieli externe	3.562.240	1.168.215	205,36%
c) Cheltuieli privind mărfurile	528.394	2.724.446	(80,61%)
Reduceri comerciale primite	(833.066)	(52.872)	1.475,63%
9. Cheltuieli cu personalul	23.186.709	11.248.522	106,13%
a) Salarii și îndeminzații	22.687.700	10.988.016	106,48%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	499.009	260.506	91,55%
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	19.176.414	5.960.080	221,75%
a.1) Cheltuieli	9.177.133	5.960.080	221,76%
a.2) Venituri	(719)	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	(880.469)	50.649	(1.838,37%)
b.1) Cheltuieli	1.757.557	250.65	602,84%
b.2) Venituri	877.088	300.714	191,67%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

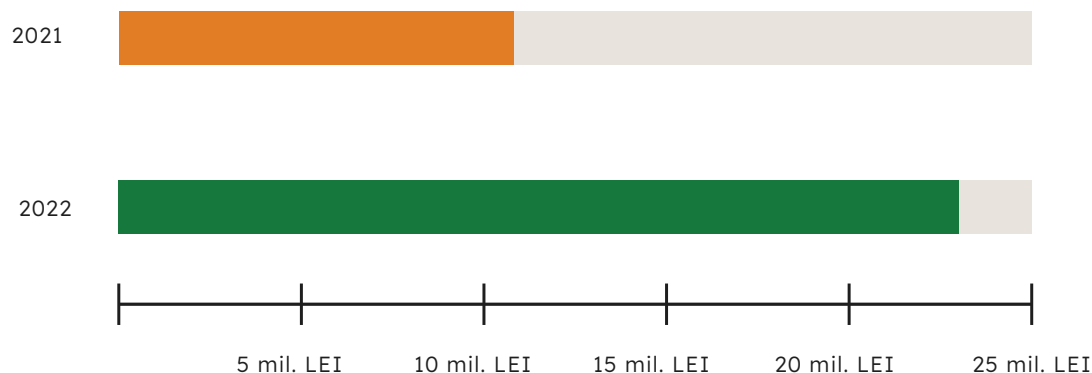
Această linie a fost urmată de cheltuielile cu prestațiile externe care au atins suma de 29,30 milioane de lei, o majorare cu 128,19%. Odată cu extinderea efectivului de animale au crescut și cheltuielile cu personalul la 23,18 milioane de lei, o majorare cu 106,13%. Această creștere a fost determinată de creșterea numărului de angajați, precum și a creșterii salariilor, datorate indexării cheltuielilor cu personalul, cu indicele de inflație, grupul de firme DN AGRAR având în prezent un număr de peste 250 de angajați. Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 19,17 milioane de lei, o creștere cu 221,76%, datorită creșterii activelor totale în urma achiziției celor două ferme.

Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
11. Alte cheltuieli de exploatare	30.787.376	15.068.775	104,31%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	29.305.792	12.842.966	128,19%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	594.779	289.492	105,46%
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-	-	-
11.4. Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-
11.6. Alte cheltuieli	886.805	1.936.317	(54,20%)
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul General și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Ajustări privind provizionalele	64.086	(16.081)	(498,52%)
- Cheltuieli	302.017	137.927	118,97%
- Venituri	366.103	121.846	200,46%
Cheltuieli de exploatare	181.579.817	53.808.826	237,45%
Profitul sau pierderea din exploatare	23.841.877	10.852.848	119,68%

Profitul din exploatare



119,68%
vs. 2021



Rezultatul operațional al grupului de firme DN AGRAR a crescut semnificativ, de la 10,85 milioane de lei, la un rezultat operațional de 23,84 milioane de lei, o majorare cu 119,68%.

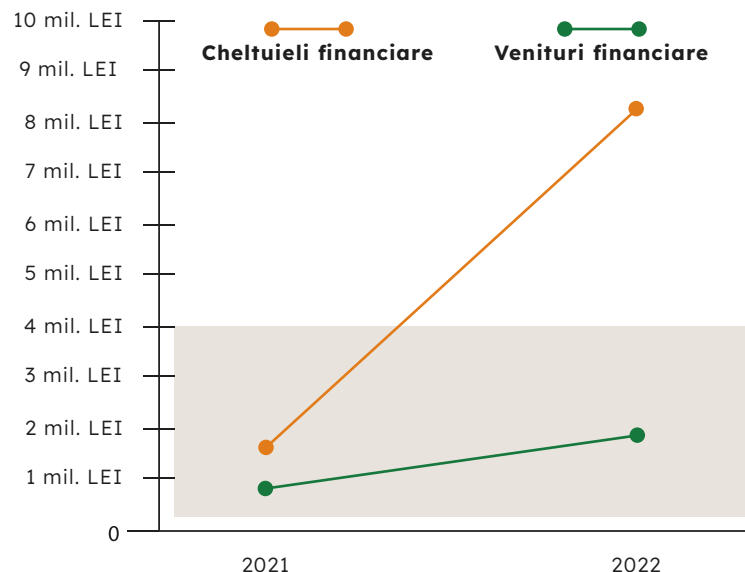


Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Veniturile financiare au crescut cu 197,94%, până la 2,12 milioane de lei, în timp ce cheltuielile financiare au crescut cu 371,08%, ajungând la 8,44 milioane de lei. Creșterea cheltuielilor financiare a fost determinată în principal de creșterea cheltuielilor privind dobânzile cu 524,57% până la valoarea de 7,23 milioane de lei, datorită creșterii soldului la creditele contractate cu 70,57 milioane de lei, **bani folosiți pentru achiziția fermei DN AGRAR Apold de la fondul de investiții DN AGRAR Garbova CV și pentru lucrările de investiție în curs de efectuare la ferma DN AGRAR Apold pentru creșterea capacității de producție cu 50%.**

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 17,52 milioane de lei la 31.12.2022, o creștere de 79,32%, comparativ cu suma de 9,77 milioane de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut. La finalul anului 2022, grupul de firme DN AGRAR a închis bilanța cu un profit net de 13,94 milioane de lei, o majorare cu 56,83% față de 31.12.2021.



Pierdere financiară



Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
12. Venituri din interese de participare - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	222.841	-
13. Venituri din dobânzi - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	116.143	131.088	(11,40%)
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-
15. Alte venituri financiare - din care, venituri din alte imobilizări financiare	2.008.887	359.308	459,10%
Venituri financiare - total	2.125.030	713.237	197,94%
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante - Cheltuieli	-	-	-
- Venituri	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	7.233.267	1.158.113	524,57%
18. Alte cheltuieli financiare	1.205.385	633.232	90,35%
Cheltuieli financiare - total	8.438.652	1.791.345	371,08%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	(6.316.623)	(1.078.108)	485,62%
Venituri totale	207.564.723	65.374.911	217,47%
Cheltuieli totale	190.018.469	55.600.171	241,76%
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	17.528.254	9.774.740	79,32%
20. Impozitul pe profit	3.222.147	795.009	305,30%
21. Impozitul specific unor activități	-	-	-
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	33.141	52.645	(37,05%)
23. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	14.272.966	8.927.086	59,88%
Profit sau pierdere net(ă) aferente intereselor minoritare	332.736	38.176	771,58%
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	13.940.230	8.888.910	56,83%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

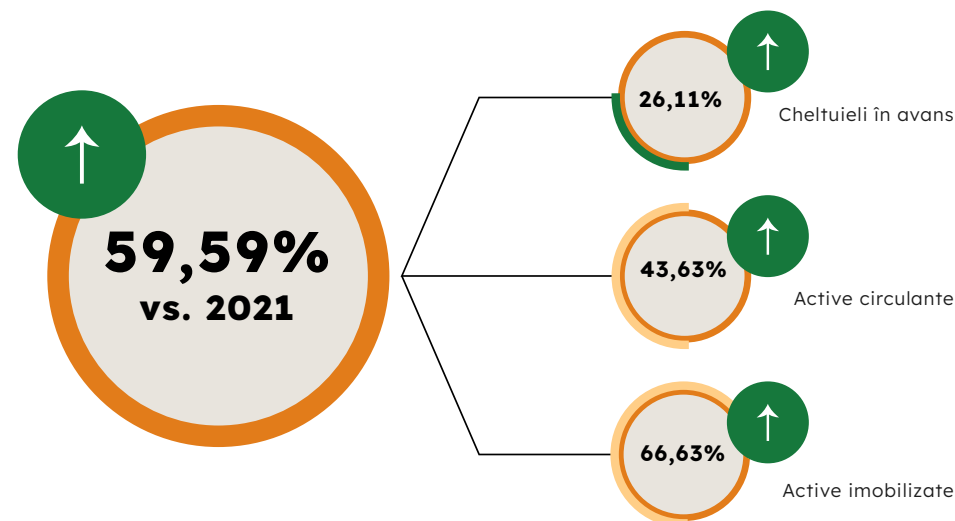
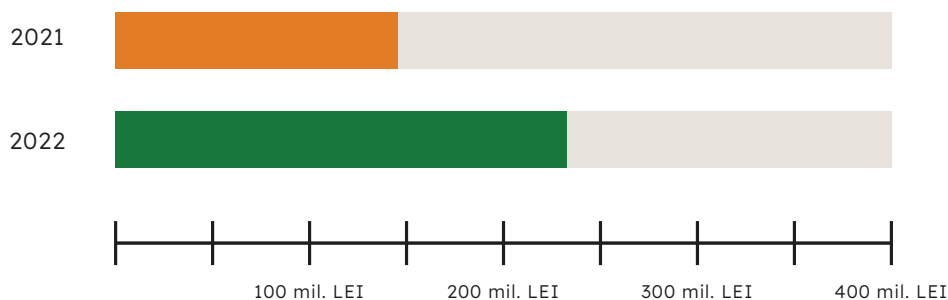
În consolidarea Bilanțului la 31.12.2022 comparativele pentru indicatorii financiari sunt considerați la 31.12.2021. Astfel indicatorii poziției financiare ai grupului nu includ la 31.12.2021 rezultatele financiare obținute de către ferma DN AGRAR Apold care a fost preluată de către grupul de firme DN AGRAR în luna aprilie 2022.

La finalul anului 2022 în urma achiziției fermei DN AGRAR Apold, activele totale ale grupului au crescut cu 59,59%, ajungând la 234,55 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 66,63%, ajungând la 160,65 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat cu 298,07% de la 1,68 milioane lei până la 6,70 milioane de lei datorită fondului de comerț pozitiv în valoare de 5,07 milioane de lei înregistrat în urma achiziției fermei DN AGRAR Apold în luna aprilie 2022.

Activele circulante au crescut cu 46,63%, ajungând la 72,47 milioane de lei în perioada analizată. Creșterea a fost determinată în principal de majorarea stocurilor cu 52,27%, care au ajuns la 45,83 milioane de lei. Creanțele au crescut datorită subvențiilor pentru anul 2022 pentru activitatea agricolă (zootehnie și vegetală) care au fost încasate aproape integral. Scăderea de 62,64% în valoare de 2,66 milioane de lei la categoria casă și conturi la bănci față de 31.12.2021 a fost determinată de achitarea datoriilor scadente către furnizorii de materii prime, materiale consumabile și către furnizorii de imobilizări.

Indicatori de bilanț în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Active imobilizate - total	160.654.419	96.416.465	66,63%
Active circulante - total	72.472.451	49.426.260	46,63%
Cheltuieli în avans	1.428.834	1.133.043	26,11%
Total active	234.555.704	146.975.768	59,59%

Total Active





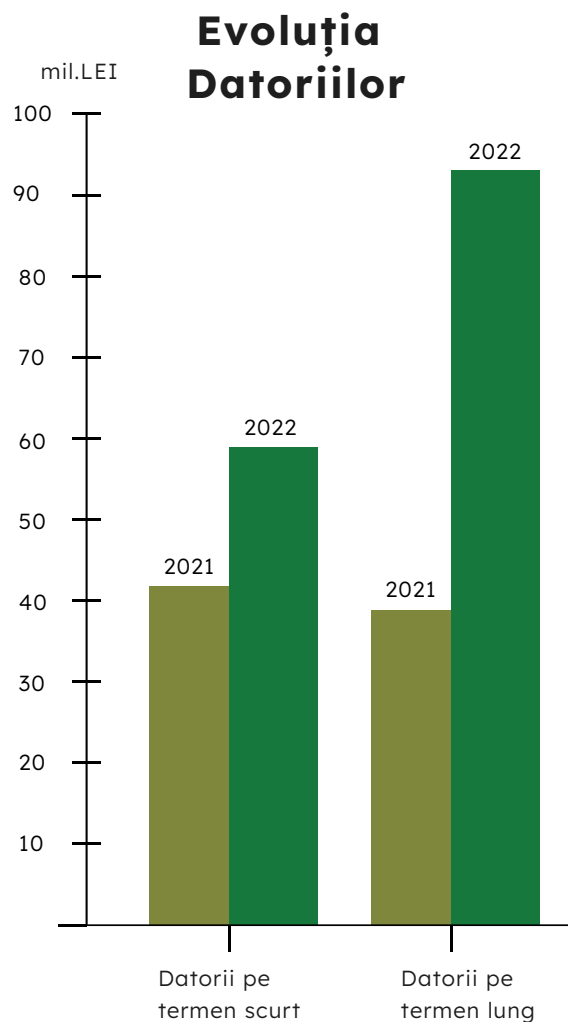
Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 42,79% ajungând la 59,67 milioane de lei, urmare a achiziției fermei DN AGRAR Apold.

Datoriile pe termen scurt au crescut datorită împrumuturilor contractate de către DN AGRAR GROUP SA pentru preluarea fermei DN AGRAR Apold, precum și datorită preluării în cadrul grupului DN AGRAR GROUP a liniilor de credit pe termen scurt primite de la ING Bank, de 5 milioane de lei pentru finanțarea activității curente a fermei DN AGRAR Apold. Datoriile comerciale au o creștere de 14,35%, aproximativ 2,01 milioane de lei, urmare a creșterii stocurilor în urma preluării fermei DN AGRAR Apold, fără datorii depășite la scadență.

Datorii pe termen scurt în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de împrumut	31.077.768	12.890.712	141,09%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	2.608.917	3.804.887	(31,43%)
Garanții	0	658.150	(100%)
Datorii comerciale	16.019.765	14.008.869	14,35%
Datorii comerciale către părți legate	6.002.022	7.180.654	(16,41%)
Avansuri de la clienți	9.980	9.986	(0,06%)
Creditori diverși	957.661	476.623	100,93%
Salarii și alte drepturi datorate către personal	1.280.894	829.898	54,34%
Contribuții la asigurări sociale	553.938	504.831	9,73%
Impozitul pe venituri de natura salariilor	57.350	107.120	(46,46%)
Impozitul pe profit	562.539	245.952	128,72%
TVA de plată	479.575	467.550	2,57%
Alte taxe și impozite	15.159	30.125	(46,68%)
Decontări din operațiuni în participație	-	-	0,00%
Dividende Advies/ Dat. în leg. cu asociații	50.001	578.623	(91%)
Alte datorii pe termen scurt	-	-	0,00%
Total	59.675.569	41.793.980	42,79%



Datoriile pe termen lung au crescut cu 136,25% datorită preluării fermei DN AGRAR Apold cu o finanțare de 33,2 milioane de lei primită de la ING Bank. Astfel, la 31.12.2022 soldul datoriilor pe termen lung ajunge la 92,9 milioane de lei. Achiziția noii ferme a adăugat la datoriile pe termen lung ale grupului DN AGRAR creditele de investiții cu un sold de 12,72 milioane de lei primite de către ferma DN AGRAR Apold de la Raiffeisen Bank în anul 2013 pentru dezvoltarea și extinderea capacității de producție, acestea au fost refinanțate de către ING Bank.

Față de anul 2021 se poate observa o creștere a împrumuturilor contractate de la ING Bank și datorită lucrărilor de investiție efectuate la ferma DN AGRAR Apold **pentru creșterea capacității de producție cu 50%**. Suma totală a împrumutului contractat de la ING Bank pentru acest proiect de investiție este de 27,6 milioane de lei din care la data de 31.12.2022 erau folosiți aproximativ 26,5 milioane de lei. Împrumuturile aferente contractelor de leasing de la BRD Sogelease au crescut cu 5,59 milioane de lei datorită contractării unui pachet de utilaje și echipamente tehnologice în valoare de 1,25 milioane de euro pentru îmbunătățirea și modernizarea parcului de utilaje.

Datorii pe termen lung în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Împrumuturi de la Banca Transilvania	-	-	-
Împrumuturi de la Exim Bank	13.807.749	16.775.339	(17,69%)
Împrumuturi de la ING	66.188.136	15.430.751	328,94%
Împrumuturi de la Raiffeisen Bank	-	-	-
Leasing BT Leasing	1.564.149	1.058.459	47,78%
Leasing BRD Sogelease	10.764.946	5.172.460	108,12%
Leasing Unicredit	386.698	534.487	(27,65%)
Alte datorii pe termen lung (garanții diverse)	72.225	2.475	2.818,18%
Impozit amânat	122.576	351.162	-
Total	92.906.479	39.325.133	136,25%

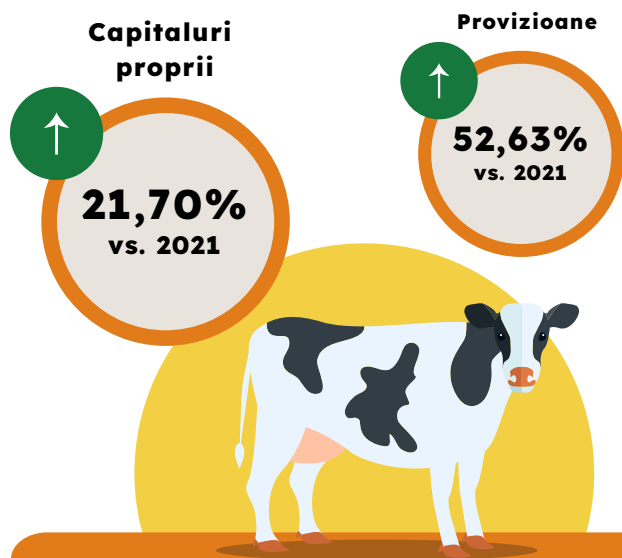
Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Provizioanele au crescut cu 52,63% în 2022, ajungând la 0,30 milioane de lei, față de sfârșitul anului 2021.

Capitalurile proprii au crescut cu 21,70%, ajungând la 79,66 milioane de lei, o majorare determinată de capitalul provenit din achiziția fermei DN AGRAR Apold în luna aprilie 2022.

Indicatori de bilanț în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	56.675.569	41.793.980	42,79%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	92.906.479	39.325.133	136,25%
Provizioane	305.969	200.465	52,63%
Venituri în avans	2.006.257	198.172	912,38%
Datorii - total	152.582.048	81.119.113	88,10%
Capitaluri proprii - total	79.661.430	65.458.018	21,70%
Total capitaluri proprii și datorii	234.555.704	146.975.768	59,59%



Bilanțul consolidat

Bilanț consolidat	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
I. Imobilizări necorporale	6.704.090	1.684.128	298,07%
II. Imobilizări corporale	153.895.993	94.680.967	62,54%
III. Imobilizări financiare	54.336	51.370	5,77%
Active imobilizate - total	160.654.419	96.416.465	66,63%
I. Stocuri	45.838.344	30.102.953	52,27%
II. Creanțe	25.047.812	15.077.828	66,12%
III. Investiții pe termen scurt	-	-	-
IV. Casa și conturi la bănci	1.586.295	4.245.479	(62,64)%
Active circulante - total	72.472.451	49.426.260	46,63%
Cheltuieli în avans	1.428.834	1.133.043	26,11%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	749.015	520.529	43,89%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	679.819	612.514	10,99%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	59.675.569	41.793.980	42,79%
Active circulante nete/ datorii curente nete	13.406.641	7.954.637	68,54%
Total active minus datorii curente	174.740.878	104.983.616	66,45%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	92.906.479	39.325.133	136,25%
Provizioane	305.969	200.465	52,63%
Venituri în avans	2.006.257	198.172	912,38%
1. Subvenții pentru investiții	2.006.257	198.172	912,38%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	139.256	198.172	(29,73)%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	1.867.00	-	-
2. Venituri înregistrate în avans	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-

Bilanț consolidat	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
Fondul comercial negativ (ct.2075)	-	-	-
Capital	31.818.845	10.606.282	200,00%
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	10.606.282	200,00%
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	-	-	-
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	21.946.567	(96,66) %
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	-	-	-
IV. Rezerve	406.683	142.826	184,74%
Acțiuni proprii (ct 109)	(65.280)	(21.760)	200,00%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
V. Profitul sau pierderea reportat(ă) - SOLD C	32.364.364	23.584.202	37,23%
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar - SOLD C	13.940.230	8.888.910	56,83%
Repartizarea profitului	(222.572)	(91.886)	-
Interese minoritare	685.158	402.877	70,07%
Capitaluri proprii - total	79.661.430	65.458.018	21,70%



Analiza rezultatelor financiare

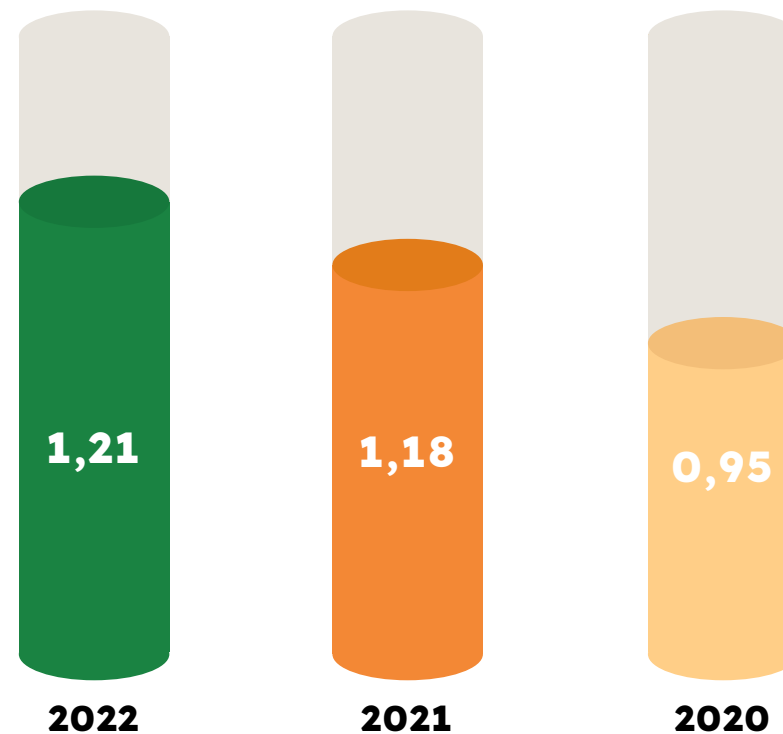
Principali indicatori financiari la nivel consolidat

Indicatorul lichidității curente	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Active curente (A)	72.472.451	49.426.260	22.362.883
Datorii curente (B)	59.675.569	41.793.980	23.430.660
A/B	1,21	1,18	0,95

Lichiditate curentă

Active curente

Datorii curente





Analiza rezultatelor financiare

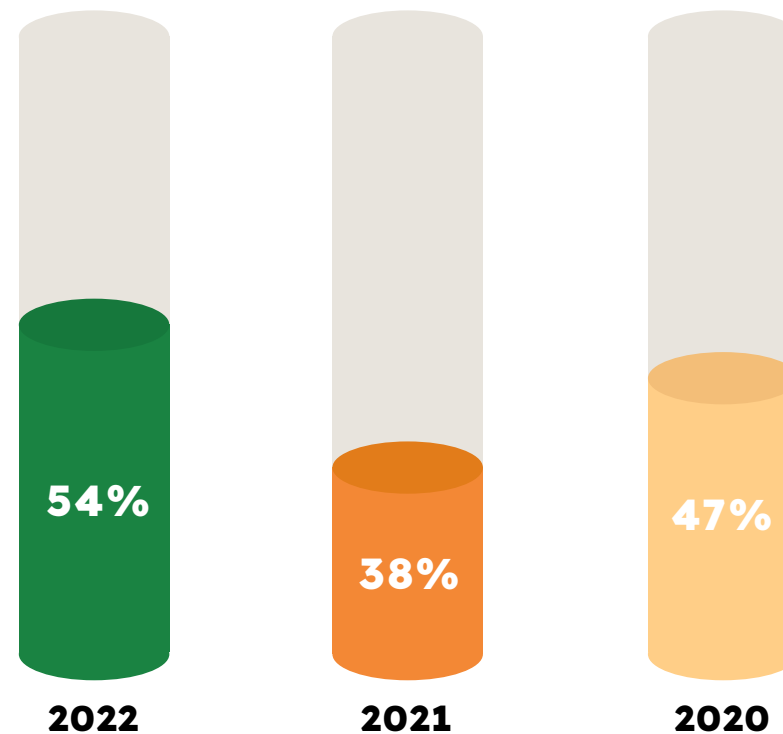
Principali indicatori financiari la nivel consolidat

Indicatorul gradului de îndatorare	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	92.906.479	39.325.133	26.614.807
Capital angajat (B) = Capital împrumutat + Capital propriu	172.567.909	104.429.514	56.458.997
A/B	54%	38%	47%

Gradul de îndatorare

Credite peste 1 an

Capital împrumutat + Capital propriu





Analiza rezultatelor financiare

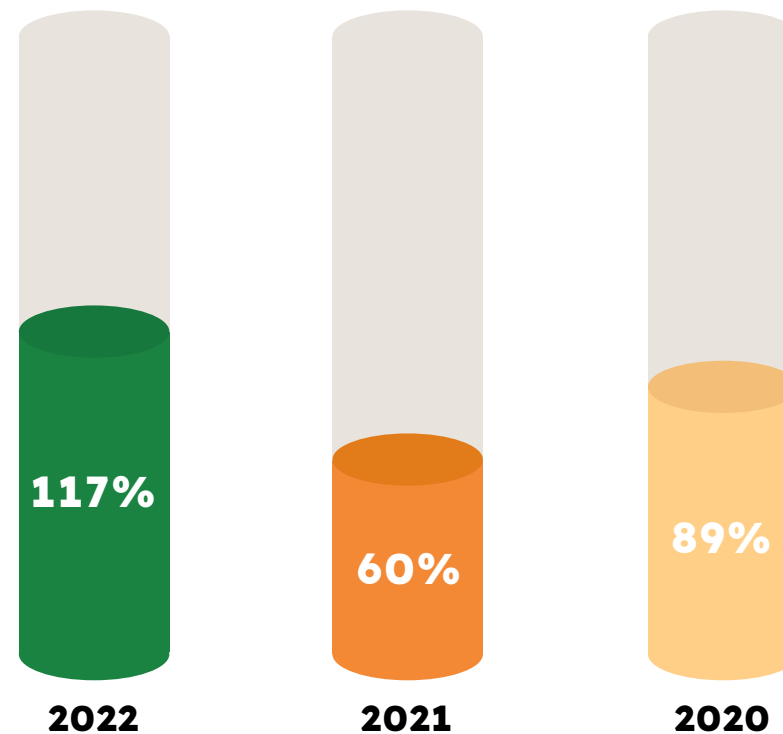
Principali indicatori financiari la nivel consolidat

Indicatorul gradului de îndatorare	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	92.906.479	39.325.133	26.614.807
Capital propriu (B)	79.661.430	65.458.018	29.844.190
A/B	117%	60%	89%

Gradul de îndatorare

Credite peste 1 an

Capital propriu



Analiza rezultatelor financiare

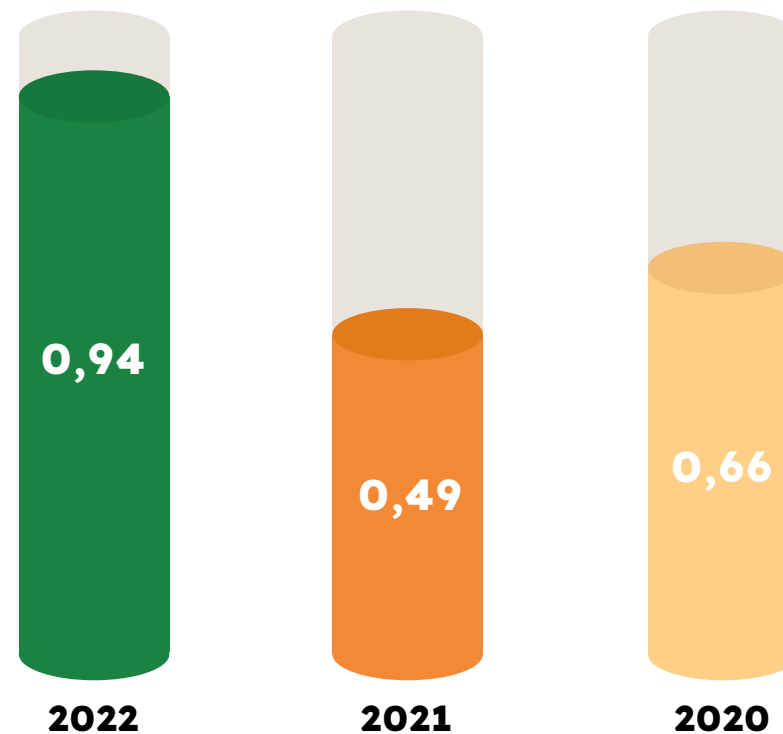
Principali indicatori financiari la nivel consolidat

Viteza de rotație a activelor imobilizate	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Cifra de afaceri (A)	150.789.463	46.951.665	38.220.407
Active imobilizante (B)	160.654.419	96.416.465	57.557.888
A/B	0,94	0,49	0,66

Viteza de rotație a activelor imobilizate

Cifra de afaceri

Active imobilizante





Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

La finalul anului 2022, veniturile din exploatare au fost de 7,24 milioane lei, o creștere cu 45,65% comparativ cu finalul anului 2021. Veniturile din servicii de consultanță și management constituie principala sursă de venit a societății și au fost în sumă de 6,95 milioane de lei, înregistrând o creștere de 42,16% față de anul 2021. Creșterea veniturilor din exploatare se datorează inclusiv semnării unui acord de renunțare la datorie pentru un împrumut primit de către DN AGRAR GROUP SA de la fondul de investiții olandez DN AGRAR Garbova CV în sumă de 50.000 de euro. DN AGRAR GROUP SA a înregistrat rezultate financiare bune în toate trimestrele anului trecut, cifra de afaceri totală ajungând la 6,95 milioane de lei pentru întreg anul, o creștere cu 40,47% față de finalul anului 2021.

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 38,05% în anul 2022, ajungând la 5,3 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materialele consumabile, care au atins 49,80 mii lei, o scădere cu 0,86% comparativ cu anul 2021. Cheltuielile cu personalul au crescut cu 32,53% datorită efectuării unor activități de instruire și perfecționare a personalului, datorită creșterii efectivului de personal calificat de la 23 de angajați până la 29 de angajați, precum și creșterilor salariale datorate indexării cheltuielilor cu personalul, cu indicele de inflație.

Cheltuielile cu prestațiile externe au crescut cu 57,47% comparativ cu anul 2021 până la suma de 1,18 milioane lei.

Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 353,65 mii lei, o creștere cu 236,91% datorită creșterii activelor imobilizate cu 137,58% până la valoarea de 59,83 milioane lei.

Rezultatul operațional al companiei a avut o creștere de 71,46%, de la o valoare de 1,13 milioane lei, la un rezultat operațional de 1,93 milioane de lei.

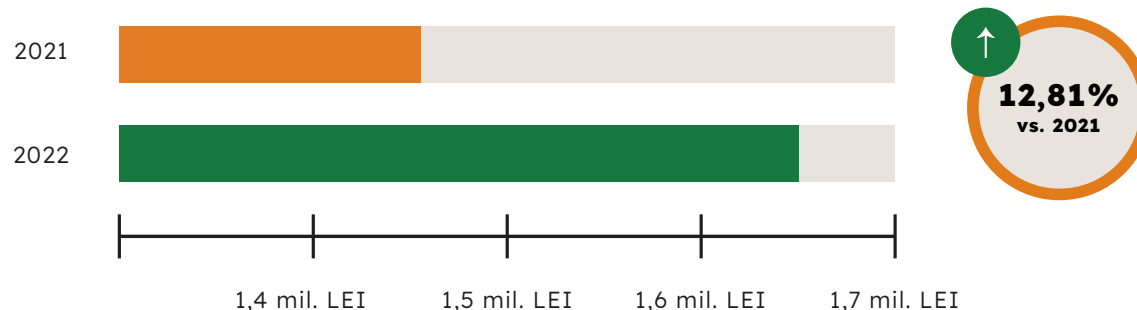
Veniturile financiare au crescut cu 287,01%, până la 1,78 milioane de lei, în timp ce cheltuielile financiare au crescut cu 2278%, ajungând la 2,06 milioane lei. Această creștere este datorată cheltuielilor înregistrate cu dobânzile pentru împrumutul de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN AGRAR Apold deținută de către fondul de investiții DN AGRAR Garbova CV.

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 1,65 milioane de lei în trimestrul 4 al anului 2022, în creștere cu 10,13%, comparativ cu suma de 1,50 milioane de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului 2021.

La sfârșitul anului 2022, compania a obținut un profit net de 1,65 milioane de lei, în creștere cu 12,81% față de anul 2021.

Contul de profit și pierdere în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Venituri din exploatare - total	7.242.928	4.972.960	45,65%
Cheltuieli din exploatare - total	5.304.489	3.842.403	38,05%
Profitul sau pierderea din exploatare	1.938.439	1.130.557	71,46%
Venituri financiare - total	1.782.212	460.509	287,01%
Cheltuieli financiare - total	2.064.032	86.783	2278,38%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	(281.820)	373.726	(175,41)%
Profitul sau pierderea brut(ă)	1.656.619	1.504.283	10,13%
Profitul sau pierderea net(ă)	1.656.619	1.468.528	12,81%

Profitul Net la Nivel Individual



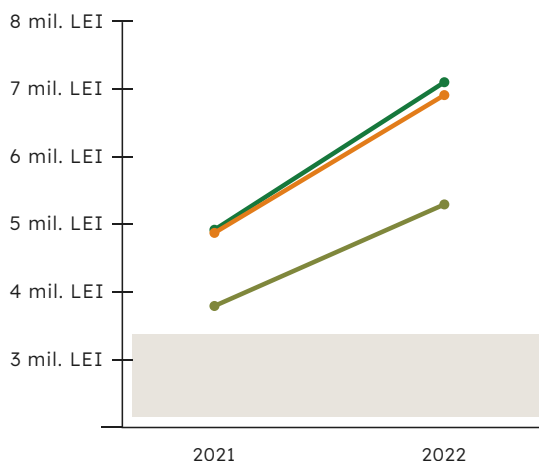


Analiza rezultatelor financiare

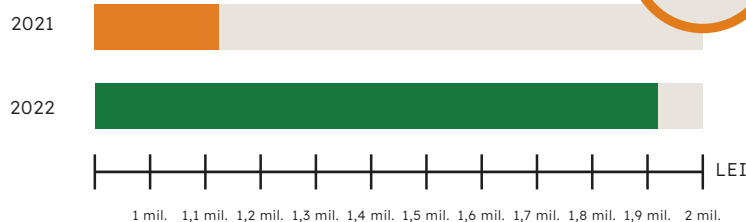
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Cifra de afaceri netă	6.955.755	4.951.930	40,47%
Producția vândută	6.955.755	4.892.780	42,16%
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	59.197	-
Reduceri comerciale acordate	-	(47)	-
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul General și care au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-	-
Sold C	-	-	-
Sold D	-	-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	320	378	-
7. Alte venituri din exploatare	286.853	20.652	1288,98%
- din care, venituri din subvenții pentru investiții	-	-	-
- din care, venituri din fondul comercial negativ	-	-	-
Venituri din exploatare - total	7.242.928	4.972.960	45,65%
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	49.800	50.233	(0,86)%
Alte cheltuieli cu materiale	86.018	85.528	0,57%
b) Alte cheltuieli externe	83.429	82.452	1,18%
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	49.012	-
Reduceri comerciale primite	(1.090)	(1.489)	(26,80)%

Cifra de afaceri, Venitul & Cheltuielile din exploatare



Profitul din exploatare

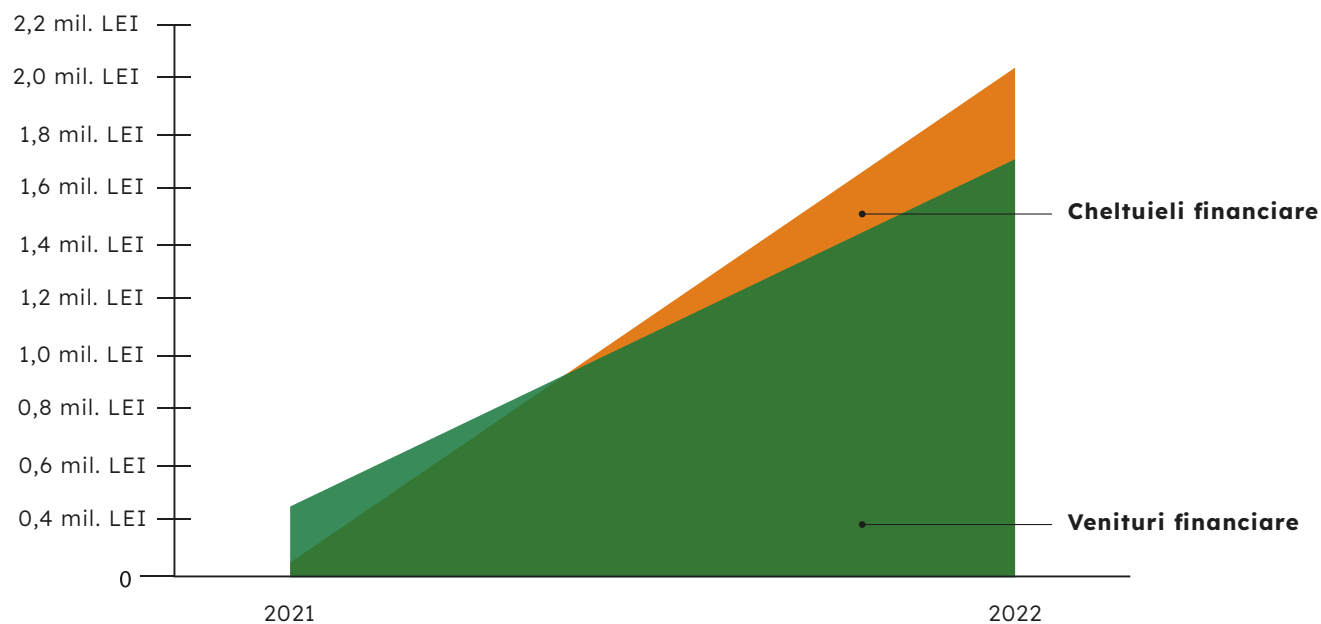


Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
9. Cheltuieli cu personalul	3.466.324	2.615.442	32,53%
a) Salarii și îndeminzații	3.390.999	2.551.365	32,91%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	75.325	64.077	17,55%
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	353.657	104.971	236,91%
a.1) Cheltuieli	353.657	104.971	236,91%
a.2) Venituri	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	-
b.1) Cheltuieli	-	-	-
b.2) Venituri	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	1.241.455	864.080	43,67%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1.186.573	753.527	57,47%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	14.658	63.117	(76,78)%
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-	-	-
11.4. Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-
11.6. Alte cheltuieli	40.224	47.436	(15,20)%
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul General și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Ajustări privind provizionalele	(24.896)	7.826	(418,12)%
- Cheltuieli	65.289	40.393	-
- Venituri	40.393	48.219	(16,23)%
Cheltuieli de exploatare	5.304.489	3.842.403	38,05%
Profitul sau pierderea din exploatare	1.938.439	1.130.557	71,46%

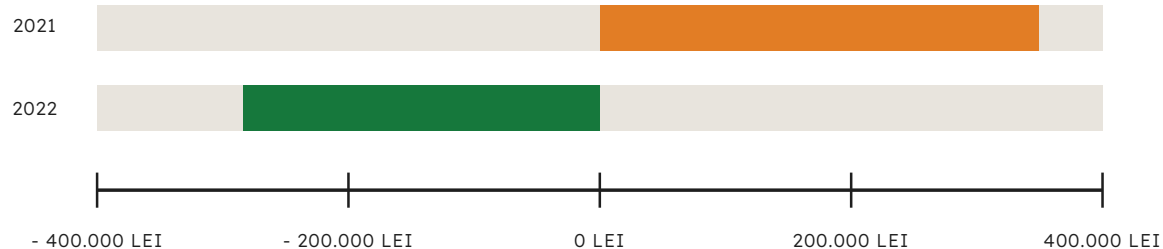
Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatori de bilanț în LEI	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
12. Venituri din interese de participare - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	1.400.000 -	215.780 -	548,81% -
13. Venituri din dobânzi - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	324.271 126.787	163.726 -	98,06% -
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-
15. Alte venituri financiare - din care, venituri din alte imobilizări financiare	57.941 -	81.003 -	(28,47)% -
Venituri financiare - total	1.782.212	460.509	287,01%
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante - Cheltuieli - Venituri	- - -	- - -	- - -
17. Cheltuieli privind dobânzile - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	1.962.296 1.776	3.982 -	49179,16% -
18. Alte cheltuieli financiare	101.736	82.801	22,87%
Cheltuieli financiare - total	2.064.032	86.783	2278,38%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	(281.820)	373.726	(175,41)%
Venituri totale	9.025.140	5.433.469	66,10%
Cheltuieli totale	7.368.521	3.929.186	87,53%
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	1.656.619	1.504.283	10,13%
20. Impozitul pe profit	-	-	-
21. Impozitul specific unor activități	-	-	-
22. Alte impozite reprezentate la elementele de mai sus	-	35.755	(100,00)%
23. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	1.656.619	1.468.528	12,81%
Profit sau pierdere net(ă) aferente intereselor minoritare	-	-	-
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	1.656.619	1.468.528	12,81%



Rezultat financiar individual



Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

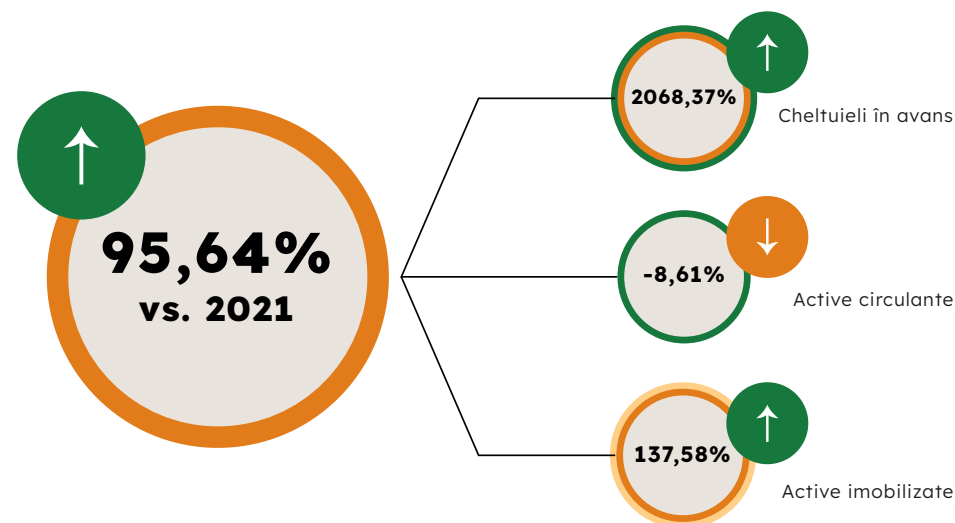
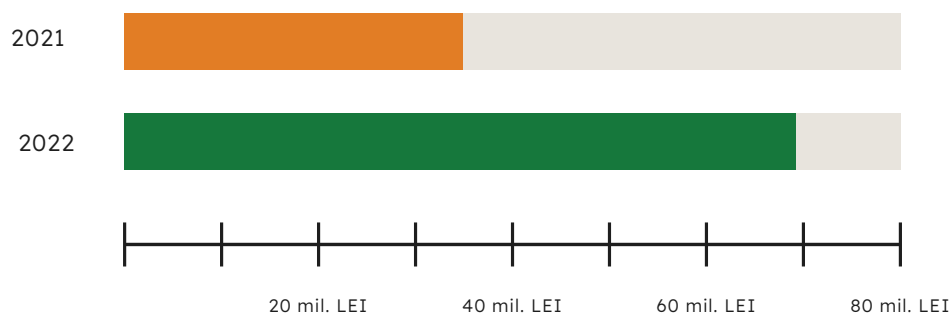
Datorită achiziției părților sociale aferente fermei DN AGRAR Apold deținută de către fondul de investiții DN AGRAR Garbova CV, activele totale au crescut cu 95,64%, ajungând la 69,26 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 137,58%, ajungând la 59,83 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat de la 1,52 milioane lei până la 2,51 milioane de lei datorită investițiilor efectuate de companie în procesul de digitalizare a fluxurilor informaționale, respectiv achiziția unui sistem informațional de tip SAP.

Imobilizările financiare au crescut cu aproximativ 33,69 milioane de lei, reprezentând o majorare de 143,91% datorită achiziției părților sociale aferente societăților DN AGRAR Apold SRL, DN AGRAR Holding SRL, DN AGRAR Călnic SRL și Prodag Gârbova SRL de la acționarul majoritar DN AGRAR Garbova CV. Cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 95,69 mii de lei s-au datorat comisioanelor de acordare pentru împrumutul de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN AGRAR Apold.

Activele circulante au înregistrat o ușoară scădere de 8,61%, ajungând la 9,33 milioane de lei în perioada analizată. Scăderea a fost determinată în principal de reducerea numerarului deținut de companie cu 93,55%, conturile la bănci înregistrând la 31.12.2022 un sold de 123,4 mii de lei. Valoarea creanțelor a înregistrat o creștere cu 10,82% și a ajuns la 9,2 milioane de lei.

Indicatori de bilanț în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Active imobilizate - total	59.836.800	25.185.495	137,58%
Active circulante - total	9.335.629	10.215.273	(8,61)%
Cheltuieli în avans	95.690	4.413	2068,37%
Total active	69.268.119	35.405.181	95,64%

Total Active





Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

Datoriile pe termen lung au înregistrat o creștere cu 31,12 milioane de lei, iar datoriile pe termen scurt au înregistrat o creștere cu 81,35% ajungând la 2,36 milioane de lei. Acest lucru s-a datorat înregistrării împrumutului de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN AGRAR Apold de la fondul de investiții DN AGRAR Garbova CV. Provizioanele au crescut cu 61,63% ajungând la 65,29 mii lei, față de sfârșitul anului 2021.

Capitalurile proprii au crescut cu 4,86%, ajungând la 35,72 milioane de lei, majorare provenită din încorporarea profitului reportat în sumă de 1,39 milioane lei.

Indicatori de bilanț în lei	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	2.361.260	1.302.069	81,35%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	31.122.232	-	-
Provizioane	65.289	40.393	61,63%
Venituri în avans	-	-	-
Datorii - total	33.483.492	1.302.069	2471,56%
Capitaluri proprii - total	35.719.338	34.062.719	4,86%
Total capitaluri proprii și datorii	69.268.119	35.405.181	95,64%

Capitaluri proprii

↑
4,86%
vs. 2021

Provizioane

↑
61,63%
vs. 2021

Bilanțul individual

Bilanț individual	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
I. Imobilizări necorporale	2.510.154	1.521.197	65,01%
II. Imobilizări corporale	218.849	250.492	(12,63)%
III. Imobilizări financiare	57.107.797	23.413.806	143,91%
Active imobilizate - total	59.836.800	25.185.495	137,58%
I. Stocuri	11.860	-	-
II. Creanțe	9.200.360	8.302.416	10,82%
III. Investiții pe termen scurt	-	-	-
IV. Casa și conturi la bănci	123.409	1.912.857	(93,55)%
Active circulante - total	9.335.629	10.215.273	(8,61)%
Cheltuieli în avans	95.690	4.413	2068,37%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	23.315	4.413	428,33%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	72.375	-	-
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	2.361.260	1.302.069	81,35%
Active circulante nete/ datorii curente nete	6.997.684	8.917.617	(21,53)%
Total active minus datorii curente	66.906.859	34.103.112	96,19%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	31.122.232	-	-
Provizioane	65.289	40.393	61,63%
Venituri în avans	-	-	-
1. Subvenții pentru investiții	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
2. Venituri înregistrate în avans	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-

Bilanț individual	31.12.2022	31.12.2021	Δ%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
Fondul comercial negativ (ct.2075)	-	-	-
Capital	31.818.845	10.606.282	200,00%
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	10.606.282	200,00%
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	-	-	-
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	21.946.567	(96,66) %
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	-	-	-
IV. Rezerve	199.387	116.556	71,07%
Acțiuni proprii (ct 109)	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
V. Profitul sau pierderea reportat(ă) - SOLD C	1.393.314	-	-
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar - SOLD C	1.656.619	1.468.528	12,81%
Repartizarea profitului	(82.831)	(75.214)	-
Interese minoritare	-	-	-
Capitaluri proprii - total	35.719.338	34.062.719	4,86%

Analiza rezultatelor financiare

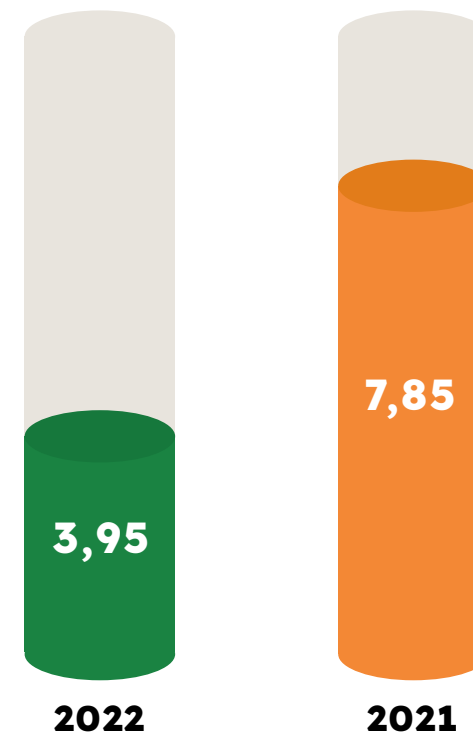
Principalii indicatori financiari la nivel individual

Indicatorul lichidității curente	31.12.2022	31.12.2021
Active curente (A)	9.335.629	10.215.273
Datorii curente (B)	2.361.260	1.302.069
A/B	3,95	7,85

Lichiditate curentă

Active curente

Datorii curente

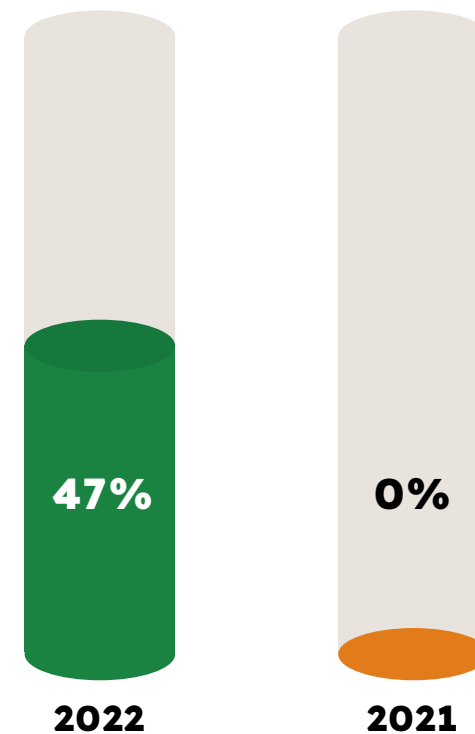


Analiza rezultatelor financiare

Principali indicatori financiari la nivel individual

Indicatorul gradului de îndatorare	31.12.2022	31.12.2021
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	31.122.232	-
Capital angajat (B) = Capital împrumutat + Capital propriu	66.841.570	34.062.719
A/B	47%	0%

$$\text{Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Credite peste 1 an}}{\text{Capital împrumutat + Capital propriu}}$$



Analiza rezultatelor financiare

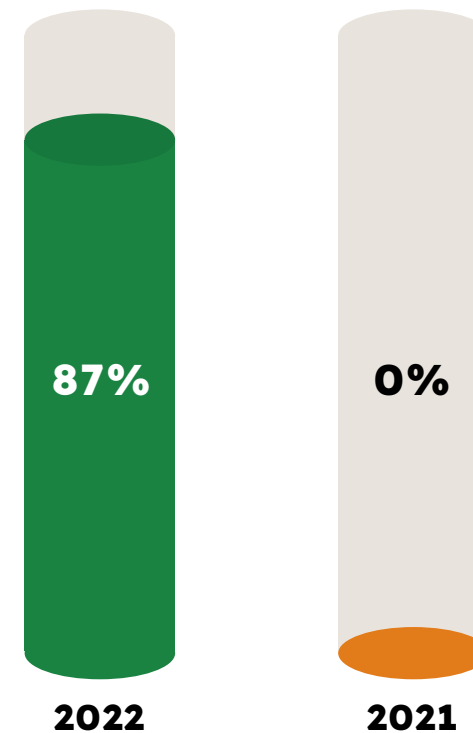
Principali indicatori financiari la nivel individual

Indicatorul gradului de îndatorare	31.12.2022	31.12.2021
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	31.122.232	-
Capital propriu (B)	35.719.338	34.062.719
A/B	87%	

Gradul de îndatorare

Credite peste 1 an

Capital propriu



Analiza rezultatelor financiare

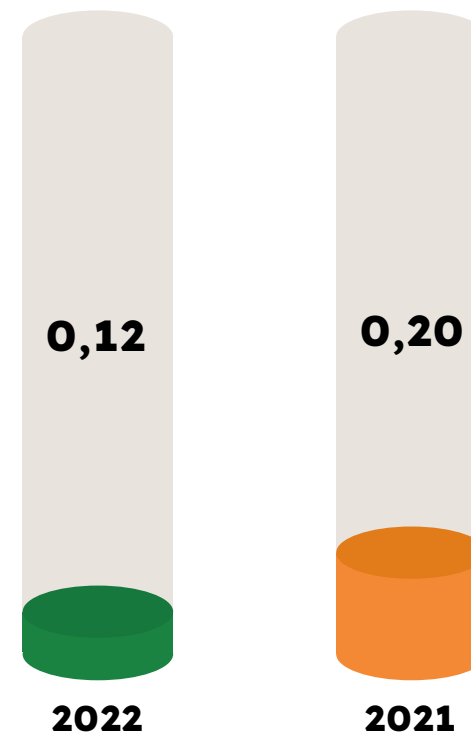
Principali indicatori financiari la nivel individual

Viteza de rotație a activelor imobilizate	31.12.2022	31.12.2021
Cifra de afaceri (A)	6.955.755	4.951.930
Active imobilizante (B)	59.836.800	25.185.495
A/B	0,12	0,20

Viteza de rotație a activelor imobilizate

Cifra de afaceri

Active imobilizante





Analiza rezultatelor financiare

Achiziții și înstrăinări de active

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	--	------------------	----------	-------------------------------	-------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2022	1,807,719	1,687,934	34,129,881	37,785,312	178,309	9,106,647	82,888,082	3,619,661	86,507,743	88,315,462
Sold 01.01.2022 LACTO	208,503	1,875,154	14,615,500	8,332,013	39,743	11,366,601	36,229,011	1,806,016	38,035,027	38,243,530
Intrari	1,318.955	873.368	8.607.806	9.926.331	793.116	9.762.887	29.963.508	28.675.523	58.639.032	59.957.986
Fond de comert	5,079,962						-	-	-	5,079,962
Iesiri	-	-	-	(5.538.432)	0	(13.971.422)	(19,509,854)	(21.581.831)	(41.091.685)	(41.091.685)
Transferuri	-	0	234,249	3,356,152	197	157,287	3,747,885	(3,747,885)	0	0
Sold 31.12.2022	8,415,139	4,436,456	57.587.436	53.861.376	1.011.366	16.422.000	133.318.632	8.771.485	142.090.117	150.505.256

Amortizare

Sold 01.01.2022	(170,000)	(25,644)	(2,168,441)	(20,240,572)	(68,074)	(1,211,090)	(23,713,821)	-	(23,713,821)	(23,883,821)
Sold 01.01.2022 LACTO	(162,094)	(523,615)		(5,606,932)	(17,438)		(6,147,984)	-	(6,147,984)	(6,310,079)
Amortizare	(362.963)	(4.242)	(3.622.340)	(5.740.362)	(63.670)	(8.367.564)	(17,798,178)	-	(17.798.178)	(18.161.141)
Amortizare fond de comert	(1.015.992)						-	-	-	(1.015.992)
Scaderi amortizare cumulata	-	719	6.761	4.204.590	27	6.113.921	10.326.017	-	10.326.017	10.326.017
Sold 31.12.2022	(1,711,049)	(552,781)	(5.784.020)	(27,383,277)	(149,155)	(3,464,733)	(37,333,966)	-	(37,333,966)	(39,045,015)



Analiza rezultatelor financiare

Achiziții și înstrăinări de active

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
Intrare Calnic - NBV 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Intrare Apold -NBV	-	3,849,162	26,282,107	3,815,240	25,327	8,248,724	42,220,560	4,486,983	46,707,544	46,707,544
Apold FV adj	-	2,087,571	(2,278,560)	-	-	2,223,446	2,032,457	-	2,032,457	2,032,457
Apold Total 01.01.2022	-	5,936,733	24,003,547	3,815,240	25,327	10,472,171	44,253,018	4,486,983	48,740,001	48,740,001
Intrare Holding - NBV 01.01.2022	-	93,656	-	77,066	28,993	-	199,715	(0)	199,715	199,715
Intrare Prod Gab -NBV 01.01.2022	-	-	5,438	-	-	-	5,438	194,688	200,127	200,127
Sold 01.01.2021	1,684,128	3,013,829	46,576,940	20,269,821	132,540	19,262,158	89,255,288	5,425,677	94,680,965	96,365,093
Sold 31.12.2022	6,704,090	9,914.063	75.812.401	30.370.405	916.530	23.429.438	140,442,837	13.453.156	153,895,993	160,600,083



Analiza rezultatelor financiare

Achiziții și înstrăinări de active

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	--	------------------	----------	-------------------------------	-------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2021	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382
Intrari de mijloace fixe in 2021	1.566.206	-	18.301	1.857.842	33.758	4.209.011	6.118.911	7.570.846	13.689.757	15.255.963
Iesiri de mijloace fixe in 2021	(2.093)	-	(18.301)	(134.321)	-	(1.893.821)	(2.046.444)	(791.346)	(2.837.790)	(2.839.883)
Transferuri de mijloace fixe in 2021	-	-	6.949.529	2.928.434	2.767	-	9.880.730	(9.880.730)	-	-
Sold 31.12.2021	1.807.719	1.687.934	34.129.880	37.785.312	178.310	9.106.647	82.888.083	3.619.660	86.507.743	88.315.462

Amortizare

Sold 01.01.2021	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541
Amortizare in cursul anului 2021	88.183	5.680	1.053.650	3.893.343	22.590	896.635	5.871.898	-	5.871.898	5.960.081
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	(2.093)	-	-	(114.032)	-	(344.676)	(458.708)	-	(458.708)	(460.801)
Sold 31.12.2021	170.000	25.644	2.168.441	20.240.572	68.074	1.211.090	23.713.821	-	23.713.821	23.883.821

Intrare Lacto Agrar SRL

Sold 31.12.2021	46.408	1.351.539	14.615.500	2.725.082	22.305	11.366.601	30.081.027	1.806.016	31.887.043	31.933.451
------------------------	---------------	-----------	------------	-----------	--------	------------	-------------------	-----------	-------------------	-------------------

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2021	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841
Sold 31.12.2021	1.684.128	3.013.829	46.576.939	20.269.822	132.541	19.262.158	89.255.289	5.425.678	94.680.967	96.365.092



Raportul auditorului independent - la nivel consolidat



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii Societatii **DN Agrar Group SA**

Opinie

- Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii DN Agrar Group SA si ale filialelor sale ("Grupul") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri proprii:	79.661.430 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	13.940.230 lei
- In opinia noastra situatiile financiare consolidate anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2022, precum si performanta sa financiara consolidata si fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu **Standardele Internationale de Audit ("ISA")** si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

- Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea Grupului este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.



- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
- Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Grupului.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Obtinem suficiente probe de audit referitor la informatiile financiare ale Grupului sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza si realiza desfasurarea auditului. Ne asumam responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastra.



- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Bucuresti, 7 aprilie 2023

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele **TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL**

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Christodoulos Seferis
Registrul Public Electronic: AF1585

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TGS Romania Assurance &
Advisory Business Services S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91





Raportul auditorului independent - la nivel individual



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Actionarii Societatii **DN Agrar Group SA**

Opinie

- Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **DN Agrar Group SA ("Societatea") care cuprind** bilantul la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative pentru anul 2022.
- Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri proprii:	35.719.338 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	1.656.619 lei
- In opinia noastra situatiile financiare ale Societatii prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2022, precum si rezultatele sale financiare pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu **Standardele Internationale de Audit ("ISA")** si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "**Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii - Raportul administratorilor

- Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.



- In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:
 - in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
 - Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

- Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
 - Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.
- In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.



- Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimentele sau conditiile care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau conditiile viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Obtinem suficiente probe de audit referitor la informatia financiara a Societatii sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situatiilor financiare. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza si realiza desfasurarea auditului. Ne asumam responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastra.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Bucuresti, 28 martie 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Auditor financiar: Christodoulos Seferis
Registru Public Electronic: AF1585

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele **TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL**

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Firma de audit: TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.
Registru Public Electronic: FA91



Bugetul de venituri și cheltuieli 2023

Pentru anul 2023, estimăm rezultate financiare în creștere pentru DN AGRAR Group SA. În ceea ce privește performanța financiară a companiei, estimăm o cifră de afaceri totală de aproape 160 milioane de lei, în creștere cu 6%, datorată în principal creșterii producției de lapte în cele trei ferme DN Agrar Cut, Lacto Agrar și DN Agrar Apold.

Estimăm în 2023 venituri din exploatare de 222,61 milioane de lei, în creștere cu 8,37% față de aceeași perioadă a anului 2022. În ce privește veniturile din producția vândută acestea pot ajunge până la aproape 160 milioane de lei, un avans de aproximativ 9% față de anul 2022.

Veniturile din subvenții de exploatare vor crește cu mai mult de 35% până la valoarea de 20 milioane de lei. Subvențiile primite prin APIA sunt în principal pentru activitatea de agricultură, pentru teren agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de organizație.

În contextul creșterii efectivului de animale pentru reproducție, vedem o creștere de 0,72 milioane de lei la capitolul venituri aferente producției de imobilizări corporale, până la 8 milioane de lei.



Indicatori	RON
Cifra de afaceri netă	159.705.913
1. Producția vândută	159.761.146
Venituri din vânzarea mărfurilor	-
Reduceri comerciale acordate	(55.233)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	33.376.489
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	8.014.788
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	20.000.000
7. Alte venituri din exploatare	1.517.559
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	222.614.749
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	117.842.089
Alte cheltuieli materiale	1.972.934
b) Alte cheltuieli externe	3.745.602
c) Cheltuieli privind mărfurile	554.814
Reduceri comerciale primare	(874.719)
9. Cheltuieli cu personalul	25.480.429
a) Salarii și indemnizații	24.956.470
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	523.959
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	20.135.990
a.1) Cheltuieli	20.135.990
a.2) Venituri	-
b.1) Cheltuieli	1.845.435
b.2) Venituri	920.942
11. Alte cheltuieli de exploatare	32.326.745
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	30.771.082
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate și cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	624.518
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-
11.6. Alte cheltuieli	931.145
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul General și care mai au în derulare contracte de leasing	-



Bugetul de venituri și cheltuieli 2023

Indicatori	RON
Ajustări privind provizioanele	67.290
- Cheltuieli	317.118
- Venituri	384.408
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	202.041.086
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	20.573.663
12. Venituri din interese de participare	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-
13. Venituri din dobânzi	121.950
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	207.524
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-
15. Alte venituri financiare	2.109.331
- din care, venituri din alte imobilizări financiare	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	2.231.282
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-
- Cheltuieli	-
- Venituri	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	5.063.287
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	220.361
18. Alte cheltuieli financiare	1.265.654
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	6.328.941
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(4.097.660)
VENITURI TOTALE	224.846.030
CHELTUIELI TOTALE	208.370.027
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	16.476.003
20. Impozitul pe profit	3.383.254
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-
18. Alte cheltuieli financiare	34.798
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	13.057.951
Profit sau pierdere net(ă) aferente Intereselor minoritare	-
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENTĂ GRUPULUI	13.057.951

Pentru anul 2023 am bugetat cheltuieli de exploatare de 202 milioane de lei, în creștere cu 11% față de anul precedent, susținute, în principal de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care vor ajunge la aproape 118 milioane de lei. Acestea sunt cauzate de creșterea costului de producție pentru furajele obținute în anul agricol 2022, de creșterea numărului de animale direct productive în fermă și de suprafețele lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje. Cheltuielile cu prestațiile externe estimăm că vor ajunge la aproape 31 milioane de lei. Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare se estimează la mai mult de 20 milioane de lei, datorată creșterii activelor totale în urma achiziției celor două ferme.

Pentru rezultatul operațional al grupului de firme DN AGRAR, în contextul unui ritm de creștere mai mic al cifrei de afaceri față de cheltuieli, se estimează un rezultat operațional de aproape 21 milioane de lei pentru anul 2023. Anticipând aceste efecte, compania va investi în mai multe proiecte, parte a economiei circulare, care să permită într-un orizont de timp mediu reducerea cheltuielilor.

Pentru veniturile financiare estimăm o creștere de peste 2 milioane de lei, în timp ce pentru cheltuielile financiare se estimează o scădere cu mai multe de 2 milioane de lei, până la 6,32 milioane de lei. Scăderea cheltuielilor financiare va fi determinată, în principal, de scăderea cheltuielilor privind dobânzile, datorită convertirii tuturor împrumuturilor la nivel de grup din RON în EURO.

Rezultatul brut estimat va fi de aproximativ de 16,5 milioane de lei la 31.12.2023, în ușoară scădere de peste 1 milion de lei, față de aceeași perioadă a anului trecut. La finalul anului 2023, pentru grupul de firme DN AGRAR, estimăm un profit net de peste 13 milioane de lei, în scădere, cu 6,33% față de 31.12.2022.



MEDIU, SOCIAL ȘI GUVERNANȚĂ

Principii de guvernare corporativă	67
Descriere standard ESG	69
Implicarea DN AGRAR în mediul social	70
Guvernare	74
Relația cu investitorii	75





Principii de guvernare corporativă

Declarația privind alinierea la principiile de Guvernare Corporativă ale BVB pentru sistemul multilateral de tranzacționare – piața AeRO.

	Prevederi din Codul de Guvernare Corporativă	Respectă	Nu Respectă	Motivul pentru neconformitate
SECȚIUNEA A – RESPONSABILITĂȚILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE (CONSILIUL)				
A1	Societatea trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratată în regulamentul Consiliului.		X	Avem în vedere adoptarea unui regulament în viitorul apropiat
A2	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	X		
A3	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de deciziile ale Consiliului.	X		
A4	Raportul anual trebuie să informeze dacă a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea președintelui. Trebuie să conțină, de asemenea, numărul de ședințe ale Consiliului.		X	Avem în vedere conformarea
A5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada în care această cooperare este impusă de Bursa de Valori București va conține cel puțin prevederile precizate în Codul de Guvernare Corporativă.	X		
SECȚIUNEA B – CONTROLUL / AUDITUL INTERN				
B1	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu.	X		
B2	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul societății, îi va raporta direct Directorului General.		X	Neavând obligația de a avea departament de audit intern, în prezent nu avem



Principii de guvernanță corporativă

Declarația privind alinierea la principiile de Guvernare Corporativă ale BVB pentru sistemul multilateral de tranzacționare – piața AeRO.

	Prevederi din Codul de Guvernare Corporativă	Respectă	Nu Respectă	Motivul pentru neconformitate
SECȚIUNEA C – RECOMPENSE ECHITABILE ȘI MOTIVARE				
C1	Societatea va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricărui compensații variabile și, de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	X		
SECȚIUNEA D – CONSTRUIND VALOARE PRIN RELAȚIA CU INVESTITORII				
D1	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând prevederile precizate în Codul de Guvernare Corporativă.	X		
D2	O societate trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie să fie publicate pe pagina de internet a societății.	X		
D3	O societate trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet a societății.		X	
D4	O societate trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	X		
D5	Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	X		
D6	Societatea va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.	X		



Descriere standard ESG

Strategia DN AGRAR este de a promova practici agricole durabile, regenerative, care maximizează productivitatea, reduc impactul asupra mediului și asigură profitabilitatea pe termen lung.

Credem că, investind în fermele noastre, în comunitățile noastre și în planeta noastră, putem construi un sistem alimentar rezilient și durabil, care să aducă beneficii tuturor. În ceea ce privește producția de lapte de vacă, agricultura și activitățile de gestionare, am implementat proceduri pentru a ne asigura că activitățile se desfășoară în mod responsabil și durabil.

În plus, companiile din grup urmăresc în mod constant respectarea legilor și reglementărilor în vigoare pentru a minimiza riscurile și a proteja companiile de consecințele negative, precum și pentru a asigura un management eficient și integrat al afacerii.

Începând cu 2023, ne propunem să urmăm taxonomia UE și să luăm măsurile necesare care ne-ar permite să elaborăm o strategie de sustenabilitate





Implicarea DN AGRAR în mediul social

O poveste frumoasă, cu și despre OAMENI DEOSEBIȚI și COPILAȘI MINUNAȚI!

Aceasta este descrierea cea mai potrivită pentru **Centrul Pediatric Național Maria Beatrice, din Alba-Iulia**, unde OAMENI DEOSEBIȚI lucrează cu dedicație și cu inima plină de căldură și de înțelegere, pentru copilașii aflați în dificultate.

În vremurile acestea destul de complicate în care trăim, este absolut necesar să conștientizăm și să fim uniți și solidari cu cei aflați în nevoie, în special alături de copilași, care reprezintă viitorul nostru. Este de datoria noastră, a tuturor, să arătăm că ne pasă și că sănătatea și acceptarea copiilor este prioritară pentru societatea noastră.

Peste 30.000 de oameni și 270 de companii s-au alăturat cauzei Centrului Maria Beatrice, construind, și susținând centrul, exclusiv din donații și sponsorizări, în terapia și monitorizarea prematurilor, victime ale accidentărilor și a paraliziei cerebrale. Este un efort impresionant, pe care oameni de bună credință și cu suflet mare, îl fac pentru copiii aflați în dificultate.



Noi, cei de la DN AGRAR, **am dorit încă de la început să ne alăturăm celor care SPRIJINĂ astfel de acțiuni și CONSTRUIESC un viitor pentru acești MINUNAȚI COPII**, care cu atâta curaj și decență se luptă cu încercările lor, de multe ori cu zâmbetul pe buze – dându-ne tuturor adevărate lecții de viață.

Suntem un partener de nădejde pentru Centrul Maria Beatrice, în acest parcurs frumos pe care l-au început, în construirea unui spital pentru copiii cu dizabilități și familiile acestora. De peste 8 ani, susținem cauza Centrului, **până în acest moment, compania noastră investind peste 1,5 milioane de lei**, și sperăm ca exemplul nostru să fie urmat de toți cei care doresc să susțină și să fie solidari cu această cauză.

Suntem alături de Centrul Maria Beatrice, întrucât considerăm că viața cu dizabilități trebuie să aibă demnitate și să fie înconjurată de dragoste și empatie, iar pentru aceasta FIECARE DINTRE NOI PUTEM FI EROII ACESTOR COPII!



Pentru detalii suplimentare despre Centru și cum îl puteți susține, vă rugăm accesați website-ul <https://mariabeatrice.ro>



Implicarea DN AGRAR în mediul social



Colaborare ONG

Asociația Centrul de Excelență pentru Resurse Educaționale Agro-Alimentare și Dezvoltare Durabilă (AgriEDU CEX) este înființată în 2021 cu scopul de a promova cooperarea locală, regională, națională și internațională pentru susținerea reformelor din domeniul învățământului agricol în România, cu implicarea sectorului educație și a partenerilor din mediul de afaceri, cusuștinerea instituțiilor guvernamentale și a autorităților locale.

Asociația funcționează pe baza unui parteneriat stabilit cu Green Table of the Netherlands în cadrul programului de accelerare a internaționalizării al GroenPact, platforma pe care institutele olandeze de educație ecologică, comunitatea de afaceri și organizațiile societății civile și-au unit forțele cu Ministerul Olandez al Agriculturii, Naturii și Calității Alimentelor.

Asociația promovează parteneriatele durabile pentru educația verde prin colaborarea cu părțile interesate din România pentru desfășurarea de activități de creștere a capacității sectorului educației agroalimentare de a adapta procesele educaționale la cerințele pieței și de a crește atractivitatea sectorului agricol pentru tânăra generație. Acestea includ cursuri de formare, stagii de practică, vizite de studiu, workshop-uri, seminarii și evenimente inspiraționale pe teme prioritare în domeniul agricol.

Începând cu anul 2022, DN AGRAR a dat startul colaborării cu Asociația AgriEDU CEX, în vederea sprijinului și implicării noastre directe în sistemul educațional.

Vom demara o serie de vizite în liceele și universitățile din România, unde ne vom alătura Asociației AgriEDU CEX, ca suport în programele și proiectele pe care aceasta le derulează, pe baza colaborării româno-olandeze, în domeniul educației agricole, destinate învățământului preuniversitar, universitar și mediului de afaceri.

Implicarea noastră se adresează în special educației în domeniul agro-alimentar, sprijinim colaborarea prin accesul la internship-uri, prin posibilitatea realizării de diverse proiecte educaționale pentru elevi și studenți, despre companiile din cadrul DN AGRAR.

Aceste acțiuni sunt menite să stimuleze accesul și să sprijine parteneriatele, în sensul facilitării accesului la resurse și instrumente educaționale moderne, sprijinind formarea noilor generații de fermieri.

Compania DN AGRAR este permanent implicată în viața socială a comunității, susținând activ proiecte pe termen lung și oferind un mediu prielnic pentru dezvoltarea profesională, oameni responsabili dispuși să-și ofere experiența proprie pentru îmbunătățirea obiceiurilor de muncă, și oferind contribuția sa valoroasă către societatea românească.



Implicarea DN AGRAR în mediul social

Susținerea unităților de învățământ și a comunităților locale

Pe lângă sprijinul acordat în domeniul asistenței sociale, cu mândrie, noi, cei de la DN AGRAR, **suntem implicați direct și în sistemul social și educațional** prin susținerea, în mod gratuit, a unităților de învățământ primar, din zonele rurale, cu infrastructură deficitară, și nu numai, prin predarea către elevii din clasele primare despre zootehnie și despre agricultură.

În calitate de companie care sprijină comunitatea noastră, suntem dedicați să ajutăm la îmbunătățirea educației și la crearea unei societăți mai bune. Prin această inițiativă, destinată îmbunătățirii calității învățământului din mediul rural, îi ajutăm pe elevi să învețe despre importanța animalelor în viața noastră și îi încurajăm să aibă grijă de mediul înconjurător.

Ajutăm elevii să învețe despre importanța animalelor în viața noastră și îi încurajăm să aibă grijă de mediul înconjurător.



În cadrul acestor programe, **scolile și comunitățile locale beneficiază de asistență din partea experților noștri**, fiind încurajate să identifice problemele cu care se confruntă elevii și procesul educațional, pe anumite segmente, pentru a putea să îi susținem în găsirea și implementarea de soluții, pentru rezolvarea acestora.

Suntem deschiși și participăm, alături de comunitățile și autoritățile locale, la programe de promovare a business-urilor locale, prin susținerea financiară și sprijinul acordat unităților de învățământ din zonele în care activăm, fiind mândri să sprijinim educația și să contribuim la dezvoltarea comunității noastre.

Susținem, în mod gratuit, unitățile de învățământ primar, din zonele rurale, prin predarea către elevi despre zootehnie și agricultură.





Implicarea DN AGRAR în mediul social

INTERNSHIP la DN AGRAR

O altă direcție în care suntem implicați, este aceea de a ajuta la **pregătirea unei noi generații de fermieri tineri și profesioniști**, care vor asigura schimbul generațiilor în ferme, prin oferirea posibilității de internship-uri în cadrul companiilor din Grupul DN AGRAR.

La DN AGRAR tinerii care aleg varianta de Internship, beneficiază de oportunitatea de a activa într-o fermă modernă de vaci, și de a avea, astfel, acces la cele mai noi tehnologii și bune practici de creștere și exploatare a animalelor.

De asemenea, în cazul în care tinerii aleg domniul Agricultură pentru Internship, aceștia beneficiază de un **training în domeniul agri-business-ului DN AGRAR**, unde își îmbunătățesc cunoștințele de practică agrară, descoperă tehnici și metodologii specifice acestui domeniu, fiind un program de „learn-by-doing” unde participanții învață practicând munca în sine.

Avem nevoie de oameni inteligenți, creativi, cu discernământ și entuziasm. Acest program urmărește identificarea viitorilor profesioniști în Zootehnie și Agricultură, care vor avea posibilitatea de a se învăța alături de echipa de profesioniști a DN AGRAR.





Guvernanta

Guvernanta corporativă în cadrul DN AGRAR se concentrează pe valori precum integritate, transparență și responsabilitate și compania se angajează să ofere angajaților, acționarilor, investitorilor și partenerilor o afacere sustenabilă, responsabilă și profitabilă care să le aducă valoare.

Consiliul de Administrație al companiei este responsabil pentru luarea deciziilor strategice și supravegherea activităților tuturor companiilor din Grup. Consiliul de Administrație este format din membri cu experiență în afaceri și este responsabil pentru asigurarea unei guvernante corporative puternice și eficiente, care promovează valori precum integritatea, transparența și responsabilitatea.

Cultura corporativă a DN AGRAR promovează, de asemenea, buna guvernanta corporativă și standarde etice ridicate bazate pe transparență și echitate. DN AGRAR a elaborat și publicat politici de remunerare și dividende.



Consiliul de Administrație este format din 5 membri

• Jan Gijsbertus de Boer - Președinte al Consiliului de Administrație și membru fondator al DN AGRAR, din 2008 până în prezent

Jan Gijsbertus de Boer este absolvent al Institutului Superior de Agricultură din Groningen și membru fondator al DN AGRAR și are o vastă experiență, acumulată de-a lungul a 20 de ani, în domeniul afacerilor agricole. Ajuns în România în 2008, a găsit aici oamenii și condițiile pentru construirea unei afaceri în agricultură și în special în fermele de lapte. A pus în practică toate cunoștințele dobândite în anii de conducere de la fermele din Olanda și Germania. Datorită eforturilor depuse, DN AGRAR a devenit în 2022, cea mai mare fermă zootehnică integrată din România.

• Marijke Geerts de Boer – Membru al Consiliului de Administrație

Marijke Geerts de Boer are în prezent următoarele funcții: - Director General Beheermaatschappij De Boer B.V. - Director Financiar ELKI-GROUP Germania - PR Manager ELKI-GROUP Germania

• Hilbertus Peter de Boer – Membru al Consiliului de Administrație

Peter de Boer este absolvent al Facultății de Drept și Administrarea Afacerilor din cadrul Universității Leiden, Olanda, precum și al cursului de evaluare financiară și modelare la CFI Corporate Financial Institute. Face parte din echipa DN AGRAR din 2019, în calitate de Strategic Corporate Financial Manager și Investor Relations Manager. Datorită experienței sale, Peter este responsabil de conducerea departamentelor administrative ale grupului de companii DN AGRAR, este responsabil de stabilirea și implementarea strategiilor de Resurse Umane, precum și de strategia de digitalizare a companiilor din cadrul grupului, prin implementarea unui sistem ERP și a unui software de management pentru agricultură. Din perspectiva relației cu investitorii DN AGRAR, Peter este responsabil de menținerea unei comunicări eficiente, constante și transparente, asigurând un parteneriat pe termen lung cu aceștia.

• Gheorghe-Sorin Șerban – Membru al Consiliului de Administrație

Gheorghe-Sorin Șerban este absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, unde a obținut diploma de Inginer. În 1997 a obținut calificarea de Agent servicii de investiții financiare. Și-a început activitatea profesională în anul 1995 ca Agent vânzări, iar apoi a ocupat funcții precum: Manager Marketing, Broker servicii financiare, Agent asigurări, Unit Manager în cadrul unei bănci importante, iar din 2008 deține funcția de Executive Manager în cadrul companiei Business Broker de Asigurare SRL.

• Cristian Dan Bințișan – Membru al Consiliului de Administrație

Cristian Dan Bințișan este absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, Facultatea de Automatică și Calculatoare. Și-a început activitatea profesională în 1996 ca Inginer sistem IT, iar din 1999 a fost Director Executiv în cadrul companiei INFOGRUP SRL.



Relația cu Investitorii



BETAeRO INDEX

TOP 10 ACȚIUNI

Relația cu Investitorii reprezintă o funcție strategică în cadrul organizației noastre și se bazează pe coordonarea și implicarea directă a membrilor Consiliului de Administrație. Compania noastră are o relație transparentă și deschisă cu aceștia, oferind informații financiare și operaționale în mod regulat, pentru luarea unor decizii bine informate.

DN AGRAR a acordat o mare importanță activităților de Relația cu Investitorii și s-a concentrat pe adoptarea cât mai rapidă a celor mai bune practici în cadrul companiei. **Pe parcursul anului 2022 au fost organizate două conferințe pentru prezentarea rezultatelor financiare**, online, cu traducere simultană în limbile română și engleză. Înregistrările conferințelor sunt **disponibile în cadrul website-ului nostru www.dn-agrar.eu**.

În ceea ce privește raportul curent, au fost inițiate 33 de comunicări prin intermediul Bursei de Valori București. Am comunicat activ și în mass-media, participând la conferințe dedicate pieței de capital și răspunzând la interviuri în presă. **Pe parcursul anului 2022 am fost menționați de peste 300 de ori.**

În ceea ce privește indicatorul VEKTOR by ARIR, scorul de 8,5 obținut pentru primul an, conform evaluării de la sfârșitul lunii decembrie, se datorează în principal faptului că am fost prezenți în piață mai puțin de 1 an. **Prezența noastră încă din luna septembrie în indicele BETAeRO, în top 10 acțiuni, este o dovadă a interesului față de tranzacționarea acțiunilor noastre.** Suntem interesați să identificăm mijloace de creștere a ponderii în indice.

În 2023 vom lansa un nou website cu mai multe instrumente interactive, care va permite o analiză mai complexă a acțiunilor noastre și va sprijini noi analize.



Politici contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate în conformitate cu principiile contabile generale prezentate mai jos, în conformitate cu contabilitatea de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele au loc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Înregistrările contabile se fac în lei (RON) la costul istoric, cu excepția cazului în care se utilizează valoarea justă, conform politicilor contabile ale Companiei.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Conversia tranzacțiilor în valută

Tranzacțiile societăților în valută se înregistrează la cursul de schimb de la data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile înregistrate din decontarea acestor tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare denumite în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Soldurile creanțelor, datoriilor și disponibilității monetare în valuta la data de 31 decembrie se convertesc în lei, la cursul de referință al zilei publicat de Banca Națională a României.

Convenții și principii

Ca reguli generale de recunoaștere a elementelor din situațiile financiare, societățile au adoptat următoarele convenții, principii și reguli:

a) continuitatea activității convenției, conform căreia activitatea generală a societăților comerciale se desfășoară în mod continuu, fără premisa (intenția sau necesitatea) întreruperii activității acestora sau a intrării în faliment
b) angajamentul convenției contabile, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute (și implicit contabilizate și raportate în situațiile financiare individuale) atunci când au loc tranzacțiile și evenimentele (și nu când trezoreria sau echivalentul acesteia este încasată sau plătită).
c) elementele prezentate în situațiile financiare individuale se evaluează cu respectarea următoarelor principii contabile:

- Principiul continuității afacerii
- Principiul permanenței metodelor
- Principiul precauției
- Principiul contabilizării angajamentelor
- Principiul evaluării separate a activelor și pasivelor
- Principiul intangibilității
- Principiul necompensării

- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului
- Principiul pragului de semnificație
- d) calitățile informațiilor contabile care au fost luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare individuale sunt: relevanță, credibilitate, comparabilitate, inteligibilitate.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE MIJLOACELE FIXE

NECORPORALE

Evaluarea imobilizărilor necorporale se efectuează la costul de achiziție, pentru activele care intră prin cumpărare, la costul de producție, pentru activele produse de societatea aflată în administrare proprie, la valoarea justă, respectiv valoarea utilității pentru activele care intră prin aportul la capitalul social, prin donație, subvenție sau schimb cu alte active. Costurile aferente modernizărilor, îmbunătățirilor și altor eforturi care îmbunătățesc performanțele/parametrii de utilizare ai activului respectiv sunt (de asemenea) capitalizate în valoarea de intrare a mijloacelor fixe. Evaluarea în bilanț se efectuează la minim între valoarea contabilă netă și valoarea recuperabilă, iar ieșirea din gestiune se efectuează la valoarea de intrare.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare ce reprezintă contribuția, achiziționate sau obținute în alte moduri, se înregistrează în conturile activelor necorporale la valoarea de intrare sau la costul de achiziție, după caz. În această situație, valoarea de intrare este asimilată valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca active necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o anumită durată și o valoare pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează în perioada de



Politici contabile

utilizare a acesteia, stabilită conform contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei chirii și nu a unei valori amortizabile, cheltuiala reprezentând chiria va fi reflectată, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și al altor imobilizări necorporale, se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele pentru calculator create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru nevoi de uz propriu, precum și alte imobilizări necorporale.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea lor de intrare, minus ajustările valorice acumulate.

ACTIVE CORPORALE

TERENURI

În cazul mijloacelor fixe corporale din grupul "Teren", societățile au optat pentru înregistrarea valorii acestora la costul de achiziție. Evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la cost, minus ajustările de amortizare acumulate.

CLĂDIRI ȘI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (VACI DE LAPTE)

Comaniile au optat pentru înregistrarea lor la costul de achiziție, pentru activele care intră prin achiziție sau costul de producție, pentru activele care sunt produse de companie pe cont propriu sau în parteneriat. Evaluarea la data bilanțului se efectuează la cost, minus ajustările de amortizare acumulate.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea activelor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie să se reflecte în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz, în conformitate cu prevederile privind reevaluarea activelor corporale.

Reducerea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditului existent.

Câștigul din amortizarea diferențelor de reevaluare este considerat a fi atins, deoarece activul se amortizează (este utilizat de entitatea economică). În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculată pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea activelor corporale și implicit rezerva de reevaluare aferenta acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește pe baza unor aspecte distincte recunoscute analitic și nerecunoscute fiscal, a rezervelor din reevaluare, precum și a excedentului transferat.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu îmbunătățirile semnificative sunt recunoscute ca o componentă a activului în condițiile în care acestea au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali și/sau conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățiri minore sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Cedarea și încasarea activelor corporale, care sunt casate sau retrase din exploatare, sunt scoase din bilanț împreună cu amortizarea acumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune se determină ca diferența dintre veniturile generate de derecunoastere și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile cauzate de aceasta, fiind incluse ca venituri, respectiv cheltuieli, în contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile din vânzarea de active fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vânzare și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Mijloace fixe în funcție de tipul de obiect de inventar

Mijloacele fixe ca obiecte de inventar, sunt suportate în momentul consumului și nu sunt incluse în valoarea contabilă a mijloacelor fixe.

Active corporale în curs

Activele corporale în curs, reprezintă investițiile neterminate efectuate în cadrul



Politici contabile

administrării proprii sau într-o asocierie în participație și sunt evaluate la costul de achiziție sau de producție, după caz. Acestea se clasifică ca active imobilizate finalizate după recepție, implementare sau punere în funcțiune, după caz.

Leasing financiar

Activele imobilizate care vor fi achiziționate în leasing financiar vor fi capitalizate și amortizate în funcție de durata lor de viață utilă estimată, pe aceeași bază ca și activele imobilizate proprii. Activele achiziționate în cadrul contractelor de leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justă la data achiziției sau la valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă acestea din urmă sunt mai mici. Datoria corespunzătoare față de locator este inclusă în bilanț ca datorie de leasing financiar. Costul de finanțare, care reprezintă diferența dintre totalul plăților de leasing și valoarea justă a activelor închiriate, este alocat în bilanț pe durata contractului de leasing, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul datoriei rămase în fiecare perioadă.

Amortizare

Activele fixe corporale și necorporale se amortizează prin metoda liniară, în conformitate cu "Reglementările contabile conform directivelor europene" aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014, pe baza duratei lor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, astfel încât costul să scadă la valoarea reziduală estimată în perioada de funcționare avută în vedere, după cum urmează:

- Active corporale 3-18 ani
 - Amenajare a teritoriului 9 ani
 - Clădiri 8-60 de ani
 - Echipamente, instalații tehnologice și mijloace de transport 2-24 ani
 - Mobilier, echipamente de birou și echipamente de protecție 3-12 ani
 - Active biologice (vacii de lapte) 5 ani
 - Terenul nu este amortizat deoarece se presupune că are o durată de viață utilă nedeterminată
- Regimul de amortizare fiscală este, de asemenea, regimul de amortizare în linie dreaptă.

ACTIVE FINANCIARE

Activele financiare reprezintă participații pe termen lung, acțiuni la societăți afiliate și alte participații și sunt evaluate la costul de achiziție sau la valoarea determinată de contract pentru a le achiziționa, minus ajustările acumulate pentru pierderile de valoare. Evaluarea la data bilanțului activelor financiare este prezentată în bilanț la valoarea de intrare, minus ajustările acumulate pentru pierderea de valoare.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și, respectiv, la costul de producție. Costul inventarului include toate costurile legate de achiziție și prelucrare, precum și toate costurile suportate de companie pentru a aduce inventarul la forma și locația în care se află.

Costul produselor finite, precum și al celor în curs de desfășurare, include materialele directe, forța de muncă directă și alte costuri directe de producție, precum și partea din costurile indirecte alocate în mod rezonabil ca fiind legată de fabricarea lor. Metoda de descărcare de gestiune este FIFO (și anume primul intrat - primul ieșit). Stocurile sunt prezentate în bilanț la cel mai mic cost și valoare realizabilă netă.

CREANȚE

Creanțele pe termen scurt (cu scadențe de până la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominală la data apariției lor, nu mai sunt necesare actualizări periodice. Creanțele pe termen lung sunt afișate la o valoare actualizată, pe baza unui curs de schimb sau pe baza planului de colectare a plăților. Se reflectă ajustările și provizioanele pentru deprecierea creanțelor, pentru deprecierea creanțelor din conturile clienților și debitorilor, cu inventarul la sfârșitul exercițiului financiar, ajustările pentru depreciere. Diferențele de curs valutar legate de creanțele în valută străină la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli financiare ale perioadei.

Creanțele necolectate vor conduce la recunoașterea pierderilor din situațiile financiare ale exercițiului în care sunt identificate, ca atare numai dacă este



Politici contabile

sigur că este imposibil să se colecteze suma menționată și numai după ce societatea a întreprins toate acțiunile necesare în aceste situații (aplicarea legii a celui care ră plătește și obținerea unei hotărâri definitive, cererea de faliment a debitorului respectiv etc.).

FONDURI DE NUMERAR ȘI ECHIVALENTE

Fondurile în numerar sunt evidențiate separat și contabilizate pe fiecare tip de monedă. Evidența contabilă a fondurilor de numerar în estimări și deplasarea acestora se face în lei, la cursul de schimb de la data tranzacției.

La sfârșitul exercițiului financiar, soldurile valutare se convertesc conform cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, iar diferențele de curs valutar se evidențiază drept cheltuieli financiare sau venituri ale perioadei.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE CHELTUIELILE ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care se referă la exercițiile financiare următoare, se înregistrează separat, drept cheltuieli înregistrate în avans și pot fi sub formă de chirii, subscrieri sau alte cheltuieli suportate în avans. Cheltuielile înregistrate în avans sunt evaluate la costul de achiziție sau la valoarea prevăzută în contract.

POLITICI SPECIFICE PRIVIND DATORIILE

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități de stingere a obligației. Actualizarea valorii datoriilor se face în cazul datoriilor în valută, nedecontate până la sfârșitul anului, ceea ce duce la recunoașterea unor cheltuieli sau venituri din diferențele de curs valutar în perioada respectivă, sau în cazul datoriilor pe termen mediu și lung care trebuie indexate în funcție de anumite rate (împrumuturi bancare, alte împrumuturi similare etc.)

Decontarea în legătură cu personalul și contribuțiile aferente

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, majorările, adăugirile, premiile de la fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediul anual, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă,

plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitatea de personal pentru munca prestată. Contabilitatea decontărilor de contribuții sociale include obligații privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate. Contribuțiile sociale evidențiate în bilanțul contabil la sfârșitul exercițiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contribuțiile sociale ce urmează a fi recuperate drept creanțe, precum și contribuțiile sociale ce urmează a fi plătite cu titlu de creanță. Companiile evaluează și înregistrează, în fiecare lună, cheltuielile salariale și obligațiile de plată aferente. Toate beneficiile de natura salariilor care sunt acordate angajaților sunt evaluate și incluse în nivelul salariilor brute. Excepție de la această regulă o constituie indemnizațiile pentru tichetele de masă, care se acordă angajaților în limitele stabilite legal.

Decontări cu bugetul de stat și fonduri speciale

Decontările cu bugetul de stat și fondurile speciale includ: impozitul pe profit/venit, impozitul pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile din salarii, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și plăți similare. Impozitul pe profit/venitul din plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

În cazul în care suma plătită depășește suma datorată, excedentul trebuie recunoscut ca o creanță. Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se determina ca diferența dintre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA încasat) și taxa deductibilă pentru achizițiile de bunuri și servicii (TVA deductibil). În situația în care există diferențe între faptul generator de TVA și data scadenței acesteia, TVA total se înregistrează într-un cont separat, denumit TVA neimpozabil care, întrucât devine exigibil potrivit legii, este transferat către TVA colectat sau TVA deductibil, după caz.

Impozitul pe venit ca salarii, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii. Datoriile la bugetul de stat și fondurile speciale se calculează, evidențiază și se virează conform prevederilor legale în vigoare.

Credite bancare

Creditele bancare atrase de companii în viitor, vor fi evaluate și prezentate în bilanț la valoarea actualizată a plăților viitoare necesare pentru stingerea datoriei. Calculul actualizării se va face fie cu ajutorul graficelor de rambursare



Politici contabile

Întocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerate reprezentative. Dobânzile aferente creditelor bancare vor fi recunoscute drept cheltuieli ale exercițiilor financiare respective. Dobânda va fi percepută direct la costuri. Pasivele aferente creditelor bancare în valută străină vor fi convertite la sfârșitul exercițiului financiar în moneda de raportare, utilizând cursul de schimb de referință comunicat de Banca Națională a României pentru încheierea exercițiului financiar, iar diferențele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei. Partea actuală a împrumuturilor pe termen lung va fi inclusă în "Datoriile care urmează să fie plătite în termen de un an". Dobânda acumulată la data bilanțului va fi inclusă în "Sumele datorate instituțiilor de credit" în pasivul curent.

Provizioane

Un provizion va fi recunoscut numai atunci când: - o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să fie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare pentru decontarea obligației curente. Provizioanele ar trebui revizuite la fiecare dată a bilanțului și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare actuală. În cazul în care o ieșire de resurse nu mai este de natură să deconteze o obligație, provizionul va fi anulat prin reluarea veniturilor. Provizionul va fi utilizat numai în scopul pentru care a fost recunoscută inițial.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE VENITURILE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în anul curent, dar care se referă la exercițiile financiare următoare, se înregistrează separat, ca venituri înregistrate în avans și pot fi sub formă de chirii, subscrieri sau alte venituri aferente perioadelor sau anilor urmatori. Veniturile înregistrate în avans urmează regimul de evaluare și înregistrare a datoriilor.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE CAPITALURI

Capitalul social

Societățile comerciale au fost înființate conform Legii nr.31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare. Capitalul social poate fi majorat prin emiterea de noi acțiuni, emise și subscrise

la valoarea de piață a acțiunilor, sau prin emiterea de acțiuni acordate gratuit.

Rezerve din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea activelor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie să se reflecte în debitul sau creditul contului "Rezerve de reevaluare", în conformitate cu prevederile privind reevaluarea activelor corporale. Reducerea rezervelor de reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditului existent.

Câștigul din amortizarea diferențelor de reevaluare, se consideră realizat pe măsură ce activul se depreciază (este utilizat de entitatea economică). În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculată pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea activelor corporale și implicit rezerva de reevaluare aferentă acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește rezervele de reevaluare, precum și excedentul transferat, în scopuri analitice separate recunoscute și nerecunoscute în scopuri fiscale.

Rezerve legale

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în acțiuni și în limitele prevăzute de lege (în proporție de 5%, până când rezerva totală ajunge la 20% din capitalul subscris și vărsat), precum și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Alte rezerve

Alte rezerve care nu sunt prevăzute de lege sau de statut pot fi constituite ca facultative, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii Adunării Generale a Acționarilor sau Asociaților, cu respectarea prevederilor legale.



Politici contabile

POLITICI PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI PERFORMANȚA

Recunoașterea veniturilor

Recunoașterea veniturilor se realizează în conformitate cu următoarele criterii:

- creșterea beneficiilor economice viitoare, prin creșterea activelor sau reducerea pasivelor, creștere determinată atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele criterii:

- transferul tuturor riscurilor și avantajelor legate de proprietatea asupra activului
- controlul efectiv asupra bunului vândut nu mai este deținut
- acel bine nu mai poate fi gestionat.

- evaluare credibilă

Vânzările fără TVA, accizele, alte taxe pe vânzări și reducerile sunt recunoscute atunci când a avut loc livrarea de bunuri și servicii și se realizează transferul riscurilor și recompenselor.

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, livrarea acestora pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra acestor bunuri către clienți.

Veniturile din prestarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsură ce sunt efectuate.

Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende sunt recunoscute după cum urmează:

- a) dobânzile se recunosc periodic, proporțional, în măsura generării aceluși venit, pe baza contabilității de angajamente
- b) redevențele sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, potrivit contractului
- c) dividendele sunt recunoscute la stabilirea dreptului acționarului de a le încasa.

Diminuarea sau anularea provizioanelor stabilite, respectiv a ajustărilor pentru amortizarea sau pierderea de valoare reflectată, se realizează prin înregistrarea acestora în venituri dacă întreținerea acestora nu mai este justificată, riscul se realizează sau cheltuiala devine exigibilă.

Recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute după următoarele criterii:

- reducerea beneficiilor economice viitoare, prin reduceri de active sau creșteri ale pasivelor, care are ca efect reducerea capitalului propriu al societății, o consecință care nu se referă la retrageri sau distribuții către fondatorii societății și
- evaluarea ar trebui să fie credibilă.

Pentru a evalua în mod corespunzător cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care scad în consecință sau cu valoarea datoriilor care apar împreună cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o evaluare corectă a activelor la intrarea lor în gestiune și ulterior la ajustarea valorii acestora, din diverse cauze, și anume evaluarea corectă a pasivelor, are ca rezultat o evaluare credibilă a cheltuielilor asociate.

Un aspect esențial asociat cheltuielilor este momentul recunoașterii acestora. Aici se va utiliza judecata profesională, care se va baza pe contabilitatea de angajamente, precum și pe principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în perioada respectivă.

Cheltuielile aferente salariilor și colaboratorilor se vor înregistra pe bază de salarii și a documentelor aferente.

Cheltuielile aferente lucrărilor executate și serviciilor prestate de terți se vor înregistra pe baza facturilor sau documentelor justificative, în perioada aferentă evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea se vor înregistra în fiecare lună de utilizare a acestor active, pe baza planurilor de amortizare imobiliară.

Cheltuielile aferente subvențiilor, sponsorizărilor și donațiilor acordate vor fi recunoscute în perioada în care activele cu care s-a făcut subvenția/sponsorizarea/donația sunt în afara administrării. Aceste cheltuieli



Politici contabile

se efectuează în limitele prevăzute de legislația în vigoare, în ceea ce privește deductibilitatea lor la calculul impozitului pe profit.

Rezultat contabil – rezultat fiscal

La sfârșitul fiecărei perioade (lună etc.), soldurile conturilor de venituri și cheltuieli sunt preluate de contul de profit și pierdere. Rezultatul contabil brut se ajustează cu cheltuielile neimpozabile, cu cele deductibile fiscal, precum și cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal. Facilitățile fiscale de care au beneficiat societățile comerciale sunt evaluate și înregistrate conform prevederilor legale în vigoare în perioada de raportare.

Impozitare

Societățile înregistrează fie impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din situațiile financiare, conform legii nr.227/2015 din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, fie impozitul pe venit în cazul microîntreprinderilor.

POLITICI CONTABILE LEGATE DE SITUAȚII SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt de obicei generate de evenimente neplanificate sau neașteptate care pot genera intrări de beneficii economice pentru companie. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare deoarece nu sunt sigure, iar recunoașterea lor ar putea duce la venituri care nu sunt niciodată realizate.

Activele contingente sunt evaluate în permanență pentru a asigura reflectarea adecvată în situațiile financiare a modificărilor care au avut loc. Astfel, dacă afluxul de beneficii economice devine cert, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare pentru perioada în care au avut loc modificările. În caz contrar, acesta va continua să fie prezentat ca activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente anterioare, anterioare datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai prin

aparitia sau neefectuarea unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi pe deplin sub controlul entității

sau

b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente anterioare, anterioare datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece fie nu este sigur ca vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii, fie valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de fiabil.

Datoriile contingente sunt evaluate în permanență, pentru a determina dacă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice a devenit probabilă. În cazul în care se consideră că ieșirea de resurse este necesară, generată de un element luat în considerare anterior datoriei contingente, o datorie sau un provizion va fi recunoscut, după caz, în situațiile financiare aferente perioadei în care a avut loc modificarea clasificării evenimentului.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate spre publicare. Evenimentele ulterioare care oferă informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, în legătură cu bilanțul societății sau cu implicații negative asupra continuității activității și care conduc la necesitatea înregistrării veniturilor sau cheltuielilor în contabilitate, pentru a prezenta o imagine fidelă, sunt reflectate în situațiile financiare.

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face numai dacă acest lucru este impus de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile cu privire la operațiunile companiei. În cazul unei modificări a politicilor contabile, astfel încât utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității companiei vor fi prezentate în consecință.



DECLARAȚIA CONDUCERII

Alba-Iulia, 27 decembrie 2022

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare consolidate și individuale simplificate auditate întocmite pentru perioada de douăsprezece luni încheiată la 31 decembrie 2022, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor DN AGRAR GROUP SA, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile, și că Raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în exercițiul financiar 2022 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare intermediare consolidate și individuale simplificate.

Jan Gijbertus de Boer

Președintele Consiliului de Administrație al DN AGRAR GROUP S.A.

CONTACT

Website: www.dn-agrar.eu

Pe site-ul companiei DN AGRAR puteți găsi comunicate de presă recente și arhivate, rapoarte financiare, rapoarte anuale, prezentări, calendarul financiar și alte informații relevante pentru acționari.

Accesează pagina noastră și abonează-te la newsletter pentru a fi la curent cu activitatea noastră.



Cum intri în contact cu noi



Peter de Boer
Manager IR
peter.deboer@dn-agrar.eu
0766 626 338

Informații generale

Piața Iuliu Maniu 1
0258/818114
0258/818115
investors@dn-agrar.eu



Ne revedem în **2023**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii Societatii DN Agrar Group SA

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii DN Agrar Group SA si ale filialelor sale ("Grupul") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri proprii:	79.661.430 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	13.940.230 lei
- 3 In opinia noastra situatiile financiare consolidate anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2022, precum si performanta sa financiara consolidata si fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

- 5 Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 6 In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea Grupului este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- 8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Grupului.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Obtinem suficiente probe de audit referitor la informatiile financiare ale Grupului sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza si realiza desfasurarea auditului. Ne asumam responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastra.

10 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Bucuresti, 7 aprilie 2023

SEFERIS CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU

Digitally signed by SEFERIS
CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU
Date: 2023.04.07 12:46:26 +03'00'

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Christodoulos Seferis
Registrul Public Electronic: AF1585**

In numele TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TGS Romania Assurance &
Advisory Business Services S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91**

DN AGRAR GROUP SA
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al Romaniei
nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare

CUPRINS**PAGINA**

BILANT CONSOLIDAT	3
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT	7
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE	11
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE	13
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	14

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2022	31-dec-2021
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	6.704.090	1.684.128
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	153.895.993	94.680.967
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	54.336	51.370
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	160.654.418	96.416.465
I. STOCURI	45.838.344	30.102.953
II. CREAŢE	25.047.812	15.077.828
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.586.295	4.245.479
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	72.472.451	49.426.260
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	1.428.834	1.133.043
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	749.015	520.529
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	679.819	612.514
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	59.675.569	41.793.980
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	13.406.641	7.954.637
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	174.740.878	104.983.616
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	92.906.479	39.325.133
H. PROVIZIOANE	305.969	200.465
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	2.006.257	198.172
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	139.256	198.172
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	1.867.001	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIEŢI	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
IV. FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS - TOTAL	2.006.257	198.172
I. CAPITAL	31.818.845	10.606.282
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	10.606.282
2. Capital subscris nevărsat	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	734.004	21.946.567
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-
IV. REZERVE	406.683	142.826
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	65.280	21.760
VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA	32.364.362	23.584.202
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	13.940.230	8.888.910
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	222.572	91.886
X. INTERESE MINORITARE	685.158	402.877
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	79.661.430	65.458.018

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 24.03.2023 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodlact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logistics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Lacto Agrar</i>
BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2022												
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2,510,154	47,416	51,266	-	-	-	-	-	14,505	2,250	-	14,529
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	218,849	26,576,277	30,663,527	328,367	2,751,551	983,087	451,695	283,443	5,084,681	33,174	-	31,477,715
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	57,107,797	119,059	6,515	-	18,368	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	59,836,800	26,742,752	30,721,308	328,367	2,769,919	983,087	451,695	283,443	5,099,186	35,424	-	31,492,244
I. STOCURI	11,860	8,259,137	65,348	199,377	9,222,164	-	17,851	-	66,431	-	-	17,568,533
I. CREANȚE	9,200,360	9,118,940	7,616,674	546,716	910,198	64,737	2,817,057	51,827	164,809	322,549	-	11,070,055
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	123,409	221,804	178,290	44,579	59,684	8,435	35,083	75,812	84,816	31,928	-	41,251
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	9,335,629	17,599,881	7,860,312	790,672	10,192,046	73,172	2,869,991	127,639	316,056	354,477	-	28,679,839
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	95,690	472,209	406,279	115	2,158	750	153,747	111	1,249	703	-	85,643
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	23,315	178,850	179,454	115	2,158	750	153,747	111	1,249	703	-	83,059
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	72,375	293,359	226,825	-	-	-	-	-	-	-	-	2,584
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	2,361,260	21,092,057	7,363,065	1,015,055	3,364,362	1,323,231	2,036,107	459,294	3,042,936	703,345	-	25,853,724
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ (DATORII CURENTE NETE)	6,997,684	(3,320,558)	676,701	(224,268)	6,829,842	1,249,309	987,631	(331,544)	(2,725,631)	(348,165)	-	2,909,174
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	66,906,859	23,715,553	31,624,834	104,099	9,599,761	(266,222)	1,439,326	(48,101)	2,373,555	(312,741)	-	34,404,002
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	31,122,232	9,772,176	16,798,241	-	2,475	-	-	-	-	-	-	3,848,000
H. PROVIZIOANE	65,289	56,519	44,902	1,315	4,420	-	5,466	-	8,338	1,366	-	52,258
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	190,939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	7,232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	183,707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	31,818,845	200	300	300	50,000	400	400	45,200	3,601,000	45,600	-	4,460,200
1. Capital subscris vărsat	31,818,845	200	300	300	50,000	400	400	45,200	3,601,000	45,600	-	4,460,200
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	734,004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,390,699
IV. REZERVE	199,387	43,560	60	60	10,000	80	80	9,040	2,026	7,132	-	892,040
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	1,393,314	7,004,670	10,691,716	(20,150)	8,638,583	(174,592)	1,132,595	97,586	(702,254)	(410,656)	-	13,152,088
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	1,656,619	6,654,721	4,089,615	122,574	894,283	(92,110)	300,785	(199,927)	(535,555)	46,123	-	7,608,717
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	(82,831)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,306)	-	-
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	35,719,338	13,703,151	14,781,691	102,784	9,592,866	(266,222)	1,433,860	(48,101)	2,365,217	(314,107)	-	30,503,744

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	<i>DN Agrar Calnic</i>	<i>DN Agrar Apold</i>	<i>DN Agrar Holding</i>	<i>Prodag Garbova</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-12-2022</i>
BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2022 (continuare)						
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	-	-	-	-	4,063,970	6,704,090
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	-	55,915,146	196,429	200,126	(1,268,074)	153,895,993
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	-	10	680,950	-	(57,878,363)	54,336
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	-	55,915,156	877,379	200,126	(55,082,468)	160,654,418
I. STOCURI	-	9,386,177	4,072,522	-	(3,031,056)	45,838,344
I.CREANȚE	1,218,210	12,695,007	11,077,998	27,162	(41,854,487)	25,047,812
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	218,758	223,990	218,640	19,816	-	1,586,295
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	1,436,968	22,305,174	15,369,160	46,978	(44,885,543)	72,472,451
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	332	193,170	16,678	-	-	1,428,834
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	332	108,494	16,678	-	-	749,015
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	84,676	-	-	-	679,819
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	416,012	21,281,293	10,752,030	477,636	(41,865,838)	59,675,569
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ (DATORII CURENTE NETE)	1,021,288	1,000,351	4,633,808	430,658	(3,019,705)	13,406,641
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1,021,288	57,000,183	5,511,187	230,532	(58,102,173)	174,740,878
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	-	27,840,779	3,400,000	-	122,576	92,906,479
H. PROVIZIOANE	-	55,141	10,955	-	-	305,969
	-	1,815,318	-	-	-	2,006,257
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	1,815,318	-	-	-	2,006,257
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	132,024	-	-	-	139,256
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	1,683,294	-	-	-	1,867,001
I. CAPITAL	200	6,809,300	4,601,000	1,000	(19,615,100)	31,818,845
1. Capital subscris vărsat	200	6,809,300	4,601,000	1,000	(19,615,100)	31,818,845
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	-	-	-	-	-	734,004
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	9,610,290	-	-	(14,000,989)	-
IV. REZERVE	40	1,095,357	854,496	-	(2,706,675)	406,683
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	(65,280)	(65,280)
VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	999,037	6,882,896	(2,229,946)	(192,053)	(13,898,472)	32,364,362
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	22,011	3,160,561	(1,125,318)	(39,479)	(8,623,390)	13,940,230
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	-	(137,435)	-	-	-	(222,572)
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	685,158	685,158
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1,021,288	27,420,969	2,100,232	(230,532)	(58,224,748)	79,661,430

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2021

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Lacto Agrar</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.521.197	47.917	59.592	-	1.984	-	3.400	-	779	2.850	-	46.409	-	1.684.128
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	250.492	29.937.876	26.064.388	338.948	2.925.417	985.421	11.246	291.509	3.149.458	39.492	-	31.887.043	(1.200.323)	94.680.967
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	23.413.806	75.549	6.515	-	18.368	-	-	-	-	-	-	-	(23.462.868)	51.370
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	25.185.495	30.061.342	26.130.495	338.948	2.945.769	985.421	14.646	291.509	3.150.237	42.342	-	31.933.452	(24.663.191)	96.416.465
I. STOCURI	-	6.108.453	66.436	126.819	3.387.078	-	700	-	17.946	16.398	-	20.513.029	(133.906)	30.102.953
I.CREANŢE	8.302.416	2.026.778	7.282.586	703.125	5.737.173	79.142	3.098.849	703.764	169.482	821.464	958	6.424.002	(20.271.911)	15.077.828
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	1.912.857	777.299	99.086	28.944	162.403	234	35.882	28.466	16.584	337.929	17.455	828.340	-	4.245.479
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	10.215.273	8.912.530	7.448.108	858.888	9.286.654	79.376	3.135.431	732.230	204.012	1.175.791	18.413	27.765.371	(20.405.817)	49.426.260
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	4.413	563.264	441.661	82	2.102	750	4.910	124	1.242	625	-	113.870	-	1.133.043
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	4.413	203.777	197.251	82	2.102	750	4.910	124	1.242	625	-	105.253	-	520.529
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	359.487	244.410	-	-	-	-	-	-	-	-	8.617	-	612.514
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	1.302.069	19.658.103	10.911.092	1.217.709	3.525.753	1.218.951	2.021.051	872.037	454.053	1.576.504	1.190	19.307.379	(20.271.911)	41.793.980
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	8.917.617	(10.739.968)	(3.265.733)	(358.739)	5.763.003	(1.138.825)	1.119.290	(139.683)	(248.799)	(400.088)	17.223	8.563.245	(133.906)	7.954.637
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	34.103.112	19.680.861	23.109.172	(19.791)	8.708.772	(153.404)	1.133.936	151.826	2.901.438	(357.746)	17.223	40.505.314	(24.797.097)	104.983.616
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	-	11.579.483	11.961,262	-	2.475	-	-	-	-	-	-	15.430.751	351.162	39.325.133
H. PROVIZIOANE	40.393	43.836	42.056	-	7.715	20.707	861	-	666	2.483	-	41.748	-	200.465
I. SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.172
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.172
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIEŢI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. VENITURI IN AVANS - TOTAL	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.172
I. CAPITAL	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
1. Capital subscris vărsat	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	21.946.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.946.567
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.528.487	(6.528.487)	-
IV. REZERVE	116.556	40	60	60	10.000	80	80	9.040	2.026	4.826	60	892.040	(892.042)	142.826
V. ACŢIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.760	21.760
VI. CĂŞTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	-	7.293.783	10.249.765	86.774	7.643.920	(121.012)	893.005	440.176	(732.803)	(500.067)	-	10.744.396	(12.413.735)	23.584.202
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	2.407.692	2.508.788	8.888.910
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	75.214	-	-	-	9.940	-	-	-	2.026	4.706	-	-	-	91.886
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402.877	402.877
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	34.062.719	8.057.542	11.105.854	(19.791)	8.698.582	(174.111)	1.133.075	151.826	2.900.772	(360.229)	17.223	25.032.815	(25.148.259)	65.458.018

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2022	31-dec-2021
1. Cifra de afaceri netă	150.789.463	46.951.665
Producția vândută	146.569.859	43.896.458
Venituri din vânzarea mărfurilor	4.269.816	3.055.422
Reduceri comerciale acordate	(50.212)	(215)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	31.192.980	5.933.943
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	7.286.171	1.280.233
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	14.773.481	3.529.295
7. Alte venituri din exploatare	1.379.599	6.966.538
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	205.421.694	64.661.674
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	102.471.382	16.794.227
Alte cheltuieli materiale	1.878.985	932.002
b) Alte cheltuieli externe	3.567.240	1.168.215
c) Cheltuieli privind mărfurile	528.394	2.724.446
Reduceri comerciale primite	(833.066)	(52.872)
9. Cheltuieli cu personalul	23.186.709	11.248.522
a) Salarii și indemnizații	22.687.700	10.988.016
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	499.009	260.506
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	19.176.414	5.960.080
a.1) Cheltuieli	19.177.133	5.960.080
a.2) Venituri	(719)	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	880.469	(50.649)
b.1) Cheltuieli	1.757.557	250.065
b.2) Venituri	(877.088)	(300.174)
11. Alte cheltuieli de exploatare	30.787.376	15.068.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	29.305.792	12.842.966
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	594.779	289.492
11.3. Alte cheltuieli	886.805	1.936.317
Ajustări privind provizioanele	(64.086)	16.081
- Cheltuieli	302.017	137.927
- Venituri	(366.103)	(121.846)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	181.579.817	53.808.826
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	23.841.877	10.852.848
12. Venituri din interese de participare	-	222.841
13. Venituri din dobânzi	116.143	131.088
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-
15. Alte venituri financiare	2.008.887	359.308
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	2.125.030	713.237
17. Cheltuieli privind dobânzile	7.233.267	1.158.113
18. Alte cheltuieli financiare	1.205.385	633.232
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	8.438.652	1.791.345
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(6.313.623)	(1.078.108)
VENITURI TOTALE	207.546.723	65.374.911
CHELTUIELI TOTALE	190.018.469	55.600.171
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	17.528.254	9.774.740
20. Impozitul pe profit	3.222.147	795.009
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	33.141	52.645
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	14.272.966	8.927.086
Profit sau pierdere netă aferentă intereselor minoritare	332.736	38.176
24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	13.940.230	8.888.910

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 24.03.2023 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-DEC-2022	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Bio	DN Agrar Prod lact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logstics	DN Agrar Greenfield	Pensiunea Casa Buna	DN Agrar Trading	Farm Concept	Lacto Agrar
1. Cifra de afaceri netă	6,955,755	38,191,913	22,374,947	501,062	3,874,360	-	8,734,017	149,738	943,652	1,312,779	-	58,648,801
Producția vândută	6,955,755	37,280,505	22,373,228	482,939	3,786,454	-	8,734,017	116,543	874,652	-	-	54,959,456
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	911,408	1,719	18,123	87,906	-	-	33,195	69,000	1,312,991	-	3,739,345
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212)	-	(50,000)
2. Venituri aferente costului producției în curs de executie	-	5,746,133	-	(419,679)	4,383,339	-	-	-	-	-	-	9,058,176
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	648,529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,361,168
6. Venituri din subvenții de exploatare	320	4,270,855	8,121	203,075	195,455	-	-	79,582	4,642	-	-	4,647,834
7. Alte venituri din exploatare	286,853	649,380	1,116,867	-	-	-	1	-	34,602	-	-	371,662
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	7,242,928	49,506,810	23,499,935	284,458	8,453,154	-	8,734,018	229,320	982,896	1,312,779	-	78,087,641
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	49,800	23,532,956	3,458,746	19,830	4,061,263	-	54,834	-	221,468	-	-	39,401,154
Alte cheltuieli materiale	86,018	226,268	604,491	5,556	77,350	-	14,342	455	240,374	264	-	215,493
b) Alte cheltuieli externe	83,429	640,481	828,489	-	91,451	-	-	-	89,882	-	-	802,633
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	910,682	1,714	18,543	87,874	-	-	33,195	23,256	1,092,360	-	3,920,055
Reduceri comerciale primite	(1,090)	(32,341)	(676,885)	-	(2,023)	-	-	-	(729)	-	-	(78,294)
9. Cheltuieli cu personalul	3,466,324	3,558,705	4,500,329	53,705	747,777	-	327,318	136,830	366,357	71,593	-	4,473,974
a) Salarii și indemnizații	3,390,999	3,480,143	4,390,887	52,601	731,951	-	316,357	136,830	359,460	69,043	-	4,391,748
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social	75,325	78,562	109,442	1,104	15,826	-	10,961	-	6,897	2,550	-	82,226
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	353,657	3,180,586	3,903,447	10,581	245,628	2,334	24,780	8,066	133,945	6,919	-	4,215,276
a.1) Cheltuieli	353,657	3,180,586	3,904,166	10,581	245,628	2,334	24,780	8,066	133,945	6,919	-	4,215,276
a.2) Venituri	-	-	(719)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(147,867)	14,622	(17,512)	-	-	3,000	-	-	(16,706)	-	(622,916)
b.1) Cheltuieli	-	188,404	7,432	17,512	-	-	5,567	-	-	16,706	-	1,420,431
b.2) Venituri	-	40,537	22,054	-	-	-	8,567	-	-	-	-	797,515
11. Alte cheltuieli de exploatare	1,241,455	8,858,333	5,391,945	116,987	2,100,919	57,251	7,959,980	221,662	332,276	113,930	-	14,570,739
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1,186,573	8,554,693	5,024,644	116,084	2,046,612	33,640	7,932,583	217,282	299,677	109,046	-	14,336,238
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	14,658	85,503	155,733	389	5,954	2,871	18,912	1,931	18,476	151	-	69,772
11.6. Alte cheltuieli	40,224	218,137	211,568	514	48,353	20,740	8,485	2,449	14,123	4,733	-	164,729
Ajustări privind provizioanele	(24,896)	(12,682)	(2,846)	94,367	3,295	20,707	(4,605)	-	(7,672)	40,028	-	(10,510)
- Cheltuieli	65,289	56,295	44,754	1,315	4,308	-	5,466	-	7,672	1,366	-	49,456
- Venituri	40,393	43,613	41,908	95,682	7,603	20,707	861	-	-	41,394	-	38,946
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	5,304,489	41,036,219	18,000,500	148,347	4,406,944	38,878	8,382,859	400,208	414,501	1,261,744	-	68,154,456
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	1,938,439	8,470,591	5,499,435	136,111	1,046,210	38,878	351,159	(170,888)	(431,605)	51,035	-	9,933,185
12. Venituri din interese de participare	1,400,000	13,090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	324,271	70,353	7,057	6,928	846	-	1,431	1,638	-	11,575	-	56,465
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	126,787	8,296	2,257	-	98	-	-	-	-	-	-	19,773
15. Alte venituri financiare	57,941	483,824	413,016	-	5,508	-	270	134	816	1,665	-	453,918
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	1,782,212	567,267	420,073	6,928	6,354	-	1,701	1,772	816	13,240	-	510,383
17. Cheltuieli privind dobânzile	1,962,296	943,157	724,441	15,486	25,474	53,231	970	29,951	96,771	8,606	-	1,494,001
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	1,776	64,446	10,646	-	25,474	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	101,736	339,800	470,967	1	2,323	1	1,635	860	3,018	9,546	-	51,800
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	2,064,032	1,282,957	1,195,408	15,487	27,797	53,232	2,605	30,811	99,789	18,152	-	1,545,801
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(281,820)	(715,690)	(775,335)	(8,559)	(21,443)	(53,232)	(904)	(29,039)	(98,973)	(4,912)	-	(1,035,418)
VENITURI TOTALE	9,025,140	50,074,077	23,920,008	291,386	8,459,508	-	8,735,719	231,092	983,712	1,326,019	-	78,598,024
CHELTUIELI TOTALE	7,368,521	42,319,176	19,195,908	163,834	7,434,741	92,110	8,385,464	431,019	1,514,290	1,279,896	-	69,700,257
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	1,656,619	7,754,901	4,724,100	127,552	1,024,767	(92,110)	350,255	(199,927)	(530,578)	46,123	-	8,897,767
20. Impozitul pe profit	-	1,100,180	634,485	-	130,484	-	49,470	-	-	-	-	1,289,050
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-	-	-	4,978	-	-	-	-	4,977	-	-	-
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	1,656,619	6,654,721	4,089,615	122,574	894,283	(92,110)	300,785	(199,927)	(535,555)	46,123	-	7,608,717
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	1,656,619	6,654,721	4,089,615	122,574	894,283	(92,110)	300,785	(199,927)	(535,555)	46,123	-	7,608,717

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-DEC-2022 (continuare)	DN Agrar Calnic	DN Agrar Apold	DN Agrar Holding	Prodag Garbova	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2022
1. Cifra de afaceri netă	839,426	53,828,283	10,027,583	17,881	55,610,734)	150,789,463
Producția vândută	661,440	50,860,506	9,747,961	17,881	(50,281,478)	146,569,859
Venituri din vânzarea mărfurilor	177,986	2,967,777	279,622	-	(5,329,256)	4,269,816
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-	-	(50,212)
2. Venituri aferente costului producției în curs de executie	(75,824)	486,609	(1,072,269)	-	13,086,495	31,192,980
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	-	-	-	1,276,474	7,286,171
6. Venituri din subvenții de exploatare	120,974	3,488,854	1,753,769	-	-	14,773,481
7. Alte venituri din exploatare	154	233,165	1,699	-	(1,314,784)	1,379,599
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	884,730	58,036,911	10,710,782	17,881	(42,562,549)	205,421,694
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	187,123	29,250,764	3,496,585	-	(1,263,141)	102,471,382
Alte cheltuieli materiale	756	445,812	27,603	-	(65,797)	1,878,985
b) Alte cheltuieli externe	-	1,030,875	-	-	-	3,567,240
c) Cheltuieli privind mărfurile	177,986	2,905,566	276,946	-	(8,919,783)	528,394
Reduceri comerciale primite	(244)	(37,377)	(4,083)	-	-	(833,066)
9. Cheltuieli cu personalul	34,631	4,168,695	1,280,471	-	-	23,186,709
a) Salarii și indemnizații	34,056	4,080,944	1,252,681	-	-	22,687,700
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	575	87,751	27,790	-	-	499,009
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1,912	4,773,264	41,114	-	2,274,905	19,176,414
a.1) Cheltuieli	1,912	4,773,264	41,114	-	2,274,905	19,177,133
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	(719)
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	(4,568)	(19,499)	(69,023)	-	-	(880,469)
b.1) Cheltuieli	4,568	27,914	69,023	-	-	1,757,557
b.2) Venituri	-	8,415	-	-	-	877,088
11. Alte cheltuieli de exploatare	462,689	10,153,518	6,327,542	35,540	27,157,390)	30,787,376
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	462,136	9,795,784	6,315,170	32,773	(27,157,143)	29,305,792
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	548	215,147	1,968	2,766	-	594,779
11.6. Alte cheltuieli	5	142,587	10,404	1	(247)	886,805
Ajustări privind provizioanele	-	(28,790)	(2,310)	-	-	64,086
- Cheltuieli	-	55,141	10,955	-	-	302,017
- Venituri	-	26,351	8,645	-	-	366,103
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	869,421	52,739,406	11,517,511	35,540	(35,131,206)	181,579,817
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	15,309	5,297,505	(806,729)	(17,659)	(7,431,343)	23,841,877
12. Venituri din interese de participare	-	-	-	-	(1,413,090)	(0)
13. Venituri din dobânzi	21,677	40,789	1,445	-	(428,332)	116,143
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	40,431	-	-	-	197,642
15. Alte venituri financiare	16,781	320,730	254,004	280	-	2,008,887
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	38,458	361,519	255,449	280	(1,841,422)	2,125,030
17. Cheltuieli privind dobânzile	8,093	1,715,163	563,657	20,303	(428,333)	7,233,267
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	107,526	-	-	-	209,868
18. Alte cheltuieli financiare	1,014	211,043	10,381	1,260	-	1,205,385
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	9,107	1,926,206	574,038	21,563	(428,333)	8,438,652
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	29,351	1,564,687)	(318,589)	(21,283)	(1,413,090)	(6,313,623)
VENITURI TOTALE	923,188	58,398,430	10,966,231	18,161	(44,403,972)	207,546,723
CHELTUIELI TOTALE	878,528	54,665,612	12,091,549	57,103	(35,559,539)	190,018,469
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	44,660	3,732,818	(1,125,318)	(38,942)	(8,844,433)	17,528,254
20. Impozitul pe profit	-	572,257	-	-	(553,779)	3,222,147
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	22,649	-	-	537	-	33,141
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	22,011	3,160,561	(1,125,318)	(39,479)	(8,290,654)	14,272,966
Profit sau pierdere netă aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	332,736	332,736
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	22,011	3,160,561	(1,125,318)	(39,479)	(8,623,390)	13,940,230

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodlact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-DEC-2021													
1. Cifra de afaceri netă	4.951.930	18.517.945	18.968.987	125.717	7.472.284	-	6.361.022	1.217.902	807.303	1.578.846	255.229	(13.305.500)	46.951.665
Producția vândută	4.892.780	17.699.357	18.923.693	119.849	7.413.333	-	6.361.190	925.781	740.706	-	-	(13.180.231)	43.896.458
Venituri din vânzarea mărfurilor	59.197	818.588	45.462	5.868	58.951	-	-	292.121	66.597	1.578.846	255.229	(125.437)	3.055.422
Reduceri comerciale acordate	(47)	-	(168)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	168	(215)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	4.236.544	2.970	(81.444)	(1.427.084)	-	-	(836.338)	-	-	-	4.039.295	5.933.943
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	-	879.653	-	-	-	-	-	-	-	-	400.580	1.280.233
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	378	2.848.708	22.133	206.524	315.751	-	-	74.821	60.980	-	-	-	3.529.295
7. Alte venituri din exploatare	20.652	1.563.345	44.719	-	20.823	-	9.161	1	3.451	-	1	5.304.385	6.966.538
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	4.972.960	27.166.542	19.918.462	250.797	6.381.774	-	6.370.183	456.386	871.734	1.578.846	255.230	(3.561.240)	64.661.674
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	50.233	10.469.797	3.996.237	11.123	2.371.610	-	-	27.226	107.594	-	-	(239.593)	16.794.227
Alte cheltuieli materiale	85.528	161.901	597.687	2.446	71.538	-	-	36	25.731	-	-	(12.866)	932.002
b) Alte cheltuieli externe	82.452	350.265	559.966	-	115.203	-	-	-	60.329	-	-	-	1.168.215
c) Cheltuieli privind mărfurile	49.012	814.224	41.745	5.868	58.951	-	-	289.612	19.895	1.343.441	199.527	(97.829)	2.724.446
Reduceri comerciale primite	(1.489)	(44.197)	(644)	-	(5.829)	-	(168)	-	(713)	-	-	168	(52.872)
9. Cheltuieli cu personalul	2.615.442	2.930.896	4.378.871	50.899	799.892	-	53.698	55.824	288.156	73.803	3.813	(2.772)	11.248.522
a) Salarii și indemnizații	2.551.365	2.872.931	4.271.481	49.862	783.241	-	52.519	55.200	278.286	72.335	3.568	(2.772)	10.988.016
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	64.077	57.965	107.390	1.037	16.651	-	1.179	624	9.870	1.468	245	-	260.506
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	104.971	2.572.306	3.651.371	10.581	151.848	2.334	13.903	10.966	102.105	6.919	-	(667.225)	5.960.080
a.1) Cheltuieli	104.971	2.572.306	3.651.371	10.581	151.848	2.334	13.903	10.966	102.105	6.919	-	(667.225)	5.960.080
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(91.774)	(38.893)	95.682	(14.318)	-	(8.979)	(6.167)	60	13.740	-	-	(50.649)
b.1) Cheltuieli	-	41.602	25.032	95.682	-	-	73.949	-	60	13.740	-	-	250.065
b.2) Venituri	-	(133.376)	(63.925)	-	(14.318)	-	(82.928)	(6.167)	-	-	-	-	(300.714)
11. Alte cheltuieli de exploatare	864.080	8.476.126	4.964.271	180.404	1.655.748	38.546	6.037.895	407.170	221.350	50.514	24.509	(7.851.838)	15.068.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	753.527	6.603.413	4.699.760	179.791	1.562.731	36.234	6.034.363	339.713	176.897	49.963	23.749	(7.617.175)	12.842.966
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	63.117	36.087	151.733	62	13.951	2.304	1.633	-	19.845	298	713	(251)	289.492
11.6. Alte cheltuieli	47.436	1.836.626	112.778	551	79.066	8	1.899	67.457	24.608	253	47	(234.412)	1.936.317
Ajustări privind provizioanele	(7.826)	22.233	3.117	(869)	1.157	-	(387)	-	666	(2.010)	-	-	16.081
- Cheltuieli	40.393	43.836	40.887	-	8.801	-	861	-	666	2.483	-	-	137.927
- Venituri	(48.219)	(21.603)	(37.770)	(869)	(7.644)	-	(1.248)	-	-	(4.493)	-	-	(121.846)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	1.130.557	1.504.765	1.764.734	(105.337)	1.175.974	(40.880)	274.221	(328.281)	46.561	92.439	27.381	5.310.714	10.852.848
12. Venituri din interese de participare - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	215.780	7.061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222.841
13. Venituri din dobânzi - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	163.726	2.026	3.132	2.410	3.570	-	42	570	-	6.598	2	(50.988)	131.088
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare - din care, venituri din alte imobilizări financiare	81.003	233.550	42.513	-	1.211	-	846	7	13	137	28	-	359.308
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	460.509	242.637	45.645	2.410	4.781	-	888	577	13	6.735	30	(50.988)	713.237
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	3.982	582.702	572.301	2.716	7.351	12.698	343	14.654	5.980	1.478	-	(46.092)	1.158.113

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	82.801	302.019	240.479	1	821	1	342	232	67	3.578	2.891	-	633.232
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	86.783	884.721	812.780	2.717	8.172	12.699	685	14.886	6.047	5.056	2.891	(46.092)	1.791.345
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	373.726	(642.084)	(767.135)	(307)	(3.391)	(12.699)	203	(14.309)	(6.034)	1.679	(2.861)	(4.896)	(1.078.108)
VENITURI TOTALE	5.433.469	27.409.179	19.964.107	253.207	6.386.555	-	6.371.071	456.963	871.747	1.585.581	255.260	(3.612.228)	65.374.911
CHELTUIELI TOTALE	3.929.186	26.546.498	18.966.508	358.851	5.213.972	53.579	6.096.647	799.553	831.220	1.491.463	230.740	(8.918.046)	55.600.171
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	1.504.283	862.681	997.599	(105.644)	1.172.583	(53.579)	274.424	(342.590)	40.527	94.118	24.520	5.305.818	9.774.740
20. Impozitul pe profit	-	99.162	141.870	-	167.981	-	34.834	-	-	-	-	351.162	795.009
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	35.755	-	-	1.281	-	-	-	-	7.952	-	7.657	-	52.645
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	4.954.656	8.927.086
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.176	38.176
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	4.916.480	8.888.910

Nota: Partile sociale ale societatii Lacto Agrar SRL au fost achizitionate in 24 decembrie 2021. In scopul includerii in consolidare a veniturilor si cheltuielilor Lacto Agrar SRL, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in ultima zi a anului 2021 avand in vedere faptul ca tranzactiile Lacto Agrar SRL din perioada 24-31 decembrie 2021 sunt minore. Ca urmare, veniturile si cheltuielile Lacto Agrar SRL aferente anului 2021 nu se cumuleaza cu cele ale Grupului, dar rezultatul curent al Lacto Agrar SRL este luat in considerare in calculul fondului de comert la achizitie. Mai multe detalii sunt prezentate in Nota 2.

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Denumirea elementului	Cont	Sold la 01.01.2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2022
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	10.606.282	21.212.563	21.212.563	-	-	31.818.845
Prime de capital	104	21.946.567	-	-	21.212.563	21.212.563	734.004
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	108.724	222.572	222.572	60	60	331.236
Alte rezerve	1068	34.102	41.344	41.344	-	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)		21.760	43.520	43.520			65.280
Rezultat reportat	117	23.584.202	8.797.024	8.797.024	16.863	16.863	32.364.362
Rezultatul anului	121	8.888.910	13.940.230	16.923	8.888.910	8.888.910	13.940.230
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	91.886	222.572	222.572	91.886	91.886	222.572
Interese minoritare		402.877	334.913	2.176	52.632	-	685.158
Total capitaluri proprii		65.458.018	44.282.554	30.026.510	30.079.142	30.026.510	79.661.430

Denumirea elementului	Cont	Sold la 01.01.2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2021
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	36.100	10.570.182	5.109.962	-	-	10.606.282
Prime de capital	104		21.946.567				21.946.567
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	16.838	91.886	91.886	-	-	108.724
Alte rezerve	1068	34.102	-	-	-	-	34.102
Actiuni proprii (sold debitor)	109	-	21.760				21.760
Rezultat reportat	117	23.923.490	5.455.045	5.455.045	5.794.333	5.096.048	23.584.202
Rezultatul anului	121	5.464.045	8.888.910		5.464.045	5.464.045	8.888.910
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	9.000	91.886	91.886	9.000	9.000	91.886
Interese minoritare		378.615	38.176	-	13.914	13.914	402.877
Total capitaluri proprii		29.844.190	46.877.120	10.565.007	11.263.292	10.565.007	65.458.018

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora a atins 20% din capitalul social.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 24.03.2023 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2022	31-dec-2021
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul brut	17.528.254	9.774.740
<i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	19.177.133	5.960.080
Ajustări de valoare privind activele circulante	880.469	(50.649)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe	70.508 (870.946)	16.081 121.333
Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite și leasing	(30.928)	398.933
Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale	(7.286.171)	(1.280.233)
Castig din lichidarea DN Farm Concept	(16.923)	-
Venituri din fond de comerț negativ	-	(5.335.397)
Venituri din dobânzi	(116.143)	(131.088)
Cheltuieli cu dobânzile	7.233.267	1.158.113
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	36.568.520	10.631.913
<i>Modificări ale capitalului circulant:</i>		
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	17.142.259	1.982.853
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli în avans	(148.618)	(249.000)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri	1.499.314	965.109
Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	(15.535.966)	40.772
Flux de numerar net generat de activitățile operaționale	39.525.509	13.371.647
Dobânzi plătite	(7.233.267)	(1.158.113)
Dobanzi incasate	116.143	131.088
Impozit pe profit plătit	(3.547.461)	(862.132)
Flux de numerar net generat de activități de exploatare	28.860.924	11.482.490
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plati în numerar pentru achiziționare de active imobilizate	(31.089.983)	(10.117.720)
Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate	7.488.858	1.466.403
Plati în numerar pentru achiziționarea partii sociale în filiala	(33.691.316)	(19.697.417)
Intrări de numerar din filiala	720.348	828.340
Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții	(56.572.093)	(27.520.394)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări în numerar din credite	339.914.480	39.688.199
Rambursări în numerar ale creditelor	(309.352.051)	(41.758.800)
Incasări/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	(5.510.444)	(3.003.498)
Aport la capital social	-	24.143.986
Flux de numerar net generat de activități de finanțare	25.051.985	19.069.887
Fluxuri de numerar – total	2.659.184	3.031.983
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	4.245.479	1.213.496
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	1.586.295	4.245.479
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	2.659.184	3.031.983

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

Societatea DN Agrar Group SA si filialele sale (denumite impreuna „Societatile” sau „Grupul”) sunt persoane juridice romane, cu sediul in judetul Alba. Activitatea principala a Grupului este legata de operatiuni agricole pe piata romaneasca.

Prezentele situatii financiare consolidate se refera la societatea DN Agrar Group SA si filialele sale indicate mai jos:

Nr	Denumire societate	Asociati	Administratori	Obiect
1	DN Agrar Group SA	A.M. Advies B.V. 74,0904% DN Agrar Cut SRL 0,2052% Alti actionari 25,7044%	Jan G. de Boer	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	DN Agrar Cut SRL	DN Agrar Group SA 95% A.M. Advies B.V. 5%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati dupa recoltare
4	DN Agrar Bio SRL	DN Agrar Group SA 96,66% DN Agrar Cut 3,34%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
5	DN Agrar Prodlact SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
6	DN Agrar Straja SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
7	DN Agrar Logistics SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Transporturi rutiere de marfuri
8	DN Agrar Greenfield SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
9	Pensiunea Casa Buna SRL	DN Agrar Group SA 99,99% DN Agrar Cut 0,01%	DN Agrar Group SA	Alte servicii de cazare
10	DN Agrar Trading SRL	DN Agrar Cut SRL 100%	DN Agrar Group SA	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
11	DN Farm Concept SRL * (lichidata si radiata in martie 2022)	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	Jan G. de Boer	Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor
12	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
13	DN Agrar Apold SRL	DN Agrar Group SA 90% DN Agrar Holding SRL 10%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
14	DN Agrar Calnic SRL	DN Agrar Group SA 90% DN Agrar Holding SRL 10%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
15	DN Agrar Holding SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
16	Prodag Garbova SRL	DN Agrar Group SA 99% DN Agrar Apold SRL 1%	Jan G. de Boer	Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

Intocmirea prezentelor situatii financiare s-a facut cu respectarea standardelor de contabilitate romanesti si anume, Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ("OMF 1802/2014") si anume: recunoasterea, evaluarea si prezentarea elementelor situatiilor financiare in fiecare dintre cele cincisprezece (31.12.2021: doisprezece) Societati se face in conformitate cu standardele contabile romanesti.

Societatile care compun Grupul au fost consolidate prin metoda consolidarii integrante (linie cu linie), rezultand un set de situatii financiare consolidate. Ajustari de eliminare au fost inregistrate pentru:

- a) Capitalurile proprii ale societatilor-fiica;
- b) Soldurile celor cincisprezece societati intre ele;
- c) Tranzactiile celor cincisprezece societati intre ele.

Partile sociale ale societatii Lacto Agrar SRL au fost achizitionate in 24 decembrie 2021. In scopul includerii in consolidare a veniturilor si cheltuielilor Lacto Agrar SRL, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in ultima zi a anului 2021 avand in vedere faptul ca tranzactiile Lacto Agrar SRL din perioada 24-31 decembrie 2021 sunt minore.

Pentru Lacto Agrar SRL, a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor acesteia la data achiziției partilor sociale, rezultand un fond comercial negativ. Valoarea fondului comercial negativ în exces față de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate a fost recunoscută imediat ca venit inclus in linia Alte venituri din exploatare.

Mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul fondului de comert la achizitia Lacto Agrar SRL.

	A.N. contabil 31-Dec-21	ajustari 31-Dec-21	A.N. val justa 31-Dec-21
A. ACTIVE IMOBILIZATE	29,738,693	2,194,759	31,933,452
B. ACTIVE CIRCULANTE	27,670,860		27,670,860
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	113,870		113,870
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	(17,076,868)		(17,076,868)
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	(17,566,751)		(17,566,751)
H. PROVIZIOANE	(41,748)		(41,748)
Activ net ("A.N.")	22,838,056	2,194,759	25,032,815
Pret de achizitie			19,697,418
Fond de comert negativ			(5,335,397)
Efect impozit amanat aferent	16%		351,162
Efect total asupra contului de profit si pierdere			(4,984,236)

Interesele minoritare recunoscute sunt detinute de A.M. Advies B.V., firma mama a DN Agrar Group SA si care la randul ei este controlata de Beheermaatschappij de Boer Koekange BV. A.M. Advies B.V. detine 5% din capitalul social al DN Agrar Cut SRL.

Partile sociale ale DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL au fost achizitionate printr-o tranzactie finalizata la inceputul anului 2022 (ultimul act additional la contractul de achizitie dateaza din feb 2022, iar plata pretului este facuta in 5 aprilie 2022). Avand in vedere ca pe parcursul anului 2022 DN Agrar Group SA exercita controlul asupra celor patru societati, in scopul includerii acestor societati in consolidare, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in prima zi a anului 2022. Astfel, veniturile si cheltuielile acestora aferente anului 2022 se cumuleaza cu cele ale Grupului.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

La achizitia pachetului de societati format din DN Agrar Calnic, DN Agrar Apold, DN Agrar Holding si Prodag Garbova a fost calculat fond comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datoriilor acestora la data de 01 ianuarie 2022, rezultand un fond comercial pozitiv, ce a fost recunoscut in bilant in linia *Imobilizari necorporale*.

Mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul fondului de comert la achizitia celor patru societati:

	<i>A.N. contabil 01-Ian-22</i> DN Agrar Calnic	<i>A.N. contabil 01-Ian-22</i> DN Agrar Apold	<i>A.N. contabil 01-Ian-22</i> DN Agrar Holding	<i>A.N. contabil 01-Ian-22</i> Prodag Garbova	<i>Ajustari VJ 01-Ian-22</i> Ajustari	<i>A.N. val justa 01-Ian-22</i> Total
ACTIVE IMOBILIZATE	0	46,707,554	880,665	200,127	1,351,497	49,139,843
ACTIVE CIRCULANTE	1,381,726	22,911,187	19,057,685	34,209		43,384,807
CHELTUIELI ÎN AVANS	339	126,324	20,510	0		147,173
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE SUB UN AN	(382,788)	(31,500,079)	(16,724,665)	(425,389)		(49,032,921)
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PESTE UN AN	0	(12,720,018)	0	0		(12,720,018)
PROVIZIOANE si I. VENITURI IN AVANS	0	(1,973,692)	(8,645)	0		(1,982,337)
Activ net ("A.N.")	999,277	23,551,276	3,225,550	(191,053)	1,351,497	28,936,547
Efect impozit amanat						(325,193)
Activ net ("A.N.") dupa inregistrarea impozitului amanat						28.611.354
Pret de achizitie						33,691,316
Fond de comert pozitiv						5,079,962

Cu exceptia Lacto Agrar SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL, fond comercial nu a aparut la consolidare deoarece participatiile in societatile-fiica s-au realizat la momentul constituirii respectivelor societati.

La 25 martie 2022 Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Alba a emis certificatul de radiere al societatii DN Farm Concept SRL. La lichidare DN Farm Concept a transferat toate disponibilitatile sale ramase celor doi asociati, DN Agrar Group si DN Agrar Cut, proportional cu detinerile acestora.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Societatea si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

Reglementari de baza

Elementele prezentate in situatiile financiare individuale anuale ale Societatilor se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune, conform contabilitatii de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare individuale ale perioadelor aferente.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite situatiile financiare individuale sunt efectuate in lei (RON) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatilor.

Moneda si limba de prezentare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in LEI la data de 31 decembrie 2022 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile societatilor in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb din data tranzactiilor: castigurile si pierderile inregistrate din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Soldurile creantelor, datoriilor si disponibilitatilor banesti in valuta la 31 decembrie sunt convertite in lei, la cursul de referinta al zilei publicat de Banca Nationala a Romaniei.

La 31 decembrie 2022 cursul de schimb utilizat a fost:

1 EUR = 4.9474 lei.

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/ 2014 cere conducerii societatilor sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare individuale si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

Conventii si principii

Ca reguli generale de recunoastere a elementelor din situatiile financiare individuale, societatile s-au prelevat de urmatoarele conventii, principii si reguli:

a) conventia **continuitatii activitatii**, potrivit careia activitatea generala a societatilor se deruleaza pe baza continua, fara sa existe premisa (**intentia** sau **necesitatea**) intreruperii activitatii sau intrarii in stare de faliment a acestora;

b) conventia **contabilitatii de angajamente**, potrivit careia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute (si implicit contabilizate si raportate in situatiile financiare individuale) atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit).

c) elementele prezentate in situatiile financiare individuale se evalueaza in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul contabilitatii de angajamente

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie

d) calitatile informatiei contabile care s-au avut in vedere la elaborarea situatiilor financiare individuale sunt: **relevanta, credibilitatea, comparabilitatea, inteligibilitatea.**

POLITICI SPECIFICE

In ceea ce priveste regulile de **recunoastere si evaluare**, societatile se prevaleaza de urmatoarele:

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de **utilitatea** (obtinerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vanzare) si, respectiv, **evaluarea credibila a acestora**, si se evalueaza, in general, pe baza principiului **costului de achizitie** sau **a costului de productie**.
 - Recunoasterea pasivelor/ datoriilor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de **posibilitatea unei iesiri de resurse**, purtatoare de beneficii economice si, respectiv, **evaluarea sa se poate face in mod credibil** si se evalueaza la **valoarea** lor **istorica** sau **actualizata** a iesirilor viitoare de numerar sau de resurse, necesare decontarii datoriei.
 - Recunoasterea si evaluarea veniturilor se realizeaza in functie de:
 - **cresterea de beneficii economice**, prin cresterea determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun.
 - **evaluarea credibila**
 - Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza atunci cand se **estimeaza o diminuare a beneficiilor economice viitoare**, prin diminuarea de active sau cresterea de datorii, si sunt **evaluate credibil**. Societatea se prevaleaza de principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile pe care le-au generat, in cadrul aceluiasi exercitiu financiar. De asemenea, trecerea pe cheltuieli se va face si atunci cand activul nu va putea fi valorificat prin vanzare sau schimb, datorita deprecierei de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

Evaluarea imobilizarilor necorporale se realizeaza la costul de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, la costul de productie, pentru activele care sunt produse de societate in regie proprie, la valoarea justa, respectiv valoarea de utilitate pentru activele care intra prin aport la capitalul social, prin donatie, prin subventie sau prin schimb cu alte active. In valoarea de intrare a imobilizarilor se (mai) capitalizeaza si cheltuielile aferente modernizarilor, imbunatatirilor si altor eforturi care imbunatatesc performantele/ parametrii de utilizare ai respectivului activ. Evaluarea la bilant se realizeaza la minimumul dintre valoarea contabila neta si valoarea recuperabila, iar iesirea din gestiune se realizeaza la valoarea de intrare.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturile si activele similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marci comerciale, drepturile si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai, se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau cost de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe

durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii si nu o valoare amortizabila se va reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal majoreaza costul activului doar atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial si sunt evaluate credibil. In caz contrar, ele sunt trecute pe cheltuiala atunci cand sunt efectuate.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

Evaluarea la data bilantului

Activele necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

In cazul imobilizarilor corporale din grupa „Terenuri” societatile au optat pentru inregistrarea valorii acestora la costul de achizitie.

Evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

In cazul constatarii unor indicii de diminuare a valorii terenurilor (ex. scaderea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

In cazul constatarii unor indicii de crestere a valorii terenurilor (ex. cresterea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin anularea ajustărilor pentru depreciere existente.

CONSTRUCTII

In cazul Constructiilor, societatile au optat pentru inregistrarea acestora la cost de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, sau cost de productie, pentru activele care sunt produse de societate in regie proprie sau in antrepriza.

Evaluarea constructiilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

In cazul constatarii unor indicii de diminuare a valorii constructiilor (ex. scaderea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii constructiilor prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

In cazul constatarii unor indicii de crestere a valorii constructiilor (ex. cresterea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii constructiilor prin anularea ajustărilor pentru depreciere existente.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu imbunatatirile semnificative sunt recunoscute ca o componenta a activului in conditiile in care acestea au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestuia si/ sau conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Obtinerea de beneficii se poate face fie direct, prin cresterea veniturilor, fie indirect, prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare. Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

Cedarea si casarea

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este determinata ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuiala, in contul de profit si pierdere.

Castigurile si pierderile din vanzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vanzare si sunt luate in considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Active imobilizate de natura obiectelor de inventar

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul trecerii in consum si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor.

In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este reduca imediat la valoarea sa realizabila.

Imobilizarile corporale in curs de executie

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminata efectuate in regie proprie sau in antrepriza si sunt evaluate la costul de achizitie sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria imobilizarilor finalizata dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Leasing financiar

Imobilizarile care vor fi achizitionate in leasing financiar vor fi capitalizate si amortizate conform duratei de viata estimata pe aceleasi baze ca si imobilizarile proprii. Activele achizitionate in leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justa la data achizitiei sau la valoarea actualizata a platilor minime de leasing daca aceasta din urma este mai mica. Datoria corespunzatoare catre locator este inclusa in bilant ca o obligatie financiara de leasing. Costul de finantare, care reprezinta diferenta dintre totalul ratelor de leasing si valoarea justa a activelor achizitionate in regim de leasing sunt alocate in bilant de-a lungul contractului de leasing astfel incat sa se obtina o rata periodica constanta a dobanzii la soldul datoriei ramasa in fiecare perioada.

Amortizare

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, in conformitate cu "Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene" aprobata prin OMF 1802/ 2014, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

	<u>Ani</u>
Active necorporale	3-18
Amenajari terenuri	9
Constructii	8-60
Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	2-24
Mobilier, birotica si echipamente de protectie	3-12
Active biologice	5-6

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se presupune ca au o durata de viata nelimitata.

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

Imobilizarile financiare reprezinta participatiile pe termen lung, actiunile in societati afiliate si alte participatii si sunt evaluate la cost de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare. Imobilizarile financiare au fost eliminate conform detaliilor din Nota 1 - Informatii generale.

Investitiile financiare pe termen scurt sunt acele investitii de natura certificatelor de participare, a obligatiunilor sau altor valorilor mobiliare pentru care intentia societatii cu privire la durata de detinere este de pana la un an (12 luni de la data bilantului).

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierderi de valoare.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de entitate la terți. Pentru acestea se va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Evaluarea la data bilantului

Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie, respectiv la costul de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite, precum si a celor in curs de executie, include materialele directe, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte alocate in mod rational ca fiind legata de fabricarea acestora.

Descarcarea de gestiune

Metoda de descarcare din gestiune este FIFO (adica primul intrat – primul iesit).

Evaluarea la data bilantului

Stocurile sunt prezentate in bilant la cea mai mica valoare dintre cost si valoare realizabila neta. Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru depreciere (stocuri defecte/deteriorate sau cu miscare lenta). Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului si costurile estimate necesare vanzarii.

INVESTITII PE TERMEN SCURT

Acestea includ depozitele pe termen scurt de la banci si alte participatii pe termen scurt cu lichiditate mare, precum certificatele de trezorerie.

Investitiile pe termen scurt se evalueaza la costul de achizitie, prin care se intelege pretul de cumparare, sau la valoarea stabilita potrivit contractelor. Scoaterea din evidenta este facuta prin metoda FIFO.

Pentru deprecierea investitiilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflecta ajustarile pentru pierdere de valoare. Aceste ajustari pentru pierdere de valoare se anuleaza odata cu iesirea din societate a investitiilor pe termen scurt.

CREANTE

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind necesare actualizari periodice. Creantele pe termen lung sunt evidentiata la valoarea actualizata, functie de un curs valutar sau in functie de graficul de esalonare a incasarilor.

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

Pentru deprecierea creantelor din conturile de clienti si debitori, cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, se reflecta ajustari pentru depreciere.

La constituirea acestor ajustari se va tine cont de garantiile existente aferente clientilor (incasate cash sau scrisori de garantie bancara) si de biletele la ordin detinute de societati.

Din punct de vedere fiscal, ajustarile pentru deprecierea creantelor se vor circumscrie prevederilor legale in vigoare.

Compensarea creantelor

In anumite situatii specifice, creantele comerciale pot fi compensate cu datoriile comerciale, realizate cu acelasi partener, dar numai cu respectarea documentatiei si prevederilor legale, precum si a procedurilor interne in vigoare.

Diferentele de curs valutar

Diferentele de curs valutar aferente creantelor in devize la finele fiecarui exercitiu financiar sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli financiare ale perioadei.

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si numai dupa ce societatea a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

Evaluarea la data bilantului

Creantele sunt inregistrate in situatiile financiare la valoarea estimata a fi realizata.

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

Disponibilitatile sunt evidentiata distinct si contabilizate pe fiecare tip de valuta in parte. Evidentierea contabila a disponibilitatilor in devize si a miscarii acestora se face in lei, la cursul de schimb de la data tranzactiei.

La sfarsitul exercitiului financiar, soldurile in valuta sunt convertite in functie de cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar sunt evidentiata ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

Deprecierea de valoare

Deprecierea de valoare a elementelor cuprinse in categoria „echivalente de numerar” este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a acestora este mai mare decat valoarea realizabila neta, data de regula de valoare de piata. Deprecierea de valoare, daca este temporara, va antrena recunoasterea unui provizion de depreciere, daca este ireversibila va antrena recunoasterea unei pierderi din activitatea de exploatare. Testarea de depreciere a activelor se face la inchiderea exercitiului financiar.

Alte valori

Alte valori (tichete si bilete de odihna, calatorie, tratament, timbre fiscale si postale etc) vor fi scoase din evidenta numai daca este certa imposibilitatea de a mai fi utilizate. Scoaterea din evidenta se va face, pe baza de referat aprobat de persoanele responsabile, cu respectarea tuturor prevederilor legale in vigoare referitoare la proceduri, formularistica, responsabilitati.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si cheltuieli inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor cheltuieli efectuate anticipat. Cheltuielile inregistrate in avans se evalueaza la costul de achizitie sau la valoarea stipulata prin contract.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominala a sumelor de bani care vor fi platite sau la valoarea nominala a altor modalitati pentru stingerea obligatiei. Actualizarea valorii datoriilor se face in cazul datoriilor in valuta, nedecontate pana la sfarsitul anului, care antreneaza recunoasterea unor cheltuieli sau venituri din diferente de curs valutar in cadrul perioadei, sau in cazul datoriilor pe termen mediu si lung care trebuie indexate in functie de anumite rate (credite bancare, alte imprumuturi similare, etc.)

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii si alte drepturi in bani si/sau in natura datorate de entitate personalului pentru munca prestata.

Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprinde obligatiile pentru contributia la asigurari sociale si contributia la asigurari sociale de sanatate.

Contributiile sociale prezente in balanta la finele exercitiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contributiile sociale de recuperat ca si creante iar contributiile sociale de plata ca si datorie.

Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii in legatura cu personalul.

Societatile evalueaza si inregistreaza in fiecare luna cheltuielile de natura salariala si obligatiile de plata aferente. Toate avantajele de natura salariilor care se acorda angajatilor se evalueaza si se includ in nivelul salariului brut. Exceptia de la aceasta regula o constituie beneficiile de natura tichetelor de masa care se acorda salariatilor in limitele legal stabilite.

Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, subventiile de primit, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Impozitul pe profit/venit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectata) si a taxei deductibile pentru cumpararile de bunuri si servicii (TVA deductibila).

In situatia in care exista decalaje intre faptul generator de TVA si exigibilitatea acesteia, totalul TVA se inregistreaza intr-un cont distinct, denumit TVA neexigibila care, pe masura ce devine exigibila potrivit legii, se trece la TVA colectata sau TVA deductibila, dupa caz.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

De asemenea, in contul de TVA neexigibila se inregistreaza si TVA deductibila sau colectata, pentru livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au intocmit facturile.

Diferenta de taxa, in plus sau in minus, dintre TVA colectata si TVA deductibila se inregistreaza in conturi distincte (TVA de plata sau TVA de recuperat) si se regularizeaza in conditiile legii.

TVA-ul neexigibil prezent in balanta la finele exercitiului financiar va fi prezentat separat, respectiv TVA neexigibila deductibila ca si creanta iar TVA neexigibila colectata ca si datorie.

Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se inregistreaza in contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Datoriile la bugetul statului si fondurile speciale sunt calculate, evidentiata si virate conform prevederilor legale in vigoare.

Decontari intre entitati din cadrul grupului

Dividendele repartizate detinătorilor de actiuni, propuse sau declarate **dupa data bilantului**, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilantului.

Credite bancare

Creditele bancare atrase in viitor de societati vor fi evaluate si prezentate in bilant la valoarea actualizata a platilor viitoare, necesare pentru decontarea datoriei. Calculul actualizarii se va face fie cu ajutorul graficelor de rambursare intocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerata reprezentativa. Dobanzile aferente creditelor bancare se vor recunoaste ca si cheltuieli ale respectivelor exercitii financiare. Dobanzile vor fi trecute direct pe costuri.

Datoriile asociate creditelor bancare in valuta vor fi convertite la inchiderea exercitiului financiar in moneda de raportare, utilizand cursul de schimb de referinta comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung va fi inclusa in "Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an". Dobanda acumulata la data bilantului contabil va fi inclusa in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Provizioanele

Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:

- o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;
- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Valoarea recunoscuta ca provizion trebuie sa constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost initial recunoscut.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relatia cu statul.

Provizioanele se evalueaza inaintea determinarii impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevazut de legislatia fiscala.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

Veniturile inregistrate in exercitiul curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si venituri inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare. Veniturile inregistrate in avans urmeaza regimul de evaluare si inregistrare al datoriilor.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

Societatile s-au infiintat conform Legii nr 31/1990 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi actiuni, emise si subscrise la valoarea de piata a actiunilor, sau prin emisiuni de actiuni acordate cu titlu gratuit.

Rezervele din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent.

Castigul din amortizarea diferentelor din reevaluare este considerat realizat pe masura ce activul se amortizeaza (este utilizat de catre entitatea economica). In acest caz, valoarea rezervei transferate este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului.

In functie de prevederile legale in vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizarilor corporale si implicit rezerva din reevaluare aferenta acestora a fost recunoscuta din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea inregistreaza si urmareste pe analitice distincte, recunoscute si nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare cat si surplusul transferat .

Rezervele legale

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si in limitele prevazute de lege (la o rata de 5%, pana cand rezerva totala atinge 20% din capitalul social subscris si varsat), si din alte surse prevazute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

Alte rezerve

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatiilor, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- cresterea de beneficii economice viitoare, prin cresteri de active sau reduceri de datorii, crestere determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:

- transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibila.

Vanzarile care exclud TVA, accizele, alte taxe asupra vanzarilor si discounturile sunt recunoscute cand livrarea bunurilor si prestarea serviciilor au avut loc iar transferul riscurilor si al beneficiilor este realizat.

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii-bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente;
- b) redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Diminuarea sau anulara provizioanelor constituite, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuari de active sau cresteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale societatii, consecinta care nu se refera la retrageri ale sau distribuii catre fondatorii soceitatiei, si
- evaluarea sa fie credibila.

Pentru a evalua corect cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care se diminueaza corespunzator sau cu valoarea datoriilor care apar odata cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o corecta evaluare a activelor la intrarea lor in gestiune si ulterior la ajustarea valorii acestora, datorita unor cauze diverse, respectiv evaluarea corecta a datoriilor are drept consecinta evaluarea credibila a cheltuielilor asociate.

Un aspect esential asociat cheltuielilor este momentul recunoasterii acestora. Se va utiliza aici rationamentul profesional care va avea la baza contabilitatea de angajamente, precum si principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile care au fost generate in respectiva perioada de timp.

Cheltuielile legate de salarii si colaboratori vor fi inregistrate in baza statelor de plata si a documenteleor asociate.

Cheltuielile aferente lucrarilor executate si serviciilor prestate de terti vor fi inregistrate pe baza facturilor sau documentelor justificative, in perioada asociata evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea vor fi inregistrate in fiecare luna a utilizarii respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilitatilor.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Cheltuielile aferente subventiilor, sponsorizarilor si donatiilor acordate vor fi recunoscute in perioada in care activele cu care s-a realizat subventia/ sponsorizarea/donatia ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate in limitele prevazute de legislatia in vigoare privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

La sfarsitul fiecarei perioade (luni, etc.) soldurile conturilor de venituri si cheltuieli sunt preluate de catre contul de profit si pierdere. Rezultatul brut contabil se ajusteaza cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum si cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal. Facilitatile fiscale de care societatile au beneficiat sunt evaluate si inregistrate conform prevederilor legale si statutare in vigoare in perioada de raportare.

Impozitarea

Societatile inregistreaza fie impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din situatiile financiare, conform legii nr 227/2015 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, fie impozitul pe venit in cazul societatilor microintreprinderi.

Cota de impozitare pe profit in anii 2021 si 2022 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 1% sau 3% (in functie de numarul de angajati) in anii 2021 si 2022.

Impozit amanat a fost calculat pentru diferenta intre valoarea contabila si valoarea justa a activelor Lacto Agrar SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neasteptate, care pot sa genereze intrari de beneficii economice in societate. Activele contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, deoarece nu sunt certe, iar recunoasterea lor ar putea determina un venit care sa nu se realizeze niciodata.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In caz contrar, el va continua sa fie prezentat ca un activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau
- b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece fie nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii, fie valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt evaluate continuu pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate spre publicare.

Evenimentele ulterioare care furnizeaza informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, in legatura cu bilantul contabil al societatii sau cu implicatii negative asupra continuitatii activitatii si care conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele sunt reflectate in situatiile financiare.

Erori fundamentale

Erorile fundamentale sunt acele erori descoperite in perioada curenta, care au un asemenea efect semnificativ asupra situatiilor financiare aferente uneia sau mai multor perioade precedente incat acele situatii financiare nu mai pot fi considerate a fi credibile la data emiterii lor.

Erorile contabile descoperite (greseli matematice, greseli de aplicare a politicilor contabile, ignorari sau interpretari gresite a evenimentelor si fraudelor) se corecteaza prin ajustarea soldului de deschidere al rezultatului reportat, asigurandu-se comparabilitatea situatiilor financiare prezentate.

Efectul corectiei erorilor fundamentale care are incidenta asupra impozitelor si taxelor datorate si platite va genera recalcularea impozitelor afectate si a sumelor de plata sau de recuperat rezultate.

In cazul corectarii de erori care genereaza o pierdere contabila reportata, aceasta va fi acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari a profitului.

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile societatii.

In cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii societatii vor fii prezentate corespunzator.

Societati legate

Societatile sunt considerate legate atunci cand una dintre ele, pe baza proprietatii, a drepturilor contractuale, a relatiilor familiale sau altor drepturi, are abilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influenta semnificativ cealalta parte.

Societatile legate includ de asemenea persoanele care sunt actionari majoritari, manageri si membrii Consiliului de Administratie al Societatii, directori generali precum si membrii familiilor lor.

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa.

Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, societatea face plati statului roman in contul angajatilor sai. Toti angajatii societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Costul acestor plati se inregistreaza in contul de profit si pierderi odata cu inregistrarea salariilor.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 3 ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
<i>Valoare bruta</i>										
Sold 01.01.2022	1,807,719	1,687,934	34,129,881	37,785,312	178,309	9,106,647	82,888,082	3,619,661	86,507,743	88,315,462
Sold 01.01.2022 LACTO	208,503	1,875,154	14,615,500	8,332,013	39,743	11,366,601	36,229,011	1,806,016	38,035,027	38,243,530
Intrari	1,318.955	873.368	8.607.806	9.926.331	793.116	9.762.887	29.963.508	28.675.523	58.639.032	59.957.986
Fond de comert	5,079,962						-	-	-	5,079,962
Iesiri	-	-	-	(5.538.432)	0	(13.971.422)	(19,509,854)	(21.581.831)	(41.091.685)	(41.091.685)
Transferuri	-	0	234,249	3,356,152	197	157,287	3,747,885	(3,747,885)	0	0
Sold 31.12.2022	8,415,139	4,436,456	57.587.436	53.861.376	1.011.366	16.422.000	133.318.632	8.771.485	142.090.117	150.505.256
<i>Amortizare</i>										
Sold 01.01.2022	(170,000)	(25,644)	(2,168,441)	(20,240,572)	(68,074)	(1,211,090)	(23,713,821)	-	(23,713,821)	(23,883,821)
Sold 01.01.2022 LACTO	(162,094)	(523,615)		(5,606,932)	(17,438)		(6,147,984)	-	(6,147,984)	(6,310,079)
Amortizare	(362.963)	(4.242)	(3.622.340)	(5.740.362)	(63.670)	(8.367.564)	(17,798,178)	-	(17.798.178)	(18.161.141)
Amortizare fond de comert	(1.015.992)						-	-	-	(1.015.992)
Scaderi amortizare cumulata	-	719	6.761	4.204.590	27	6.113.921	10.326.017	-	10.326.017	10.326.017
Sold 31.12.2022	(1,711,049)	(552,781)	(5.784.020)	(27,383,277)	(149,155)	(3,464,733)	(37,333,966)	-	(37,333,966)	(39,045,015)
Intrare Calnic - NBV 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Intrare Apold -NBV	-	3,849,162	26,282,107	3,815,240	25,327	8,248,724	42,220,560	4,486,983	46,707,544	46,707,544
Apold FV adj		2,087,571	(2,278,560)				2,032,457	-	2,032,457	2,032,457
Apold Total 01.01.2022	-	5,936,733	24,003,547	3,815,240	25,327	10,472,171	44,253,018	4,486,983	48,740,001	48,740,001

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Intrare Holding - NBV 01.01.2022	-	93,656	-	77,066	28,993	-	199,715	(0)	199,715	199,715
Intrare Prod Gab -NBV 01.01.2022	-	-	5,438	-	-	-	5,438	194,688	200,127	200,127
Sold 01.01.2021	1,684,128	3,013,829	46,576,940	20,269,821	132,540	19,262,158	89,255,288	5,425,677	94,680,965	96,365,093
Sold 31.12.2022	6,704,090	9,914.063	75.812.401	30.370.405	916.530	23.429.438	140,442,837	13.453.156	153,895,993	160,600,083

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	--	------------------	----------	-------------------------------	-------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2021	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382
Intrari de mijloace fixe in 2021	1.566.206	-	18.301	1.857.842	33.758	4.209.011	6.118.911	7.570.846	13.689.757	15.255.963
Iesiri de mijloace fixe in 2021	(2.093)	-	(18.301)	(134.321)	-	(1.893.821)	(2.046.444)	(791.346)	(2.837.790)	(2.839.883)
Transferuri de mijloace fixe in 2021	-	-	6.949.529	2.928.434	2.767	-	9.880.730	(9.880.730)	-	-
Sold 31.12.2021	1.807.719	1.687.934	34.129.880	37.785.312	178.310	9.106.647	82.888.083	3.619.660	86.507.743	88.315.462

Amortizare

Sold 01.01.2021	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541
Amortizare in cursul anului 2021	88.183	5.680	1.053.650	3.893.343	22.590	896.635	5.871.898	-	5.871.898	5.960.081
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	(2.093)	-	-	(114.032)	-	(344.676)	(458.708)	-	(458.708)	(460.801)
Sold 31.12.2021	170.000	25.644	2.168.441	20.240.572	68.074	1.211.090	23.713.821	-	23.713.821	23.883.821

Intrare Lacto Agrar SRL

Sold 31.12.2021	46.408	1.351.539	14.615.500	2.725.082	22.305	11.366.601	30.081.027	1.806.016	31.887.043	31.933.451
------------------------	---------------	-----------	------------	-----------	--------	------------	-------------------	-----------	-------------------	-------------------

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2021	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841
Sold 31.12.2021	1.684.128	3.013.829	46.576.939	20.269.822	132.541	19.262.158	89.255.289	5.425.678	94.680.967	96.365.092

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	31-dec-2022	31-dec-2021
Garantii	54.336	51.370
TOTAL	54.336	51.370

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Marfuri	142.787	34.927
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	15.926.722	13.112.496
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	25.612.804	10.857.712
Produse agricole (cereale, lucerna, f soarelui)	2.261.320	2.998.980
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	(1.727.852)	(933.734)
Materii prime, marfuri si produse aflate la terti (cereale, furaje)	3.456.960	3.874.324
Avansuri furnizori pentru stocuri	165.603	158.248
TOTAL	45.838.344	30.102.953

NOTA 5 CREANTE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Avansuri furnizori pentru servicii	592.373	132.162
Creante comerciale	12.205.748	3.370.007
Creante comerciale de la parti legate	1.140.234	7.451.240
Creante privind bugetul statului	270.990	209.748
TVA de recuperat	788.155	890.632
TVA neexigibila - sold debitor	170.515	223.569
Impunatori catre parti legate	-	4.325
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	9.184.101	2.385.836
Debitori diversi	640.842	150.660
Alte creante	54.854	259.649
TOTAL	25.047.812	15.077.828

NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Disponibil la banca in lei	1.294.081	3.987.196
Disponibil la banca in valuta	212.361	135.452
Depozit	-	-
Casa in lei	79.853	122.831
TOTAL	1.586.295	4.245.479

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Asigurari	258.302	425.388
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	779.509	230.546
Alte plati efectuate in avans	391.023	477.109
TOTAL	1.428.834	1.133.043

NOTA 8 DATORII

8.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	31.077.768	12.890.712
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	2.608.917	3.804.887
Garantii	-	658.150
Datorii comerciale	16.019.765	14.008.869
Datorii comerciale catre parti legate	6.002.022	7.180.654
Avansuri de la clienti	9.980	9.986
Creditori diversi	957.661	476.623
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	1.280.894	829.898
Contributii la asigurari sociale	553.938	504.831
Impozitul pe venituri de natura salariilor	57.350	107.120
Impozitul pe profit	562.539	245.952
TVA de plata	479.575	467.550
Imprumuturi de la parti legate	-	578.623
Dividende de plata	50.000	-
Alte datorii pe termen scurt, alte taxe si impozite	15.160	30.125
TOTAL	59.675.569	41.793.980

In *Datoriile pe termen scurt aferente contractelor de imprumut* este inclus creditul cu numarul 16455/02 obtinut de societatea Lacto Agrar de la ING, care avea la 31 decembrie 2022 soldul de 11.090.751 lei si care initial era scadent la 30 iunie 2023. In luna februarie 2023 acest credit a fost reesalonat astfel incat data finala de rambursare a devenit 30 septembrie 2029, iar in decursul a 12 luni de la finalul anului 2022 nu este scadenta nicio rata.

8.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Imprumuturi de la Exim Bank	13.807.749	16.775.339
Imprumuturi de la ING Bank	66.188.136	15.430.751
Leasing BT Leasing	1.564.149	1.058.459
Leasing BRD Sogelease	10.764.946	5.172.460
Leasing Unicredit	386.698	534.487
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	72.225	2.475
Impozit amanat	122.576	351.162
TOTAL	92.906.479	39.325.133

8.3 Garantii aferente creditelor bancare si contractelor de leasing

La 31 decembrie 2022 Societatile aveau credite bancare cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Eximbank – imprumut angajat de catre DN Agrar Service SRL cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra teren in suprafata de 60.900 mp;
- ipoteca imobiliara asupra constructiilor viitoare;
- gaj pe echipamente si instalatii. rezultate in urma demararii proiectului de construire a silozurilor de depozitare. in favoarea EximBank;
- gaj pe conturile de disponibilitati.

Aditional. DN Agrar Service SRL este fidejutor fata de EximBank in favoarea DN Agrar Cut SRL.

Eximbank – imprumuturi angajate de DN Agrar Cut SRL cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra 21 imobile proprietatea societatii;
- ipoteca imobiliara asupra constructiilor realizate in cadrul proiectului de investii finantat;
- ipoteca mobiliara asupra echipamentelor ce se vor achizitiona in cadrul proiectului de investitii finantat;
- ipoteca mobiliara asupra animalelor vii;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor din contracte de vanzare pentru productia de lapte;
- ipoteca asupra creantelor provenite din contractele incheiate de societate in cursul desfasurarii activitatii;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor curente. deschise si care se vor deschide la Eximbank;

Aditional. DN Agrar Cut SRL este fidejutor solidar fata de Eximbank. in favoarea DN Agrar Service SRL.

Creditele bancare angajate de firmele DN Agrar Group SA, Lacto Agrar SRL, DN Agrar Apold SRL si DN Agrar Holding SRL cu ING Bank sunt garantate cu urmatoarele:

a) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD SRL, care consta in teren si cladire (ferma de vaci de lapte), situat in Garbova, DJ 106F, judet Alba, avand CF nr. 79062, CF nr. 79063, CF nr. 79064, CF nr. 79065 si CF nr. 79067 si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii;

b) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra activelor biologice productive fixe constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR APOLD SRL, inregistrate in contul contabil 217, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR APOLD SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;

c) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD SRL, care consta in teren agricol in suprafata de 174ha, situat in Calnic, Garbova si Apoldu de Jos, judet Alba si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca;

d) ipoteca mobiliara constituita de **DN AGRAR APOLD SRL** asupra echipamentelor mentionate in Anexa „Echipamente” din Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G1, proprietatea DN AGRAR APOLD SRL; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;

e) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de DN AGRAR APOLD SRL cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara recunoscute de legile si de practica in materie comerciala, emise de DN AGRAR APOLD SRL si platibile de catre debitorii sai cedati. Deasemenea, DN AGRAR APOLD SRL constituie o ipoteca mobiliara asupra: (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;

f) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de LACTO AGRAR SRL cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara recunoscute de legile si de practica in materie comerciala, emise de LACTO AGRAR SRL si platibile de catre debitorii sai cedati. Deasemenea, LACTO AGRAR SRL constituie o ipoteca mobiliara asupra: (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- g) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR APOLD SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G1 incheiat intre DN AGRAR APOLD SRL si Banca.
- h) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR HOLDING SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR HOLDING SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G2 incheiat intre **DN AGRAR HOLDING SRL** si Banca.
- i) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre LACTO AGRAR SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G6 incheiat intre LACTO AGRAR SRL si Banca.
- j) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 39.291.200 actiuni deținute de A.M. ADVIES B.V. având act infiintare nr. 04087152 în societatea **DN AGRAR GROUP SA**, reprezentând 74,0904% din capitalul social al societatii DN AGRAR GROUP SA, având o valoare nominală totală de RON 7.858.240, precum si asupra actiunilor viitoare si asupra creantelor/ dividendelor atribuibile tuturor actiunilor detinute de A.M. ADVIES B.V. in DN AGRAR GROUP SA;
- k) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de cereale si furaje din contul 302.06 al balantei contabile, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR APOLD SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- l) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR HOLDING SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare, de cereale si furaje din contul 347 al balantei contabile, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR HOLDING SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- m) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR GROUP SA / DN AGRAR APOLD SRL/ DN AGRAR HOLDING SRL/ LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor conturilor sale deschise la Banca;
- n) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand LACTO AGRAR SRL, care consta in teren si cladiri situate la ferma de vaci de lapte din Vaidei, imobil localizat in Romos – Vaidei FN, inscris in Cartea Funciara nr. 60037 si 60965 si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii;
- o) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra echipamentelor, proprietatea LACTO AGRAR SRL, mentionate in Anexa Echipamente la Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G6, cu modificarile si completarile ulterioare; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;
- p) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea LACTO AGRAR SRL, inregistrate in contul contabil **217**, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde LACTO AGRAR SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;
- q) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de efective de animale tinere, vitei, proprietatea LACTO AGRAR SRL, inregistrate in contul contabil 361, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde LACTO AGRAR SRL isi desfasoara

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii;

r) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 612.837 parti sociale deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR APOLD SRL**, reprezentând 90% din capitalul social al societatii DN AGRAR APOLD SRL, având o valoare nominală totală de RON 6.128.370 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

s) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 460.100 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR HOLDING SRL**, reprezentând 100% din capitalul social al societatii DN AGRAR HOLDING SRL, având o valoare nominală totală de RON 4.601.000 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

t) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 18 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR CALNIC SRL**, reprezentând 90% din capitalul social al societatii DN AGRAR CALNIC SRL, având o valoare nominală totală de RON 180 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

u) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 99 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **PRODAG GARBOVA SRL**, reprezentând 99% din capitalul social al societatii PRODAG GARBOVA SRL, având o valoare nominală totală de RON 990 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

v) ipoteca mobiliară asupra tuturor creantelor detinute sau posibil a fi detinute de catre **DN AGRAR GROUP SA**, datorate de catre **DN AGRAR GARBOVA CV**, sau de catre orice alta terta parte ca urmare a neincheierii contractului de vanzare cumparare a partilor sociale si / sau legate de tranzactia de transfer de parti sociale care nu s-a finalizat sau s-a anulat din orice motiv.

w) Fideiusiunea Solidara constituita de Garantul **LACTO AGRAR SRL si DN AGRAR PRODLACT SRL.**

NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	305.969	200.465
TOTAL	305.969	200.465

NOTA 10 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Venituri din vanzare productie lapte	129.153.536	16.253.227
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	3.730.625	1.277.538
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	10.550.825	17.804.737
Venituri din vanzare marfuri	4.269.816	3.055.422
Venituri din vanzare active biologice	2.011.582	3.125.044
Venituri din redevente, locatii si chirii	177.239	4.693.290
Venituri aferente restaurant pensiune	368.500	387.482
Venituri aferente cazare pensiune	393.803	343.221
Venituri din activitati diverse	168.170	8.739
Venituri din vanzare produse reziduale	15.579	3.180
Reduceri comerciale acordate	(50.212)	(215)
TOTAL	150.789.463	46.951.665

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2022	30-sep-2021
Castig/Venituri din vanzarea activelor	872.896	1.466.403
Alte venituri din exploatare	269.627	29.609
Venituri din subventii pentru investitii	132.023	-
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	33.031	33.522
Venituri din donatii si subventii primite	72.022	101.607
Fond de comert negativ	-	5.335.397
TOTAL	1.379.599	6.966.538

NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	1.068.135	180.862
Alte venituri financiare	14.961	-
Venituri din sconturi obtinute	925.791	178.446
TOTAL	2.008.887	359.308

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	7.252.973	4.553.439
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	2.274.085	1.390.215
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	2.448.177	1.975.983
Cheltuieli cu arenda in numerar	2.631.078	426.244
Cheltuieli cu arenda in natura	3.839.907	796.892
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.077.651	583.240
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	20.981	2.914
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	8.325.983	2.697.335
Cheltuieli privind comisiunile si onorarii	1.020.567	314.231
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	78.992	47.004
Cheltuieli cu pregatirea personalului	16.148	15.022
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	319.250	40.447
TOTAL	29.305.792	12.842.966

13.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Pierdere/Cheltuieli privind activele cedate	1.950	1.557.590
Despagubiri, amenzi, penalitati	67.698	72.860
Donatii si subventii acordate	-	-
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	551.313	110.637
Alte cheltuieli de exploatare	265.844	195.230
Total	886.805	1.936.317

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	1.205.085	633.232
Alte cheltuieli financiare	300	-
Total	1.205.385	633.232

NOTA 15 PARTI LEGATE

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Grupul avea urmatoarele solduri cu parti legate:

Creante de la parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2021
DN Agrar Apold SRL	-	5.249.078
DN Agrar Berghin SRL	1,118,329	966.532
DN Agrar Holding SRL	-	1.050.673
DN Agrar Mihalt SRL	15,645	13.330
DN Agrar Calnic SRL	-	9.368
AM Advies BV	6,260	-
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	-	162.259
Total	1.140.234	7.451.240

La 31 decembrie 2021 DN Agrar Apold SRL, Lacto Agrar SRL, DN Agrar Holding SRL, Prodag Garbova SRL si DN Agrar Calnic SRL au fost considerate parti legate; la 31 DECEMBRIE 2022 ele sunt incluse in consolidare, iar soldurile dintre entitatile consolidate au fost eliminate pentru consolidare.

Datorii fata parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2021
DN Agrar Apold SRL	-	2.856.483
DN Agrar Holding SRL	-	999.080
DN Agrar Berghin SRL	4,736,457	2.790.862
AM Advies BV	535,462	514.684
Jan Gijsbertus de Boer	224,401	103.355
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	494,740	494.813
Peter de Boer	10,962	-
Total	6.002.022	7.759.277

NOTA 16 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2021
1 Număr mediu de salariați	284	118
2 Fondul total de salarii	19.371.360	9.860.177
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	499.009	260.506
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	825.032	392.955
5 Avantaje in natura	420.741	73.247
6 Remunerația totală a directorilor	2.070.567	661.637
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori	23.186.709	11.248.522

NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

In luna februarie 2023 s-a efectuat conversia din lei in euro a creditelor existente ale DN Agrar Group si ale filialelor sale de la ING Bank, aceasta conversie avand ca efect scaderea pe viitor a sarcinii creditelor. Facem referire la creditele obtinute de la ING Bank de catre DN Agrar Group SA, Lacto Agrar SRL, DN Agrar Holding SRL si DN Agrar Apold SRL.

Nu au existat alte evenimente intre data bilantului contabil si data semnarii acestor situatii financiare care sa necesite ajustari sau prezentarea in situatiile financiare. Inregistrarile contabile pentru perioadele ulterioare celor doisprezece luni incheiate la 31 decembrie 2022 si pana la data semnarii acestor situatii financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzactii care ar fi trebuit incluse in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 24.03.2023 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Actionarii Societatii DN Agrar Group SA

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **DN Agrar Group SA** ("Societatea") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative pentru anul 2022.
- 2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 35.719.338 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar - profit: 1.656.619 lei
- 3 In opinia noastra situatiile financiare ale Societatii prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2022, precum si rezultatele sale financiare pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii – Raportul administratorilor

- 5 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

- 6 In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:
- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
 - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .
- 7 In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Obtinem suficiente probe de audit referitor la informatia financiara a Societatii sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situatiilor financiare. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza si realiza desfasurarea auditului. Ne asumam responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastra.

13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Bucuresti, 28 martie 2023

**SEFERIS
CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU**

Digitally signed by SEFERIS
CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU
Date: 2023.03.28 17:42:08 +03'00'

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Christodoulos Seferis
Registrul Public Electronic: AF1585**

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TGS Romania Assurance &
Advisory Business Services S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91**

Bifati numai
dacă
este cazul:
 Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
 Sucursala
 GIE - grupuri de interes economic
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul **2022**

Suma de control 31.818.845

Entitatea DN AGRAR GROUP SA

Adresa

Județ Alba Sector Localitate Alba Iulia

Strada PIATA IULIU MANIU Nr. 1 Bloc 31 Scara DE Ap. Telefon 0258818115

Număr din registrul comerțului J01/730/2008 Cod unic de inregistrare 2 4 0 2 0 5 0 1

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de interes public Entități mici Microentități Entități de interes public

?

Raportări anuale

-
1. entitățile care au optat pentru un
- exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**
- , cf.art. 27 din
- Legea contabilității nr. 82/1991*
-
-
2. persoanele juridice aflate în
- lichidare**
- , potrivit legii
-
-
3. subunitățile deschise în România de
- societăți rezidente**
- în state aparținând Spațiului Economic European
-
-
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total

35.719.338

Capital subscris

31.818.845

Profit/ pierdere

1.656.619

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnătura _____

Semnătura _____

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NUEntitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

CIF/ CUI membru CECCAR

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii SEMNATURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTA

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

FA91

CIF/ CUI

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NU

Formular VALIDAT

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 4268/ 2022	Nr. rd.	Sold la:		
			01.01.2022	31.12.2022	
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)					
A		B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE					
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	1.521.198	2.510.155	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	250.492	218.850	
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	23.413.805	57.107.798	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	25.185.495	59.836.803	
B. ACTIVE CIRCULANTE					
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05		11.860	
II.CREANȚE					
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	8.302.418	9.232.236	
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)			
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	8.302.418	9.232.236	
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07			
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	1.912.857	123.409	
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	10.215.275	9.367.505	
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	4.412	95.690	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	4.412	23.315	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		72.375	
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	1.302.070	2.393.139	
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	8.917.617	6.997.681	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	34.103.112	66.906.859	
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	0	31.122.232	
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	40.393	65.289	
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21			
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22			

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	10.606.282	31.818.845
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	10.606.282	31.818.845
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	21.946.567	734.004
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	116.556	199.387
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	0	1.393.314
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	1.468.528	1.656.619
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	75.214	82.831
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	34.062.719	35.719.338
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	34.062.719	35.719.338

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	4.951.930	6.955.755
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	4.802.649	6.852.855
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	4.892.780	6.955.755
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	59.197	
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	47	
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	378	319
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	20.652	286.851
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	4.972.960	7.242.925
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	50.232	49.800
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	85.528	86.017
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	82.452	83.428
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	80.416	72.805
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		8.066
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	49.012	
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	1.489	1.090
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	2.615.442	3.466.324
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	2.551.365	3.390.999
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	64.077	75.325

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	104.971	353.657
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	104.971	353.657
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	864.083	1.241.454
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	753.528	1.186.573
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	63.117	14.658
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	47.438	40.223
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	-7.826	24.896
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	40.393	65.289
- Venituri (ct.7812)	42	41	48.219	40.393
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	3.842.405	5.304.486
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	1.130.555	1.938.439
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	215.780	1.400.000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46	215.780	1.400.000
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	163.726	324.271
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	58.629	322.180
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	81.005	57.941
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	460.511	1.782.212
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	3.982	1.962.296
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	0	1.775
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	82.801	101.736
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	86.783	2.064.032

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	373.728	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	0	281.820	
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	5.433.471	9.025.137	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	3.929.188	7.368.518	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	1.504.283	1.656.619	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	0	0	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66		0	
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)			
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)			
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67			
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68	35.755		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	1.468.528	1.656.619	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	0	0	

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		1.656.619	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05				
- peste 30 de zile	06	06				
- peste 90 de zile	07	07				
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16				
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	23		26	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	23		29	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	85.500
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	3.045	3.045
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	23.413.805	57.107.799
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	23.391.523	57.082.549
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	23.391.523	57.082.549
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	22.282	25.250
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	22.282	25.250
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	18.575	23.633
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	15.741	15.741
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	2.625	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	91.289	102.150
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	75.863	2.039
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	15.426	100.111
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	8.205.669	9.120.400
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	144.404	141.786
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	144.404	141.786
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	6.903.147	6.247.422
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84		
- în lei (ct. 5311)	99	85		
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	1.912.857	123.409
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	1.850.142	103.359
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	62.715	20.050
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.259.575	665.254
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare</u> sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	928.864	304.315
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	154.617	155.102
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	162.172	162.537
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	83.784	76.283
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	78.388	86.254
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	13.922	43.300
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122				
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124				
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	10.606.282	31.818.845		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132	10.606.282	8.244.125		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	7.858.240	23.574.720		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	106.786	149.979		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	194.662	354.276		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	10.606.282	X	31.818.845	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	8.677.491	81,81	24.752.961	77,79
- deținut de persoane fizice	170	151	1.928.791	18,19	7.065.884	22,21
- deținut de alte entități	171	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnatura _____

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	1.293.673	12.366		X	1.306.039
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	341.352	1.285.199		X	1.626.551
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1.635.025	1.297.565		X	2.932.590
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09	60.261				60.261
3.Instalatii tehnice si masini	10	156.297	13.094	10.199		159.192
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	81.981	4.142			86.123
5.Investitii imobiliare	12	101.128				101.128
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	228				228
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	3.045				3.045
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	402.940	17.236	10.199		409.977
III.Imobilizari financiare	19	23.413.805	33.694.283	290	X	57.107.798
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	25.451.770	35.009.084	10.489		60.450.365

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	59.582	271.775		331.357
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	54.245	36.833		91.078
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	113.827	308.608		422.435
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	40.174	7.533		47.707
3.Instalatii tehnice si masini	29	63.301	23.654	6.369	80.586
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	33.710	11.543		45.253
5.Investitii imobiliare	31	15.263	2.318		17.581
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	152.448	45.048	6.369	191.127
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	266.275	353.656	6.369	613.562

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura _____

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1		Alege cont	
			-
			+

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

Societatea DN Agrar Group SA (denumita „Societatea”) este persoana juridica romana, cu sediul in judetul Alba. Activitatea principala a Societatii este consultanta pentru afaceri si management.

Prezentele situatii financiare individuale se refera doar la societatea DN Agrar Group SA (nu sunt situatii financiare consolidate ale Societatii si filialelor acesteia).

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 2014 (“OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Reglementari de baza

Elementele prezentate in situatiile financiare individuale anuale ale Societatii se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune, conform contabilitatii de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare individuale ale perioadelor aferente.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite situatiile financiare individuale sunt efectuate in lei (RON) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii.

Moneda si limba de prezentare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in LEI la data de 31 decembrie 2022 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb din data tranzactiilor: castigurile si pierderile inregistrate din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Soldurile creantelor, datoriilor si disponibilitatilor banesti in valuta la 31 decembrie sunt convertite in lei, la cursul de referinta al zilei publicat de Banca Nationala a Romaniei.

La 31 decembrie 2022 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9474 lei.

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/ 2014 cere conducerii Societatii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare individuale si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Conventii si principii

Ca reguli generale de recunoastere a elementelor din situatiile financiare individuale, Societatea s-a prelevat de urmatoarele conventii, principii si reguli:

a) conventia **continuitatii activitatii**, potrivit careia activitatea generala a Societatii se deruleaza pe baza continua, fara sa existe premisa (**intentia** sau **necesitatea**) intreruperii activitatii sau intrarii in stare de faliment a acesteia;

b) conventia **contabilitatii de angajamente**, potrivit careia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute (si implicit contabilizate si raportate in situatiile financiare individuale) atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit).

c) elementele prezentate in situatiile financiare individuale se evalueaza in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul contabilitatii de angajamente
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie
- Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

d) calitatile informatiei contabile care s-au avut in vedere la elaborarea situatiilor financiare individuale sunt: **relevanta, credibilitatea, comparabilitatea, inteligibilitatea.**

POLITICI SPECIFICE

In ceea ce priveste regulile de **recunoastere si evaluare**, Societatea se prevaleaza de urmatoarele:

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de **utilitatea** (obtinerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vanzare) si, respectiv, **evaluarea credibila a acestora**, si se evalueaza, in general, pe baza principiului **costului de achizitie** sau **a costului de productie**.
- Recunoasterea pasivelor/ datoriilor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de **posibilitatea unei iesiri de resurse**, purtatoare de beneficii economice si, respectiv, **evaluarea sa se poate face in mod credibil** si se evalueaza la **valoarea** lor **istorica** sau **actualizata** a iesirilor viitoare de numerar sau de resurse, necesare decontarii datoriei.
- Recunoasterea si evaluarea veniturilor se realizeaza in functie de:
 - **cresterea de beneficii economice**, prin cresterea determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun.
 - **evaluarea credibila**
- Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza atunci cand se **estimeaza o diminuare a beneficiilor economice viitoare**, prin diminuarea de active sau cresterea de datorii, si sunt **evaluate credibil**. Societatea se prevaleaza de principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile pe care le-au generat, in cadrul aceluiasi exercitiu financiar. De asemenea, trecerea pe cheltuieli se va face si atunci cand activul nu va putea fi valorificat prin vanzare sau schimb, datorita deprecierei de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

Evaluarea imobiliarilor necorporale se realizeaza la costul de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, la costul de productie, pentru activele care sunt produse de Societate in regie proprie, la valoarea justa, respectiv valoarea de utilitate pentru activele care intra prin aport la capitalul social, prin donatie, prin subventie sau prin schimb cu alte active. In valoarea de intrare a imobiliarilor se (mai) capitalizeaza si cheltuielile aferente modernizarilor, imbunatatirilor si altor eforturi care imbunatatesc performantele/ parametrii de utilizare ai respectivului activ.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturile si activele similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marci comerciale, drepturile si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai, se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau cost de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii si nu o valoare amortizabila se va reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea unei entitati (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii entitatii).

Cheltuielile de constituire se amortizeaza in cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

In situatia in care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri, cu exceptia cazului in care suma rezervelor disponibile pentru distribuire si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Avansuri si alte imobilizări necorporale

In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la terti, pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte imobilizari necorporale.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal majoreaza costul activului doar atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial si sunt evaluate credibil. In caz contrar, ele sunt trecute pe cheltuiala atunci cand sunt efectuate.

Castigurile sau pierderile care apar o data cu incetarea utilizarii sau iesirea unui activ necorporal se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, si sunt prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit și pierdere.

Evaluarea la data bilantului

Activele necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

In cazul imobilizarilor corporale din grupa „Terenuri” Societatea a optat pentru inregistrarea valorii acestora la costul de achizitie.

Evaluarea terenurilor la data bilantului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

In cazul constatarii unor indicii de diminuare a valorii terenurilor (ex. scaderea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

In cazul constatarii unor indicii de crestere a valorii terenurilor (ex. cresterea semnificativa a valorii de piata a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin anularea ajustarilor pentru depreciere existente.

CONSTRUCTII

In cazul Constructiilor, Societatea a optat pentru inregistrarea acestora la cost de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, sau cost de productie, pentru activele care sunt produse de Societate in regie proprie sau in antrepriza.

Evaluarea constructiilor la data bilantului se efectueaza la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu imbunatatirile semnificative sunt recunoscute ca o componenta a activului in conditiile in care acestea au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestuia si/ sau conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Obtinerea de beneficii se poate face fie direct, prin cresterea veniturilor, fie indirect, prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare. Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

Cedarea si casarea

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este determinata ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuiala, in contul de profit si pierdere.

Castigurile si pierderile din vanzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vanzare si sunt luate in considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Active imobilizate de natura obiectelor de inventar

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul trecerii in consum si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor.

In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este redusa imediat la valoarea sa realizabila.

Imobilizarile corporale in curs de executie

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminat efectuate in regie proprie sau in antrepriza si sunt evaluate la costul de achizitie sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Leasing financiar

Imobilizarile care vor fi achizitionate in leasing financiar vor fi capitalizate si amortizate conform duratei de viata estimata pe aceleasi baze ca si imobilizarile proprii. Activele achizitionate in leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justa la data achizitiei sau la valoarea actualizata a platilor minime de leasing daca aceasta din urma este mai mica. Datoria corespunzatoare catre locator este inclusa in bilant ca o obligatie financiara de leasing. Costul de finantare, care reprezinta diferenta dintre totalul ratelor de leasing si valoarea justa a activelor achizitionate in regim de leasing sunt alocate in bilant de-a lungul contractului de leasing astfel incat sa se obtina o rata periodica constanta a dobanzii la soldul datoriei ramase in fiecare perioada.

Amortizare

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

Ani

Active necorporale	3-18
Amenajari terenuri	9
Constructii	8-60
Echipeamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	2-24
Mobilier, birotica si echipamente de protectie	3-12

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se presupune ca au o durata de viata nelimitata.

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

Imobilizarile financiare reprezinta participatiile pe termen lung, actiunile in societati afiliate si alte participatii si sunt evaluate la cost de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare.

Investitiile financiare pe termen scurt sunt acele investitii de natura certificatelor de participare, a obligatiunilor sau altor valorilor mobiliare pentru care intentia Societatii cu privire la durata de detinere este de pana la un an (12 luni de la data bilantului).

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierderi de valoare.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de entitate la terti. Pentru acestea se va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

Evaluarea la data bilantului

Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie, respectiv la costul de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si toate costurile suportate de Societate pentru aducerea stocurilor in forma si in locul in care se gasesc.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Costul produselor finite, precum si a celor in curs de executie, include materialele directe, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte alocate in mod rational ca fiind legata de fabricarea acestora.

Descarcarea de gestiune

Metoda de descarcare din gestiune este FIFO (adica primul intrat – primul iesit).

Evaluarea la data bilantului

Stocurile sunt prezentate in bilant la cea mai mica valoare dintre cost si valoare realizabila neta. Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru depreciere (stocuri defecte/deteriorate sau cu miscare lenta). Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului si costurile estimate necesare vanzarii.

INVESTITII PE TERMEN SCURT

Acestea includ depozitele pe termen scurt de la banci si alte participatii pe termen scurt cu lichiditate mare, precum certificatele de trezorerie.

Investitiile pe termen scurt se evalueaza la costul de achizitie, prin care se intelege pretul de cumparare, sau la valoarea stabilita potrivit contractelor. Scoaterea din evidenta este facuta prin metoda FIFO.

Pentru deprecierea investitiilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflecta ajustarile pentru pierdere de valoare. Aceste ajustari pentru pierdere de valoare se anuleaza odata cu iesirea din societate a investitiilor pe termen scurt.

CREANTE

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind necesare actualizari periodice. Creantele pe termen lung sunt evidentiata la valoarea actualizata, functie de un curs valutar sau in functie de graficul de esalonare a incasarilor.

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

Pentru deprecierea creantelor din conturile de clienti si debitori, cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, se reflecta ajustari pentru depreciere.

La constituirea acestor ajustari se va tine cont de garantiile existente aferente clientilor (incasate cash sau scrisori de garantie bancara) si de biletele la ordin detinute de societati.

Din punct de vedere fiscal, ajustarile pentru deprecierea creantelor se vor circumscrie prevederilor legale in vigoare.

Compensarea creantelor

In anumite situatii specifice, creantele comerciale pot fi compensate cu datoriile comerciale, realizate cu acelasi partener, dar numai cu respectarea documentatiei si prevederilor legale, precum si a procedurilor interne in vigoare.

Diferentele de curs valutar

Diferentele de curs valutar aferente creantelor in devize la finele fiecarui exercitiu financiar sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli financiare ale perioadei.

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

numai dupa ce societatea a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

Evaluarea la data bilantului

Creantele sunt inregistrate in situatiile financiare la valoarea estimata a fi realizata.

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

Disponibilitatile sunt evidentiata distinct si contabilizate pe fiecare tip de valuta in parte. Evidentierea contabila a disponibilitatilor in devize si a miscarii acestora se face in lei, la cursul de schimb de la data tranzactiei.

La sfarsitul exercitiului financiar, soldurile in valuta sunt convertite in functie de cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar sunt evidentiata ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

Deprecierea de valoare

Deprecierea de valoare a elementelor cuprinse in categoria „echivalente de numerar” este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a acestora este mai mare decat valoarea realizabila neta, data de regula de valoare de piata. Deprecierea de valoare, daca este temporara, va antrena recunoasterea unui provizion de depreciere, daca este ireversibila va antrena recunoasterea unei pierderi din activitatea de exploatare. Testarea de depreciere a activelor se face la inchiderea exercitiului financiar.

Alte valori

Alte valori (tichete si bilete de odihna, calatorie, tratament, timbre fiscale si postale etc) vor fi scoase din evidenta numai daca este certa imposibilitatea de a mai fi utilizate. Scoaterea din evidenta se va face, pe baza de referat aprobat de persoanele responsabile, cu respectarea tuturor prevederilor legale in vigoare referitoare la proceduri, formularistica, responsabilitati.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si cheltuieli inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor cheltuieli efectuate anticipat. Cheltuielile inregistrate in avans se evalueaza la costul de achizitie sau la valoarea stipulata prin contract.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominala a sumelor de bani care vor fi platite sau la valoarea nominala a altor modalitati pentru stingerea obligatiei. Actualizarea valorii datoriilor se face in cazul datoriilor in valuta, nedecontate pana la sfarsitul anului, care antreneaza recunoasterea unor cheltuieli sau venituri din diferente de curs valutar in cadrul perioadei, sau in cazul datoriilor pe termen mediu si lung care trebuie indexate in functie de anumite rate (credite bancare, alte imprumuturi similare, etc.)

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii si alte drepturi in bani si/sau in natura datorate de entitate personalului pentru munca prestata.

Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprinde obligatiile pentru contributia la asigurari sociale si contributia la asigurari sociale de sanatate.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Contributiile sociale prezente in balanta la finele exercitiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contributiile sociale de recuperat ca si creante iar contributiile sociale de plata ca si datorie.

Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii in legatura cu personalul.

Societatea evalueaza si inregistreaza in fiecare luna cheltuielile de natura salariala si obligatiile de plata aferente. Toate avantajele de natura salariilor care se acorda angajatilor se evalueaza si se includ in nivelul salariului brut. Exceptia de la aceasta regula o constituie beneficiile de natura tichetelor de masa care se acorda salariatilor in limitele legal stabilite.

Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, subventiile de primit, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Impozitul pe profit/venit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectata) si a taxei deductibile pentru cumpararile de bunuri si servicii (TVA deductibila).

In situatia in care exista decalaje intre faptul generator de TVA si exigibilitatea acesteia, totalul TVA se inregistreaza intr-un cont distinct, denumit TVA neexigibila care, pe masura ce devine exigibila potrivit legii, se trece la TVA colectata sau TVA deductibila, dupa caz.

De asemenea, in contul de TVA neexigibila se inregistreaza si TVA deductibila sau colectata, pentru livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au intocmit facturile.

Diferenta de taxa, in plus sau in minus, dintre TVA colectata si TVA deductibila se inregistreaza in conturi distincte (TVA de plata sau TVA de recuperat) si se regularizeaza in conditiile legii.

TVA-ul neexigibil prezent in balanta la finele exercitiului financiar va fi prezentat separat, respectiv TVA neexigibila deductibila ca si creanta iar TVA neexigibila colectata ca si datorie.

Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se inregistreaza in contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Datoriile la bugetul statului si fondurile speciale sunt calculate, evidentiata si virate conform prevederilor legale in vigoare.

Decontari intre entitati din cadrul grupului

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate **dupa data bilantului**, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilantului.

Credite bancare

Creditele bancare atrase de Societate vor fi evaluate si prezentate in bilant la valoarea actualizata a platilor viitoare, necesare pentru decontarea datoriei. Calculul actualizarii se va face fie cu ajutorul graficelor de rambursare intocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerata reprezentativa. Dobanzile aferente creditelor bancare se vor recunoaste ca si cheltuieli ale respectivelor exercitii financiare. Dobanzile vor fi trecute direct pe costuri.

Datoriile asociate creditelor bancare in valuta vor fi convertite la inchiderea exercitiului financiar in moneda de raportare, utilizand cursul de schimb de referinta comunicat de Banca Nationala a

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Romaniei pentru data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung va fi inclusa in "Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an". Dobanda acumulata la data bilantului contabil va fi inclusa in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Provizioanele

Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:

- o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;
- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Valoarea recunoscuta ca provizion trebuie sa constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost initial recunoscut.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relatia cu statul.

Provizioanele se evalueaza inaintea determinarii impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevazut de legislatia fiscala.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

Veniturile inregistrate in exercitiul curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si venituri inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare. Veniturile inregistrate in avans urmeaza regimul de evaluare si inregistrare al datoriilor.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

Societatea s-a infiintat conform Legii nr. 31/1990 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi actiuni, emise si subscrise la valoarea de piata a actiunilor, sau prin emisiuni de actiuni acordate cu titlu gratuit.

Rezervele din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobiliarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobiliarilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent.

Castigul din amortizarea diferentelor din reevaluare este considerat realizat pe masura ce activul se amortizeaza (este utilizat de catre entitatea economica). In acest caz, valoarea rezervei transferate

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului.

In functie de prevederile legale in vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizarilor corporale si implicit rezerva din reevaluare aferenta acestora a fost recunoscuta din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, Societatea inregistreaza si urmareste pe analitice distincte, recunoscute si nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare cat si surplusul transferat .

Rezervele legale

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si in limitele prevazute de lege (la o rata de 5%, pana cand rezerva totala atinge 20% din capitalul social subscris si varsat), si din alte surse prevazute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

Alte rezerve

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatiilor, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- cresterea de beneficii economice viitoare, prin cresteri de active sau reduceri de datorii, crestere determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibila.

Vanzarile care exclud TVA, accizele, alte taxe asupra vanzarilor si discounturile sunt recunoscute cand livrarea bunurilor si prestarea serviciilor au avut loc iar transferul riscurilor si al beneficiilor este realizat.

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii-bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente;
- b) redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuari de active sau cresteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale Societatii, consecinta care nu se refera la retrageri ale sau distribuii catre fondatorii Societatii, si
- evaluarea sa fie credibila.

Pentru a evalua corect cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care se diminueaza corespunzator sau cu valoarea datoriilor care apar odata cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o corecta evaluare a activelor la intrarea lor in gestiune si ulterior la ajustarea valorii acestora, datorita unor cauze diverse, respectiv evaluarea corecta a datoriilor are drept consecinta evaluarea credibila a cheltuielilor asociate.

Un aspect esential asociat cheltuielilor este momentul recunoasterii acestora. Se va utiliza aici rationamentul profesional care va avea la baza contabilitatea de angajamente, precum si principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile care au fost generate in respectiva perioada de timp.

Cheltuielile legate de salarii si colaboratori vor fi inregistrate in baza statelor de plata si a documentelor asociate.

Cheltuielile aferente lucrarilor executate si serviciilor prestate de terti vor fi inregistrate pe baza facturilor sau documentelor justificative, in perioada asociata evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea vor fi inregistrate in fiecare luna a utilizarii respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilitatilor.

Cheltuielile aferente subventiilor, sponsorizarilor si donatiilor acordate vor fi recunoscute in perioada in care activele cu care s-a realizat subventia/ sponsorizarea/donatia ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate in limitele prevazute de legislatia in vigoare privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

La sfarsitul fiecărei perioade (luni, etc.) soldurile conturilor de venituri si cheltuieli sunt preluate de catre contul de profit si pierdere. Rezultatul brut contabil se ajusteaza cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum si cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal. Facilitatile fiscale de care Societatea a beneficiat sunt evaluate si inregistrate conform prevederilor legale si statutare in vigoare in perioada de raportare.

Impozitarea

Societate este platitoare de impozit pe profit. Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din balanta, conform legii nr 227/2015 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare. Cota de impozitare este de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neasteptate, care pot sa genereze intrari de beneficii economice in societate. Activele contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, deoarece nu sunt certe, iar recunoasterea lor ar putea determina un venit care sa nu se realizeze niciodata.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In caz contrar, el va continua sa fie prezentat ca un activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau

b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece fie nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii, fie valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt evaluate continuu pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate spre publicare.

Evenimentele ulterioare care furnizeaza informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, in legatura cu bilantul contabil al Societatii sau cu implicatii negative asupra continuitatii activitatii si care conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele sunt reflectate in situatiile financiare.

Erori fundamentale

Erorile fundamentale sunt acele erori descoperite in perioada curenta, care au un asemenea efect semnificativ asupra situatiilor financiare aferente uneia sau mai multor perioade precedente incat acele situatii financiare nu mai pot fi considerate a fi credibile la data emiterii lor.

Erorile contabile descoperite (greseli matematice, greseli de aplicare a politicilor contabile, ignorari sau interpretari gresite a evenimentelor si fraudelor) se corecteaza prin ajustarea soldului de deschidere al rezultatului reportat, asigurandu-se comparabilitatea situatiilor financiare prezentate.

Efectul corectiei erorilor fundamentale care are incidenta asupra impozitelor si taxelor datorate si platite va genera recalcularea impozitelor afectate si a sumelor de plata sau de recuperat rezultate.

In cazul corectarii de erori care genereaza o pierdere contabila reportata, aceasta va fi acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari a profitului.

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile Societatii.

In cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii Societatii vor fii prezentate corespunzator.

Societati legate

Societatile sunt considerate legate atunci cand una dintre ele, pe baza proprietatii, a drepturilor contractuale, a relatiilor familiale sau altor drepturi, are abilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influenta semnificativ cealalta parte.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Societatile legate includ de asemenea persoanele care sunt actionari majoritari, manageri si membrii Consiliului de Administratie al Societatii, directori generali precum si membrii familiilor lor.

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa. Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, societatea face plati statului roman in contul angajatilor sai. Toti angajatii Societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Costul acestor plati se inregistreaza in contul de profit si pierderi odata cu inregistrarea salariilor.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, biroutica si echipamente de protectie	Investitii imobiliare	Subtotal Active corporale	Imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs si Avansuri pt corporale	Total Active corporale	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	---	-----------------------	---------------------------	---	------------------------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2022	1.635.025	-	60.261	156.297	81.981	101.128	399.667	3.273	402.940	2.037.965
Intrari de mijloace fixe in 2022	1.297.565	-	-	13.094	4.142	-	17.236	-	17.236	1.314.801
2Iesiri de mijloace fixe in 2022	-	-	-	10.199	-	-	10.199	-	10.199	10.199
Transferuri de mijloace fixe in 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31.12.2022	2.932.590	-	60.261	159.192	86.123	101.128	406.704	3.273	409.977	3.342.567

Amortizare

Sold 01.01.2022	113.827	-	40.174	63.301	33.710	15.263	152.448	-	152.448	266.275
Amortizare in cursul anului 2022	308.608	-	7.533	23.654	11.543	2.318	45.048	-	45.048	353.656
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	-	-	-	6.369	-	-	6.369	-	6.369	6.369
Sold 31.12.2022	422.435	-	47.707	80.586	45.253	17.581	191.127	-	191.127	613.562

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2022	1.521.198	-	20.087	92.996	48.271	85.865	247.219	3.273	250.492	1.771.690
Sold 31.12.2022	2.510.155	-	12.554	78.606	40.870	83.547	215.577	3.273	218.850	2.729.005

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea componenta:

	31-dec-2021	31-dec-2022
Parti sociale detinute la entitati afiliate	23.391.523	57.082.549
Garantii	22.282	25.250
TOTAL	23.413.805	57.107.799

NOTA 4 CREANTE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Avansuri furnizori pentru servicii	1.614	7.892
Creante comerciale	16.961	15.741
Deprecierea creantelor clienti	(15.741)	(15.741)
Creante sociale si in legatura cu personalul	78.488	2.039
Creante privind bugetul statului	3.361	89.433
TVA neexigibila - sold debitor	12.065	10.678
Impumuturi catre parti legate (inclusiv dobanzi)	7.042.793	6.529.843
Creante comerciale de la parti legate	1.162.876	2.590.557
Debitori diversi	139.992	141.786
Deprecierea debitorilor diversi	(139.992)	(139.992)
TOTAL	8.302.418	9.232.236

NOTA 5 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Disponibil la banca in lei	1.850.142	103.359
Disponibil la banca in valuta	62.715	20.050
Casa in lei	-	-
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
TOTAL	1.912.857	123.409

NOTA 6 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Asigurari	2.105	785
Comisioane credite bancare	-	86.250
Alte plati efectuate in avans	2.307	8.655
TOTAL	4.412	95.690

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 DATORII

7.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	42.494	1.727.886
Datorii comerciale	928.864	304.314
Datorii comerciale catre parti legate	13.923	43.300
Creditori diversi	-	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	154.617	155.102
Contributii la asigurari sociale	89.163	81.181
Impozitul pe venituri de natura salariilor	18.041	20.723
Impozitul pe venit	-	-
TVA de plata	54.968	60.633
Imprumuturi de la parti legate	-	-
Depreciere creante	-	-
TOTAL	1.302.070	2.393.139

7.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Imprumuturi de la ING Bank	-	31.122.232
TOTAL	-	31.122.232

7.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2022 Societatea avea un credit de investitii de la ING Bank cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor apartinand DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar constand in teren+cladiri (ferme de vaci situate in Garbova, jud Alba si Vaidei , jud.Hunedoara);
- ipoteca mobiliara asupra activelor biologice productive (vacii de lapte + tineret bovin) proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca imobiliara asupra terenurilor agricole apartinand DN Agrar Apold SRL (174 Ha)
- ipoteca mobiliara asupra echipamentelor tehnologice de productie proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor din contractele incheiate de DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor rezultate din cererile de plata la APIA de catre DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra unui nr. de 39.291.200 actiuni detinute de AM Advies BV (reprezentand 74,0904% din capitalul social al DN Agrar Group SA);
- ipoteca mobiliara asupra stocurilor prezente si viitoare de cereale si furaje proprietatea DN Agrar Apold SRL si DN Agrar Holding SRL;
- ipoteca mobiliara asupra partilor sociale detinute de DN Agrar Group SA in DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Calnic SRL si Prodag Garbova SRL;
- ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor deschise la ING Bank;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 8 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	40.393	65.289
TOTAL	40.393	65.289

NOTA 9 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din lucrari executate si servicii prestate-consultanta	4.802.649	6.852.855
Venituri din vanzare marfuri	59.197	-
Venituri din redevente, locatii si chirii	84.000	102.900
Venituri din activitati diverse	6.131	-
Reduceri comerciale acordate	(47)	-
TOTAL	4.951.930	6.955.755

NOTA 10 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din vanzarea activelor	12.000	16.759
Alte venituri din exploatare	2	256.996
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	6.408	2.460
Venituri din donatii si subventii primite	2.242	10.636
TOTAL	20.652	286.851

NOTA 11 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	32.959	43.478
Alte venituri financiare	48.046	14.463
TOTAL	81.005	57.941

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 12 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

12.1 – Cheltuieli privind prestatiile externe

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	6.198	18.142
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	37.857	25.319
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	136.420	247.835
Cheltuieli cu primele de asigurare	7.293	3.241
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	2.226	16.665
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	398.070	405.057
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	80.256	316.943
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	33.657	54.395
Cheltuieli postale si telecomunicatii	49.748	44.473
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	1.803	54.503
TOTAL	753.528	1.186.573

12.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli privind activele cedate	11.846	-
Despagubiri, amenzi, penalitati	1.029	319
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	11.333	10.000
Alte cheltuieli de exploatare	23.230	29.904
Total	47.438	40.223

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	82.801	101.446
Cheltuieli privind imobilizari financiare cedate	-	290
Total	82.801	101.736

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 PARTI LEGATE

14.1 - Creante de la parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2022
DN Agrar Bio SRL	275.023	285.842
DN Agrar Apold SRL	365.711	136.411
Lacto Agrar SRL	2.597.650	1.220.005
DN Agrar Berghin SRL	95.638	79.439
DN Agrar Holding SRL	115.801	43.044
Pensiunea Casa Buna SRL	416.074	901.166
DN Agrar Trading SRL	4.439	37.341
DN Agrar Mihalt SRL	7.288	15.645
Prodag Garbova SRL	2.104	428.187
DN Agrar Calnic SRL	9.368	200.414
DN Agrar Service SRL	82.573	794.706
DN Farm Concept SRL	1.190	-
DN Agrar Cut SRL	2.203.182	3.114.575
DN Agrar Straja SRL	1.209.201	1.303.175
DN Agrar Greenfield SRL	266.977	9.099
DN Agrar Logistics SRL	49.292	43.561
DN Agrar Prodlact SRL	504.158	507.790
Total	8.205.669	9.120.400

14.2 - Datorii fata de parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2022
Lacto Agrar SRL	7.946	-
DN Agrar Service SRL	2.152	-
Jan Gijsbertus de Boer	3.825	15.354
DN Agrar Apold	-	1.594
Pensiunea Casa Buna		9.828
Peter de Boer		8.262
Marijke Geerts		8.262
Total	13.923	43.300

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.3 – Vanzari catre parti legate (prestari de servicii consultanta, servicii inchiriere imobil si vanzari diverse de mica valoare)

	2021	2022
DN Agrar Apold SRL	1.262.990	1.351.007
DN Agrar Berghin SRL	912.271	931.810
DN Agrar Bio SRL	42.696	39.880
DN Agrar Calnic SRL	74.935	103.166
DN Agrar Cut SRL	886.861	1.061.386
DN Agrar Greenfield SRL	55.952	70.577
DN Agrar Holding SRL	363.399	471.424
DN Agrar Logistics SRL	184.733	291.227
DN Agrar Mihalt SRL	58.950	74.401
DN Agrar Prodlact SRL	256.204	341.185
DN Agrar Service SRL	515.731	760.025
DN Agrar Straja SRL	26.323	25.943
DN Agrar Trading SRL	26.914	73.741
DN Farm Concept SRL	26.354	1.000
Lacto Agrar SRL	1.099.884	1.208.129
Pensiunea Casa Buna SRL	85.059	127.992
Prodag Garbova SRL	18.677	22.862
Total	5.897.933	6.955.755

14.4 – Achizitii de la parti legate (achizitii diverse de mica valoare)

	2021	2022
DN Agrar Apold SRL	-	1.339
DN Agrar Service SRL	3.221	-
Lacto Agrar SRL	7.946	60.580
Pensiunea Casa Buna SRL	2.150	12.095
DN Agrar Cut SRL	-	24
Total	13.317	74.038

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.5 - Imprumuturi acordate si dobanzi calculate in cadrul perioadei vizate

	2021	2022
DN Agrar Bio SRL	227.095	12.389
DN Agrar Cut SRL	361.239	89.970
DN Agrar Greenfield SRL	9.799	10.120
DN Agrar Logistics SRL	342	239
DN Agrar Prodact SRL	66.116	16.698
DN Agrar Service SRL	-	1.077.255
DN Agrar Straja SRL	452.698	94.176
Lacto Agrar SRL	2.618.799	59.097
Pensiunea Casa Buna SRL	219.480	530.819
Prodag Garbova SRL	-	426.286
DN Agrar Calnic SRL	-	165.631
DN Agrar Garbova CV	-	741.562
Total	3.955.568	3.224.242

NOTA 15 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
1 Număr mediu de salariați	23	26
2 Fondul total de salarii	2.265.442	2.821.948
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	64.077	75.325
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	74.235	85.500
5 Avantaje in natura	17.026	129.275
6 Remunerația totală a directorilor	194.662	354.276
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori persoane juridice	2.615.442	3.466.324

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

In luna martie 2023 Societatea si-a convertit imprumuturile de la ING Bank in valuta straina, respectiv in EUR, obtinad o rata a dobanzii mai avantajoasa pt companie.

Nu au existat alte evenimente semnificative ulterioare datei de 31 decembrie 2022 care sa necesite ajustare sau prezentare in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 27.03.2023 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura