

DN AGRAR GROUP SA
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023

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	8
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE	13
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE	15
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	16

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2023	31-dec-2022
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	6.786.357	6.704.090
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	205.300.332	153.895.993
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	54.369	54.336
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	212.141.058	160.654.418
I. STOCURI	57.700.705	45.838.344
II. CREAMENȚE	34.905.208	25.047.812
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.756.693	1.586.295
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	94.362.606	72.472.451
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	1.441.310	1.428.834
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	711.980	749.015
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	729.330	679.819
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	76.397.539	59.675.569
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	18.394.323	13.406.641
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	231.264.711	174.740.878
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	95.954.744	92.906.479
H. PROVIZIOANE	385.892	305.969
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	1.867.001	2.006.257
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	282.724	139.256
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	1.584.277	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 CLIEȚI	-	-
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	1.867.001	2.006.257
I. CAPITAL	31.985.512	31.818.845
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	31.818.845
2. Capital subscris nevărsat	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	166.667	-
II. PRIME DE CAPITAL	734.004	734.004
III. REZERVE DIN REEVALUARE	31.716.735	-
IV. REZERVE	826.434	406.683
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	265.281	65.280
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA	46.089.200	32.364.362
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	22.672.945	13.940.230
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	419.751	222.572
X. INTERESE MINORITARE	-	685.158
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	133.339.798	79.661.430

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2023	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar service	DN Agrar Bio	DN Agrar Prodlact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logstics	DN Agrar Greenfield	Pensiunea casa buna	DN Agrar Trading
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3,073,916	46,916	47,664	-	-	-	-	-	8,961	-
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	284,648	34,475,713	31,901,212	-	4,216,798	3,767,687	683,398	-	9,443,703	-
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	58,974,842	399,559	6,515	-	18,368	-	-	-	-	-
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	62,333,406	34,922,188	31,955,391	-	4,235,166	3,767,687	683,398	-	9,452,664	-
I. STOCURI	10,862	8,780,564	60,471	-	14,357,997	-	594,816	-	172,667	-
II. CREAŢE	12,708,291	15,245,248	8,136,040	306,300	2,315,683	257,066	4,104,605	8,214	233,211	228
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	118,560	86,208	24,907	8,184	117,556	16,318	26,371	11,283	74,375	4,034
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	12,837,713	24,112,020	8,221,418	314,484	16,791,236	273,384	4,725,792	19,497	480,253	4,262
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	109,897	406,739	274,196	-	14,124	750	228,309	-	1,472	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	51,338	133,563	82,502	-	5,554	750	174,353	-	1,472	-
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	58,559	273,176	191,694	-	8,570	-	53,956	-	-	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3,354,753	24,991,038	9,349,374	721,017	9,343,759	2,493,796	4,262,833	400,308	6,330,991	1,092
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	9,534,298	(929,162)	(1,045,454)	(406,533)	7,453,031	(2,219,662)	637,312	(380,811)	(5,849,266)	3,170
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	71,926,263	34,266,202	31,101,631	(406,533)	11,696,767	1,548,025	1,374,666	(380,811)	3,603,398	3,170
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	31,300,659	7,962,415	11,754,620	-	-	-	-	-	-	-
H. PROVIZIOANE	81,611	52,864	90,347	-	9,587	-	16,741	-	9,445	-
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	183,707	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	183,707	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. VENITURI IN AVANS - TOTAL	-	183,707	-	-	-	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	31,985,512	200	300	300	50,000	400	400	45,200	3,601,000	323,100
1. Capital subscris vărsat	31,818,845	200	300	300	50,000	400	400	45,200	3,601,000	323,100
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	166,667	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	734,004	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	81,526	4,661,672	3,241,821	-	1,586,738	2,001,751	-	-	2,135,739	-
IV. REZERVE	445,716	43,560	60	60	10,000	80	80	9,040	2,026	9,121
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debtor)	200,001	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	2,967,102	13,659,391	13,781,331	102,424	9,532,866	(266,702)	1,433,380	(102,341)	(1,237,809)	(366,839)
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	4,776,463	7,886,100	2,233,152	(509,317)	507,576	(187,504)	(75,935)	(332,710)	(907,003)	39,777
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debtor)	246,329	-	-	-	-	-	-	-	-	1,989
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	40,543,993	26,250,923	19,256,664	(406,533)	11,687,180	1,548,025	1,357,925	(380,811)	3,593,953	3,170

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2023 (continuare)

	<i>Lacto Agrar</i>	<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 31-12-2023</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3,458	-	-	-	-	3,605,442	6,786,357
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	43,410,456	-	77,277,144	282,160	261,400	(703,987)	205,300,332
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	-	-	10	680,950	-	(60,025,875)	54,369
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	43,413,914	-	77,277,154	963,110	261,400	(57,124,420)	212,141,058
I. STOCURI	18,343,914	-	8,853,105	7,102,514	-	(576,205)	57,700,705
II. CREAŢE	19,291,848	1,204,681	20,703,145	40,592,523	30,955	(90,232,830)	34,905,208
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	515,853	9,811	301,780	430,304	11,149	-	1,756,693
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	38,151,615	1,214,492	29,858,030	48,125,341	42,104	(90,809,035)	94,362,606
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	137,157	306	250,663	17,697	-	-	1,441,310
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	97,712	306	146,733	17,697	-	-	711,980
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	39,445	-	103,930	-	-	-	729,330
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	24,008,242	268,843	35,284,489	45,290,762	531,736	(90,235,494)	76,397,539
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	14,241,085	945,955	(5,378,743)	2,852,276	(489,632)	(573,541)	18,394,323
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	57,694,444	945,955	72,002,341	3,815,386	(228,232)	(57,697,961)	231,264,711
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	7,934,702	-	26,494,651	2,907,697	-	7,600,000	95,954,744
H. PROVIZIOANE	68,050	-	52,395	4,852	-	-	385,892
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	-	1,683,294	-	-	-	1,867,001
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	-	99,017	-	-	-	282,724
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	1,584,277	-	-	-	1,584,277
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-	-	-	-	-
I. VENITURI IN AVANS - TOTAL	-	-	1,683,294	-	-	-	1,867,001
I. CAPITAL	4,460,200	200	6,809,300	4,601,000	1,000	(19,892,600)	31,985,512
1. Capital subscris vărsat	4,460,200	200	6,809,300	4,601,000	1,000	(19,892,600)	31,818,845
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	166,667
II. PRIME DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	734,004
III. REZERVE DIN REEVALUARE	15,197,171	-	23,183,138	102,173	59,583	(20,534,577)	31,716,735
IV. REZERVE	892,040	40	1,266,790	854,496	-	(2,706,675)	826,434
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	65,280	265,281
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	17,767,985	1,021,048	9,906,022	(3,355,264)	(231,532)	(18,521,862)	46,089,200
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	11,374,296	(75,333)	2,877,201	(1,299,568)	(57,283)	(3,576,967)	22,672,945
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	-	-	171,433	-	-	-	419,751
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	49,691,692	945,955	43,871,018	902,837	(228,232)	(65,297,961)	133,339,798

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(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 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>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 PLATITE INTR-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
	-	190,939	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) EXERCITIULUI 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 2023
(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
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) EXERCIȚIULUI 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
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2023	31-dec-2022
1. Cifra de afaceri netă	150.886.163	150.789.463
Producția vândută	149.450.504	146.569.859
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.542.345	4.269.816
Reduceri comerciale acordate	(106.686)	(50.212)
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	45.726.117	31.192.980
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	8.274.578	7.286.171
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	1.357.085	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	27.127.826	14.773.481
7. Alte venituri din exploatare	1.352.978	1.379.599
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	234.724.747	205.421.694
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	110.700.989	102.471.382
Alte cheltuieli materiale	2.113.045	1.878.985
b) Alte cheltuieli externe	4.035.022	3.567.240
c) Cheltuieli privind mărfurile	1.282.451	528.394
Reduceri comerciale primite	(88.938)	(833.066)
9. Cheltuieli cu personalul	25.692.226	23.186.709
a) Salarii și indemnizații	25.117.003	22.687.700
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	575.223	499.009
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	20.890.111	19.176.414
a.1) Cheltuieli	20.891.070	19.177.133
a.2) Venituri	(959)	(719)
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	(1.746.281)	880.469
b.1) Cheltuieli	218.255	1.757.557
b.2) Venituri	(1.964.536)	(877.088)
11. Alte cheltuieli de exploatare	37.230.054	30.787.376
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	34.905.582	29.305.792
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	791.813	594.779
11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	484.698	-
11.4. Alte cheltuieli	1.047.961	886.805
Ajustări privind provizioanele	79.923	(64.086)
- Cheltuieli	381.709	302.017
- Venituri	(301.786)	(366.103)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	200.188.600	181.579.817
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	34.536.147	23.841.877
12. Venituri din interese de participare	-	-
13. Venituri din dobânzi	108.555	116.143
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-
15. Alte venituri financiare	2.672.752	2.008.887
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	2.781.307	2.125.030
17. Cheltuieli privind dobânzile	6.959.086	7.233.267
18. Alte cheltuieli financiare	3.560.388	1.205.385
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	10.519.474	8.438.652
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(7.738.167)	(6.313.623)
VENITURI TOTALE	237.506.054	207.546.723
CHELTUIELI TOTALE	210.708.074	190.018.469
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	26.797.980	17.528.254
20. Impozitul pe profit	3.714.454	3.222.147
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	16.277	33.141
23.PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	23.067.250	14.272.966
Profit sau pierdere neta aferenta intereselor minoritare	394.305	332.736
24.PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	22.672.945	13.940.230

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2023

	<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 Logistics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>
1. Cifra de afaceri netă	10,502,550	39,556,392	20,755,213	176,482	8,246,122	-	14,214,779	54,858	1,618,735
Producția vândută	10,502,550	38,690,166	20,741,818	176,142	8,101,336	-	14,118,937	48,600	1,476,236
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	866,226	13,395	340	144,786	-	202,528	6,258	142,499
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-	-	-	(106,686)	-	-
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	-	2,505,000	-	(216,669)	2,238,347	-	-	-	-
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	2,722,208	-	-	72,832	-	-	-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	-	7,317,925	-	(187)	1,001,230	-	-	1,102	-
7. Alte venituri din exploatare	22,652	691,481	711,629	(22,922)	4,259	-	98,581	20,318	8,282
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	10,525,202	52,793,006	21,466,842	(63,296)	11,562,790	-	14,313,360	76,278	1,627,017
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	59,267	24,582,889	2,591,160	12,997	6,185,986	-	1,436,687	-	465,256
Alte cheltuieli materiale	116,033	200,776	716,571	7,505	166,182	50	31,662	25	157,924
b) Alte cheltuieli externe	106,887	755,721	583,730	303	85,925	-	-	-	147,726
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	872,803	13,365	340	155,525	-	165,566	6,258	40,575
Reduceri comerciale primite	-	(59,862)	(235)	-	(623)	-	-	-	(122)
9. Cheltuieli cu personalul	4,156,381	3,358,283	5,409,315	34,796	642,472	-	1,509,404	34,770	635,264
a) Salarii și indemnizații	4,041,610	3,287,788	5,285,202	34,088	629,232	-	1,472,715	34,770	622,586
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social	114,771	70,495	124,113	708	13,240	-	36,689	-	12,678
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1,049,359	3,190,443	4,236,876	9,240	244,807	3,498	212,421	6,897	219,062
a.1) Cheltuieli	1,049,359	3,190,443	4,237,835	9,240	244,807	3,498	212,421	6,897	219,062
a.2) Venituri	-	-	(959)	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(188,404)	(18,429)	(17,512)	-	-	-	-	-
b.1) Cheltuieli	155,733	-	26,254	-	-	-	-	5,837	60
b.2) Venituri	(155,733)	(188,404)	(44,683)	(17,512)	-	-	-	(5,837)	(60)
11. Alte cheltuieli de exploatare	2,011,934	10,266,475	4,065,163	371,211	3,375,677	94,945	11,016,706	339,900	560,020
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1,968,121	10,021,920	3,864,934	63,355	3,338,861	89,293	10,919,134	108,203	472,748
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	3,901	122,142	112,038	89	7,567	3,679	75,621	-	33,298
11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	10,186	51,117	-	14,640	1,973	-	-	-
11.4. Alte cheltuieli	39,912	112,227	37,074	307,767	14,609	-	21,951	231,697	53,974
Ajustări privind provizioanele	16,322	(3,655)	45,445	(1,315)	5,167	-	11,275	-	1,107
- Cheltuieli	81,611	52,864	89,160	-	9,587	-	16,741	-	6,449
- Venituri	(65,289)	(56,519)	(43,715)	(1,315)	(4,420)	-	(5,466)	-	(5,342)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	7,516,183	42,975,469	17,642,961	417,565	10,861,118	98,493	14,383,721	387,850	2,226,812
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	3,009,019	9,817,537	3,823,881	(480,861)	701,672	(98,493)	(70,361)	(311,572)	(599,795)
12. Venituri din interese de participare	3,966,700	30,636	-	-	-	-	-	-	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	311,562	370,980	6,017	110	785	-	2,205	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	389,146	421,864	308,936	-	26,719	-	1,035	23	71
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	4,667,408	823,480	314,953	110	27,504	-	3,240	23	71
17. Cheltuieli privind dobânzile	1,822,329	1,109,823	993,770	28,565	126,226	89,010	1,687	20,812	289,628
18. Alte cheltuieli financiare	927,528	439,854	523,376	1	1,390	1	7,127	349	1,374
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	2,749,857	1,549,677	1,517,146	28,566	127,616	89,011	8,814	21,161	291,002
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	1,917,551	(726,197)	(1,202,193)	(28,456)	(100,112)	(89,011)	(5,574)	(21,138)	(290,931)
VENITURI TOTALE	15,192,610	53,616,486	21,781,795	(63,186)	11,590,294	-	14,316,600	76,301	1,627,088
CHELTUIELI TOTALE	10,266,040	44,525,146	19,160,107	446,131	10,988,734	187,504	14,392,535	409,011	2,517,814
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	4,926,570	9,091,340	2,621,688	(509,317)	601,560	(187,504)	(75,935)	(332,710)	(890,726)
20. Impozitul pe profit	150,107	1,205,240	388,536	-	93,984	-	-	-	-
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-	-	-	-	-	-	-	-	16,277
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCİIULUI FINANCIAR	4,776,463	7,886,100	2,233,152	(509,317)	507,576	(187,504)	(75,935)	(332,710)	(907,003)
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	4,776,463	7,886,100	2,233,152	(509,317)	507,576	(187,504)	(75,935)	(332,710)	(907,003)

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2023 (continuare)	DN Agrar Trading	Lacto Agrar	DN Agrar Calnic	DN Agrar Apold	DN Agrar Holding	Prodag Garbova	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2023
1. Cifra de afaceri netă	954,962	51,903,968	549,859	66,444,412	7,550,217	17,879	(71,660,265)	150,886,163
Producția vândută	-	46,273,549	486,319	58,748,113	7,348,824	17,879	(57,279,965)	149,450,504
Venituri din vânzarea mărfurilor	954,962	5,630,419	63,540	7,696,299	201,393	-	(14,380,300)	1,542,345
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-	-	-	-	(106,686)
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	-	11,693,675	89,452	584,297	1,672,440	-	27,159,575	45,726,117
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	4,374,564	-	-	-	-	1,104,974	8,274,578
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	1,325,655	-	31,430	-	-	-	1,357,085
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	-	8,372,387	138,821	8,198,819	2,097,729	-	-	27,127,826
7. Alte venituri din exploatare	7,533	276,261	296	743,642	33,376	-	(1,242,410)	1,352,978
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	962,495	77,946,510	778,428	76,002,600	11,353,762	17,879	(44,638,126)	234,724,747
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	-	35,753,748	275,560	37,871,422	4,321,138	-	(2,855,121)	110,700,989
Alte cheltuieli materiale	75	218,640	542	577,896	7,611	-	(88,447)	2,113,045
b) Alte cheltuieli externe	-	992,253	-	1,362,477	-	-	-	4,035,022
c) Cheltuieli privind mărfurile	739,121	5,163,935	63,680	6,101,529	204,380	-	(12,244,626)	1,282,451
Reduceri comerciale primite	-	(94,271)	(860)	(89,446)	(12,995)	-	169,476	(88,938)
9. Cheltuieli cu personalul	66,053	4,066,829	29,856	5,187,268	561,535	-	-	25,692,226
a) Salarii și indemnizații	64,837	3,980,591	29,395	5,081,668	552,521	-	-	25,117,003
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social	1,216	86,238	461	105,600	9,014	-	-	575,223
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	3,183	4,163,127	2,062	6,419,781	35,797	-	1,093,558	20,890,111
a.1) Cheltuieli	3,183	4,163,127	2,062	6,419,781	35,797	-	1,093,558	20,891,070
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	(959)
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(1,420,431)	(4,568)	(27,914)	(69,023)	-	-	(1,746,281)
b.1) Cheltuieli	11,957	18,414	-	-	-	-	-	218,255
b.2) Venituri	(11,957)	(1,438,845)	(4,568)	(27,914)	(69,023)	-	-	(1,964,536)
11. Alte cheltuieli de exploatare	91,744	15,459,853	517,121	12,981,272	7,439,846	43,249	(31,405,062)	37,230,054
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	90,707	15,062,462	516,591	12,394,031	7,360,035	37,704	(31,402,517)	34,905,582
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1,037	105,004	530	321,262	1,854	3,791	-	791,813
11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	181,606	-	223,522	1,654	-	-	484,698
11.4. Alte cheltuieli	-	110,781	-	42,457	76,303	1,754	(2,545)	1,047,961
Ajustări privind provizioanele	(1,366)	15,792	-	(2,746)	(6,103)	-	-	79,923
- Cheltuieli	-	68,050	-	52,395	4,852	-	-	381,709
- Venituri	(1,366)	(52,258)	-	(55,141)	(10,955)	-	-	(301,786)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	898,810	64,319,475	883,393	70,381,539	12,482,186	43,249	(45,330,223)	200,188,600
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	63,685	13,627,035	(104,965)	5,621,061	(1,128,423)	(25,370)	692,097	34,536,147
12. Venituri din interese de participare	-	-	-	-	-	-	(3,997,336)	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	16,464	26,097	17,021	31,194	4,955	-	(678,835)	108,555
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	1,066	591,026	16,875	602,013	313,977	1	-	2,672,752
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-	-	-	-	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	17,530	617,123	33,896	633,207	318,932	1	(4,676,171)	2,781,307
17. Cheltuieli privind dobânzile	28,263	926,430	4,263	1,834,133	331,069	31,913	(678,835)	6,959,086
18. Alte cheltuieli financiare	13,175	495,723	1	991,480	159,008	1	-	3,560,388
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	41,438	1,422,153	4,264	2,825,613	490,077	31,914	(678,835)	10,519,474
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(23,908)	(805,030)	29,632	(2,192,406)	(171,145)	(31,913)	(3,997,336)	(7,738,167)
VENITURI TOTALE	980,025	78,563,633	812,324	76,635,807	11,672,694	17,880	(49,314,297)	237,506,054
CHELTUIELI TOTALE	940,248	65,741,628	887,657	73,207,152	12,972,263	75,163	(46,009,058)	210,708,074
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	39,777	12,822,005	(75,333)	3,428,655	(1,299,568)	(57,283)	(3,305,239)	26,797,980
20. Impozitul pe profit	-	1,447,709	-	551,454	-	-	(122,576)	3,714,454
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-	-	-	-	-	-	-	16,277
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	39,777	11,374,296	(75,333)	2,877,201	(1,299,568)	(57,283)	(3,182,662)	23,067,250
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	0	0	0	0	0	0	394,305	394,305
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	39,777	11,374,296	(75,333)	2,877,201	(1,299,568)	(57,283)	(3,576,967)	22,672,945

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2023
(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	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	4,06,944	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
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
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 2023
(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 execuție	(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
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
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 EXERCITIULUI 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
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri	Scaderi		Sold la
		01.01.2023	Total din care	Prin transfer	Total din care	31.12.2023
		1	2	3	4	5
Capital social	1012	31.818.845	-	-	-	31.818.845
Alte elemente de capital	103	-	166.667	-	-	166.667
Prime de capital	104	734.004	-	-	-	734.004
Rezerve din reevaluare	105	-	39.549.820	-	7.833.085	31.716.735
Rezerve legale	1061	331.236	419.751	419.751	-	750.987
Alte rezerve	1068	75.447	-	-	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)		65.280	200.001	-	-	265.281
Rezultat reportat	117	32.364.362	13.724.838	13.717.658	-	46.089.200
Rezultatul anului	121	13.940.230	22.672.945	-	13.940.230	22.672.945
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	222.572	419.751	419.751	222.572	419.751
Interese minoritare		685.158	627.388	233.085	1.312.546	-
Total capitaluri proprii		79.661.430	76.541.657	13.950.743	22.863.289	133.339.798

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri	Reduceri		Sold la
		01.01.2022	Total din care	Prin transfer	Total din care	31.12.2022
		1	2	3	4	5
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	734.004
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	108.724	222.572	222.572	60	331.236
Alte rezerve	1068	34.102	41.344	41.344	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)	109	21.760	43.520	43.520	-	65.280
Rezultat reportat	117	23.584.202	8.797.024	8.797.024	16.863	32.364.362
Rezultatul anului	121	8.888.910	13.940.230	16.923	8.888.910	13.940.230
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	91.886	222.572	222.572	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	79.661.430

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023
(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 20.03.2024 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2023	31-dec-2022
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul brut	26.797.980	17.528.254
<i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	20.890.111	19.177.133
Ajustări de valoare privind activele circulante	(1.746.281)	880.469
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	79.923	70.508
(Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe	(876.633)	(870.946)
Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite si leasing	1.427.401	(30.928)
Venituri din productia de imobilizari corporale si necorporale	(8.274.578)	(7.286.171)
Castig din lichidarea DN Farm Concept	-	(16.923)
(Venit)/ cheltuiala din reevaluare mijloace fixe	(872.388)	-
Alte cheltuieli fara efect monetar	166.667	-
Venituri din dobânzi	(108.555)	(116.143)
Cheltuieli cu dobânzile	6.959.086	7.233.267
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	44.442.733	36.568.520
<i>Modificări ale capitalului circulant:</i>		
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	(9.839.000)	17.142.259
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli in avans	(12.476)	(148.618)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri	(10.134.509)	1.499.314
Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	13.795.557	(15.535.966)
Flux de numerar net generat de activitățile operaționale	38.252.305	39.525.509
Dobânzi plătite	(6.959.086)	(7.233.267)
Dobanzi incasate	108.555	116.143
Impozit pe profit plătit	(4.734.413)	(3.547.461)
Flux de numerar net generat de activități de exploatare	26.667.361	28.860.924
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plati în numerar pentru achiziționare de active imobilizate	(30.083.565)	(31.089.983)
Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate	7.844.910	7.488.858
Plati în numerar pentru achiziționarea parti sociale in filiala	-	(33.691.316)
Intrari de numerar din filiala	-	720.348
Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții	(22.238.655)	(56.572.093)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări în numerar din credite	425.792.997	339.914.480
Rambursări în numerar ale creditelor	(425.738.232)	(309.352.051)
Incasari/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	(4.113.072)	(5.510.444)
Rascumparare actiuni proprii	(200.001)	-
Flux de numerar net generat de activități de finanțare	(4.258.308)	25.051.985
Fluxuri de numerar – total	170.398	2.659.184
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	1.586.295	4.245.479
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	1.756.693	1.586.295
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	170.398	2.659.184

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(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 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati auxiliare pentru productia vegetala
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 Prodact 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	Cultivare cereale
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	Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor
11	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
12	DN Agrar Apold SRL	DN Agrar Group SA 90% DN Agrar Holding SRL 10%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
13	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 producătoare de semințe oleaginoase
14	DN Agrar Holding SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producătoare de semințe oleaginoase
15	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

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 Societati se face in conformitate cu standardele contabile romanesti.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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)

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 aditional 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.

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:

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Calnic	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Apold	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Holding	A.N. contabil 01-Ian-22 Prodag Garbova	Ajustari VJ 01-Ian-22 Ajustari	A.N. val justa 01-Ian-22 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 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

In data de 15 decembrie 2023 DN Agrar Group SA a cumparat 5% din partile sociale ale societatii DN Agrar CUT SRL de la A.M. Advies B.V., devenind astfel singurul asociat al DN Agrar Cut SRL (DN Agrar Group detinea deja 95% din partile sociale ale DN Agrar Cut). In scopul consolidarii, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in ultima zi a anului 2023 avand in vedere faptul ca tranzactiile DN Agrar Cut SRL din perioada 15-31 decembrie 2023 nu sunt semnificative.

Pentru aceasta achizitie a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datoriilor DN Agrar Cut SRL la data achizitiei partilor sociale; mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul acestui fond de comert.

	A.N. val justa 31-Dec-23
A. ACTIVE IMOBILIZATE	34.922.188
B. ACTIVE CIRCULANTE	24.112.020
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	406.739
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	(24.991.038)
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	(7.962.415)
H. PROVIZIOANE	(52.864)
I. VENITURI IN AVANS	(183.707)
Activ net ("A.N.")	26.250.923
Valoarea partii sociale preluate (5%)	1.312.546
Pret de achizitie	1.870.012
Fond de comert pozitiv	557.466

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Cu exceptia Lacto Agrar SRL, DN Agrar Holding SRL & DN Agrar Apold SRL & DN Agrar Calnic & Prodag Garbova SRL si DN Agrar Cut SRL (achizitia celor 5%) fond comercial nu a aparut la consolidarea celorlalte companii deoarece participatiile in societatile-fiica s-au realizat la momentul constituirii respectivelor societati.

Interesele minoritare recunoscute pana la 31.12.2022 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. Aceasta a detinut 5% din capitalul social al DN Agrar Cut SRL pana la finalul anului 2023 cand le-a cesionat lui DN Agrar Group SA.

Avand in vedere ca achizitia celor 5% din partile sociale ale DN Agrar Cut SRL a fost realizata inainte de sfarsitul anului, in bilantul consolidat al DN Agrar Group la 31 decembrie 2023 nu mai exista interese minoritare, in timp ce contul de profit si pierdere consolidat continua sa reflecte interesele minoritare aferente detinerii celor 5% de catre AM Advies pe parcursul anului 2023.

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 mama 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 2023 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 2023 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9746 lei (la 31 decembrie 2022: 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
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului
- 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**. Societatile 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 deprecierii 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 minimul dintre valoarea contabila neta si valoarea recuperabila, iar iesirea din gestiune se realizeaza la valoarea de intrare.

Fond de comert

Fondul de comert este recunoscut la consolidare, in situatiile financiare consolidate. Ulterior recunoasterii este amortizat pe o perioada de 5 ani.

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 putin ajustarile cumulate de valoare.

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

Societatile inregistreaza initial imobilizarile corporale din grupa „Terenuri” la costul de achizitie. Ulterior, evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la valoare justa.

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.

CONSTRUCTII

In cazul Constructiilor, societatile le-au inregistrat 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. Ulterior, evaluarea constructiilor la data bilanțului se efectuează la valoare justa.

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.

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 neterminate 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.

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, in conformitate cu "Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene" aprobate 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:

Ani

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 cotație din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate la costul istoric mai puțin eventualele ajustari pentru pierderi de valoare.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și 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 puțin 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 societatile au 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.

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 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 datorilor.

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, societatile inregistreaza si urmaresc 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.

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 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.

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 2023 si 2022 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata uin urmatorii 5 ani consecutivi. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 1% sau 3% in anii 2022 si 2023.

Impozit amanat a fost calculat pentru diferenta intre valoarea fiscala si valoarea contabila terenurilor si caldirilor firmelor Grupului. Reevaluarea acestora a fost facuta la 31 decembrie 2023 si la acelasi moment a fost recunoscut impozitul amanat aferent, cu efect corespondent in rezerva de reevaluare.

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 unui 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 unei 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 anul curent Grupul a decis schimbarea politicii contabile pentru evaluarea la data bilantului a terenurilor si cladirilor considerand ca este o metoda mai relevanta.

In cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor reportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii societatii vor fi prezentate corespunzator si anume in liniile dedicate din contul de profit si pierdere, daca este cazul precum si in miscarea rezervei din reevalaure din capitalurile proprii.

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, societatile fac 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 2023
(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
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	--	------------------	----------	-------------------------------	-------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2023	8.466.803	10.466.844	84.077.997	65.107.509	1.118.495	37.445.197	198.216.042	13.453.156	211.669.198	220.136.001
Intrari	2.123.602	14.916	68.500	1.143.604	519	2.689.121	3.916.659	35.471.129	39.387.788	41.511.390
Reevaluare	-	8.899.711	31.529.678	-	-	-	40.429.389	-	40.429.389	40.429.389
Iesiri	(5.500)	(55.664)	(551.329)	(3.168.531)	-	(17.248.152)	(21.023.676)	-	(21.023.676)	(21.029.176)
Aducere la val neta inaintea reevaluarii	-	-	(12.054.734)	-	-	-	(12.054.734)	-	(12.054.734)	(12.054.734)
Transferuri	-	1.236.228	607.233	5.451.170	70.943	24.120.678	31.486.252	(31.486.252)	-	-
31-Dec-23	10.584.905	20.562.035	103.677.345	68.533.752	1.189.957	47.006.844	240.969.932	17.438.033	258.407.965	268.992.870

Amortizare

Sold 01.01.2023	(1.762.713)	(552.781)	(8.265.595)	(34.737.104)	(201.965)	(14.015.759)	(57.773.205)	-	(57.773.205)	(59.535.918)
Amortizare	(2.039.635)	(4.242)	(3.934.399)	(6.425.506)	(119.820)	(8.367.468)	(18.851.434)	-	(18.851.434)	(20.891.070)
Scaderi amortizare cumulata	3.800	959	145.260	2.497.877	-	8.818.177	11.462.272	-	11.462.272	11.466.072
Aducere la val neta inaintea reevaluarii	-	-	12.054.734	-	-	-	12.054.734	-	12.054.734	12.054.734
31-Dec-23	(3.798.548)	(556.064)	-	(38.664.733)	(321.785)	(13.565.051)	(53.107.633)	-	(53.107.633)	(56.906.181)

Valoare neta

01-Ian-23	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
31-Dec-23	6.786.357	20.005.971	103.677.345	29.869.019	868.172	33.441.793	187.862.299	17.438.033	205.300.332	212.086.689

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(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 01.01.2022	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)	-	(13.971.422)	(19.509.854)	(21.581.831)	(41.091.685)	(41.091.685)
Transferuri	-	-	234.249	3.356.152	197	157.287	3.747.885	(3.747.885)	-	-
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)

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	-	199.715	199.715
---	---	--------	---	--------	--------	---	---------	---	---------	---------

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Intrare Prod Gab -NBV 01.01.2022	-	-	5.438	-	-	-	5.438	194.688	200.127	200.127
<i>Valoare neta</i>										
Sold 01.01.2022	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 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	31-dec-2023	31-dec-2022
Garantii	54.369	54.336
TOTAL	54.369	54.336

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Marfuri	177.134	142.787
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	18.584.186	13.112.496
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	30.339.242	10.857.712
Produse agricole (cereale, lucerna, f soarelui)	5.527.078	2.261.320
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	-	(933.734)
Materii prime, marfuri si produse aflate la terti (cereale, furaje)	2.364.184	3.874.324
Avansuri furnizori pentru stocuri	708.881	165.603
TOTAL	57.700.705	45.838.344

NOTA 5 CREANTE

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Avansuri furnizori pentru servicii	457.411	592.373
Creante comerciale	9.078.936	12.205.748
Creante comerciale de la parti legate	1.950.465	1.140.234
Creante privind bugetul statului	1.422.181	270.990
TVA de recuperat	1.009.187	788.155
TVA neexigibila - sold debitor	545.594	170.515
Impunuturi catre parti legate	-	-
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	19.393.505	9.184.101
Debitori diversi	899.155	640.842
Alte creante	148.774	54.854
TOTAL	34.905.208	25.047.812

NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Disponibil la banca in lei	1.562.969	1.294.081
Disponibil la banca in valuta	35.077	212.361
Depozit	-	-
Casa in lei	158.647	79.853
Alte valori	-	-
TOTAL	1.756.693	1.586.295

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Asigurari	171.297	258.302
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	223.785	779.509
Alte plati efectuate in avans	1.046.228	391.023
TOTAL	1.441.310	1.428.834

NOTA 8 DATORII

8.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	31.153.749	31.077.768
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	3.584.115	2.608.917
Datorii comerciale	31.176.758	16.019.765
Datorii comerciale catre parti legate	6.265.921	6.002.022
Avansuri de la clienti	7.159	9.980
Creditori diversi	1.021.076	957.661
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	1.405.436	1.280.894
Contributii la asigurari sociale	771.641	553.938
Impozitul pe venituri de natura salariilor	65.914	57.350
Impozitul pe profit	84.739	562.539
TVA de plata	347.524	479.575
Imprumuturi de la parti legate	-	-
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	467.841	-
Dividende de plata	-	50.000
Alte datorii pe termen scurt, alte taxe si impozite	45.665	15.160
TOTAL	76.397.539	59.675.569

8.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Imprumuturi de la Exim Bank	10.932.150	13.807.749
Imprumuturi de la ING Bank	67.274.497	66.188.136
Leasing BT Leasing	1.215.708	1.564.149
Leasing BRD Sogelease	7.284.670	10.764.946
Leasing Unicredit	238.132	386.698
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	1.363.212	-
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	46.375	72.225
Impozit amanat	7.600.000	122.576
TOTAL	95.954.744	92.906.479

Impozitul amanat la 31 decembrie 2023 este aferent diferentelor de reevaluare inregistrate la sfarsit de an in urma reevaluarii cladirilor si terenurilor.

8.3 Garantii aferente creditelor bancare si contractelor de leasing

La 31 decembrie 2023 Societatile aveau credite bancare cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

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.

Additional. DN Agrar Service SRL este fidejuszor 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 investitii 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;

Additional. DN Agrar Cut SRL este fidejuszor 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;

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 înfiintare 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) ipotecamobiliara 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 ipotocate 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 ipotocate 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 - având rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului aparținând 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 ipotocate 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 ipotocate 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, ipotocate 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 2023
(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 facilitare 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 facilitare 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 facilitare 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 facilitare 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) Fidejusiunea Solidara constituita de Garantul **LACTO AGRAR SRL si DN AGRAR PRODLACT SRL**.

NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	385.892	305.969
TOTAL	385.892	305.969

NOTA 10 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Venituri din vanzare productie lapte	129.702.632	129.153.536
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	1.861.065	3.730.625
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	13.885.161	10.550.825
Venituri din vanzare marfuri	1.542.345	4.269.816
Venituri din vanzare active biologice	2.070.991	2.011.582
Venituri din redevente, locatii si chirii	563.540	177.239
Venituri aferente restaurant pensiune	845.712	368.500
Venituri aferente cazare pensiune	473.141	393.803
Venituri din activitati diverse	23.297	168.170
Venituri din vanzare energie si produse reziduale	24.965	15.579
Reduceri comerciale acordate	(106.686)	(50.212)
TOTAL	150.886.163	150.789.463

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Castig/Venituri din vanzarea activelor	876.633	872.896
Alte venituri din exploatare	98.513	269.627
Venituri din subventii pentru investitii	132.023	132.023
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	113.922	33.031
Venituri din donatii si subventii primite	131.887	72.022
TOTAL	1.352.978	1.379.599

NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	1.543.135	1.068.135
Alte venituri financiare	181.203	14.961
Venituri din sconturi obtinute	948.414	925.791
TOTAL	2.672.752	2.008.887

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	13.104.286	7.252.973
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	2.052.810	2.274.085
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	2.186.143	2.448.177
Cheltuieli cu arenda in numerar	4.333.076	2.631.078
Cheltuieli cu arenda in natura	1.038.931	3.839.907
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.136.769	1.077.651
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	38.296	20.981
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	9.287.252	8.325.983
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	1.299.559	1.020.567
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	273.807	78.992
Cheltuieli cu pregatirea personalului	2.400	16.148
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	152.255	319.250
TOTAL	34.905.582	29.305.792

13.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Pierdere/Cheltuieli privind activele cedate	-	1.950
Despagubiri, amenzi, penalitati	22.964	67.698
Donatii si subventii acordate	20.109	-
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	70.200	551.313
Alte cheltuieli de exploatare	934.688	265.844
Total	1.047.961	886.805

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	3.560.388	1.205.085
Alte cheltuieli financiare	-	300
Total	3.560.388	1.205.385

NOTA 15 PARTI LEGATE

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, Grupul avea urmatoarele solduri cu parti legate:

Creante de la parti legate

	31-dec-2023	31-dec-2022
DN Agrar Berghin SRL	1.947.875	1.118.329
DN Agrar Mihalt SRL	2.590	15.645
AM Advies BV	-	6.260
Total	1.950.465	1.140.234

Datorii fata de parti legate

	31-dec-2023	31-dec-2022
DN Agrar Berghin SRL	1.775.792	4,736,457
AM Advies BV	3.819.307	535,462
Jan Gijsbertus de Boer	146.315	224,401
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	497.460	494,740
Peter de Boer	18.739	10,962
Marijke Geerts	8.308	-
Total	6.265.921	6.002.022

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

	Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
1	<i>Numar mediu de salariati</i>	268	284
2	Fondul total de salarii	20.925.101	19.371.360
3	Cheltuielile cu asigurările sociale	575.223	499.009
4	Alte cheltuieli cu tichetele de masa	1.500.090	825.032
5	Avantaje in natura	432.989	420.741
6	Remunerare in instrumente de capitaluri proprii	166.667	-
7	Remuneratia totală a directorilor	2.092.156	2.070.567
	Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori	25.692.226	23.186.709

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.

În ianuarie 2024 societățile DN Agrar Trading, DN Agrar Bio și DN Agrar Greenfield au intrat în procesul de lichidare voluntară.

Societățile DN Agrar Calnic și Prodag Garbova s-au radiat ca urmare a fuziunii cu DN Agrar Apold la data de 04.01.2024.

În data de 19.03.2024 DN Agrar Apold a încheiat un contract de credit cu Exim Banca Românească în valoare de 4.189.000 EUR pentru refinanțarea creditului în sold de la ING Bank.

În aceeași dată DN Agrar Straja a contractat de la Exim Banca Românească un credit în valoare de 9.265.000 EUR pentru finanțarea unui proiect de investiții (pentru înființare fermă vaci) și un credit în valoare de 1.000.000 EUR pentru plata TVA aferent proiectului de investiții.

De asemenea, în data de 19.03.2024 DN Agrar Holding și Lacto Agrar au încheiat cu ING Bank contracte pentru suplimentarea liniilor de credit (DN Agrar Holding - suplimentare linie de credit la 1.450.000 EUR, Lacto Agrar - suplimentare linie de credit la 625.000 EUR, respectiv 825.000 EUR).

Nu au existat alte evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile pentru perioadele ulterioare celor douăsprezece luni încheiate la 31 decembrie 2023 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura