

2023



RAPORT ANUAL

"Milk Matters" – Perspective anuale 2023 ale DN AGRAR Group S.A.

ÎN RAPORTUL ACESTUI AN

1. RAPORT STRATEGIC 3

Informații emitent 4

DESPRE NOI 5

Q&A cu Jan G. de Boer, CEO DN AGRAR 6

Q&A cu Gabriel Țico, CFO DN AGRAR 8

Q&A cu Adina Trufaș, Managerul pentru Zootehnie DN AGRAR 9

Q&A cu Dan Bogdan, Managerul pentru Agricultură DN AGRAR 10

Q&A cu Marian Rusu, Directorul Tehnic DN AGRAR 11

Q&A cu Mihaela Nicula, Șefa Departamentului Contabilitate DN AGRAR 12

DN AGRAR - REPERE 2023 13

Buget 2023 – Realizat vs Target 15

Factori care au impactat cifrele financiare consolidate 17

EVENIMENTE CHEIE 19

MODELUL DE BUSINESS DN AGRAR 27

Prezentarea Companiei DN AGRAR 28

Strategia noastră 33

Scop și viziune 35

Factori de creștere 36

DN AGRAR ÎN PIAȚA DE CAPITAL 37

Q&A cu Peter de Boer, Manager în Relația cu Investitorii 38

Indicatori de performanță 39

RISCURI ȘI OPORTUNITĂȚI 43

PERFORMANȚĂ 46

Mediul macroeconomic 47

Activitatea de producție a lactelui 48

Agricultură și activitatea de producție de cereale 50

Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2023 53

Analiza rezultatelor financiare 55

• Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2023 55

• Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat 56

• Analiza bilanțului la nivel consolidat 65

• Principalii indicatori financiari la nivel consolidat 72

• Analiza rezultatelor financiare individuale la 31.12.2023 76

• Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual 76

• Analiza bilanțului la nivel individual 84

• Principalii indicatori financiari la nivel individual 89

• Achiziții și înstrăinări de active 93

Raportul auditorului independent 95



ÎN RAPORTUL ACESTUI AN

2. PROIECTE DN AGRAR 97

**3. STRATEGIA DN AGRAR
PENTRU PERIOADA 2024-2027 105**

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru 2024 115

4. GUVERNANȚĂ 118

MEDIU, SOCIAL ȘI GUVERNANȚĂ 119

Principii de guvernanță corporativă 120

Obiectivele DN AGRAR
în materie de sustenabilitate 122

Impactul nostru 123

Implicarea părților interesate 124

Impactul asupra mediului 126

Implicarea în mediul social 127

Diversitate, egalitate și incluziune 133

Cadrul de guvernanță și
structura entităților corporative 134

Politica de remunerare 139

Politica de dividende 139

5. POLITICI CONTABILE 140

6. DECLARAȚIA CONDUCERII 148

7. CONTACT 149

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

• Raportul de management oferă o imagine corectă și veridică a evenimentelor importante care au avut loc în anul financiar 2023 și impactul acestora asupra situațiilor financiare individuale și consolidate ale companiei.



Informații emitent

Informații despre acest raport financiar

Tipul raportului	Raport anual 2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Cadru legal	Anexa 13 la Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data raportului	29.03.2024

Informații despre emitent

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

Informații despre valorile mobiliare

Capital social subscris și vărsat	31.818.844,80 RON/6.396.261,97 EUR
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	MTS AeRO Premium
Caracteristici cheie ale valorilor mobiliare emise de companie	159.094.224 acțiuni ordinare
Simbol	DN

Contact

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

DESPRE NOI

Q&A cu Jan G. de Boer, CEO DN AGRAR	6
Q&A cu Gabriel Țico, CFO DN AGRAR	8
Q&A cu Adina Trufaș, Managerul pentru Zootehnie DN AGRAR	9
Q&A cu Dan Bogdan, Managerul pentru Agricultură DN AGRAR	10
Q&A cu Marian Rusu, Directorul Tehnic DN AGRAR	11
Q&A cu Mihaela Nicula, Șefa Departamentului Contabilitate DN AGRAR	12

DN AGRAR REPERE 2023

Buget 2023 – Realizat vs Target	13
Factori care au impactat cifrele financiare consolidate	17



Q&A cu Jan G. de Boer, CEO DN AGRAR



1. Cum ați defini anul 2023 pentru DN AGRAR din perspectiva rezultatelor financiare și operaționale? Cum au fost rezultatele înregistrate comparativ cu estimările de la începutul anului?

DN AGRAR a încheiat un an cu rezultate financiare în creștere, marcat de investiții

strategice care se aliniază cu obiectivele organizației: de modernizare, digitalizare și integrare a companiilor din grup. Cifra de afaceri a DN AGRAR Group a ajuns la 151 milioane RON, profitul net a înregistrat un avans semnificativ de 63%, atingând suma de 23 milioane RON, iar activele totale au crescut cu 31%, ajungând la 308 milioane RON, comparativ cu 2022. Am înregistrat o marjă a profitului de 15%. Veniturile operaționale au crescut la 235 milioane RON, cu 14% mai mult decât în aceeași perioadă a anului precedent, datorită extinderii capacității de producție și a cantității de lapte livrată. Am continuat activitatea de consolidare a activităților firmelor din grup, am ajuns la 13 companii cu un număr de aprox. 280 de angajați.

2. Cum a influențat mediul în care vă desfășurați activitatea rezultatele companiei și cum a răspuns compania la provocările întâmpinate?

Anul 2023 a fost unul bun pentru DN AGRAR, marcat de creștere prin adoptarea practicilor durabile și a tehnologiilor moderne pentru a asigura atât calitatea, cât și sustenabilitatea dezvoltării afacerii. Am avut și provocări care țin de mediul în care ne desfășurăm activitatea, de fluctuația prețului laptelui și provocări în ceea ce privește inputurile necesare pentru desfășurarea activității în ferme și cultivarea cerealelor. Ne-am bazat pe o echipă puternică, am anticipat provocările și am luat măsuri. În ce privește prețul laptelui, DN AGRAR a anticipat direcția și printre măsurile avute în vedere s-a aflat

reducerea costurilor fixe. Am continuat achiziția de vaci pentru fermele noastre și astfel am produs mai mult lapte, optimizând costurile fixe. Extinderea capacității fermelor, precum și implementarea automatizării în procesul de muls, au contribuit de asemenea la îmbunătățirea performanței operaționale.

Având în vedere că suntem o companie integrată și producem o mare parte din hrana pentru vacile noastre, am putut controla costurile în mod rezonabil. Considerăm că prin eficiență rămânem competitivi, astfel îmbunătățirea productivității a fost un obiectiv cheie.

3. Ce inițiative au fost întreprinse pentru a asigura durabilitatea și responsabilitatea socială a fermei, având în vedere preocupările actuale privind mediul și comunitate?

La DN AGRAR, călătoria noastră este ghidată de un angajament ferm față de sustenabilitate. În calitate de cea mai mare fermă integrată din România, dedicarea noastră pentru sustenabilitate acoperă toate operațiunile noastre, de la producția de lapte la serviciile agricole.

Practicile economiei circulare, bunăstarea animalelor, reducerea consumului de energie și gestionarea responsabilă a deșeurilor sunt integrate în activitatea zilnică a companiei.



Q&A cu Jan G. de Boer, CEO DN AGRAR

În 2023 am investit în tehnologii avansate, instruirea continuă a angajaților și am avansat cu construcția fabricii de compost care va contribui la conservarea solului și reducerea impactului asupra mediului.

Practici precum rotația culturilor, conservarea solului și reducerea utilizării fertilizatorilor chimici au fost deja adoptate de noi și le-am continuat în acest an. Am integrat, de asemenea, echipamente cu consum redus de apă pentru aplicarea tratamentelor fitosanitare și am crescut numărul de hectare fertilizate în mod natural, folosind gunoii de grajd propriu.

De asemenea, pentru prima dată, DN AGRAR a organizat o consultare pentru identificarea aspectelor legate de sustenabilitate care sunt importante pentru părțile interesate și le-a abordat în primul raport ESG pentru anul 2022, pe care l-am publicat în 2023. Credem că, investind în fermieri, comunități și mediu, putem construi un sistem alimentar rezistent și sustenabil, care să fie în beneficiul tuturor.

4. Care sunt principalele puncte ale strategiei de afaceri pentru anul viitor?

Suntem cei mai mari și dorim să ne menținem în vârf, să fim cei mai buni în agricultura circulară.

Ne propunem să menținem traiectoria de creștere și să continuăm planurile de dezvoltare începute în 2023, inclusiv creșterea durabilă a capacității de producție. Obiectivele pentru



2024 includ menținerea ritmului de creștere în ceea ce privește activitatea operațională, în special producția de lapte.

Vom avansa cu proiectul fermei Straja, care estimăm că va dura aproximativ 3 ani, și va deveni parțial operațional începând cu trimestrul 3 al anului 2024, cu 600 de vaci. Proiectul va avea capacitatea de 5.000 de bovine la finele lui 2027. Fabrica de compost, parte a economiei circulare, va deveni și ea operațională începând cu trimestrul 3 al acestui an. Toate aceste investiții vor contribui la expansiunea grupului DN AGRAR și consolidarea poziției sale pe piață.

5. Care sunt așteptările companiei în ceea ce privește evoluția sectorului, în următorul an?

România este o țară cu importante oportunități în domeniul producției de lapte, mai ales dacă ne uităm la faptul că peste 50% din consumul intern de lapte provine din import. Credem că România are un potențial bun de a stimula producția de lapte de înaltă calitate prin practici de agricultură circulară durabile și ecologice, și noi la DN AGRAR suntem bine poziționați pentru a captura oportunitățile.

În general, afacerile agricole pot fi vulnerabile la fluctuațiile cererii și la condițiile meteorologice și credem că diversificarea afacerii poate ajuta la atenuarea riscurilor. Piața laptelui din România este impactată, de asemenea, și de acordarea subvențiilor, și considerăm că un management eficient al modului de acordare a subvențiilor ar susține mai mult fermierii locali.

Pentru 2024 ne așteptăm la stabilitate în ceea ce privește prețul laptelui și predictibilitate privind subvențiile.



Q&A cu Gabriel Țico, CFO DN AGRAR



1. Puteți detalia evoluția principalilor indicatori financiari în anul 2023?

În 2023 DN AGRAR Group a înregistrat o cifră de afaceri de peste 150 milioane de lei și un profit net de 23 de milioane de lei, o creștere de 63%, față de anul 2022.

Rezultatele obținute de companie au fost susținute de creșterea producției de lapte și optimizări ale costului de producție, precum și de investițiile efectuate în automatizarea proceselor

în cadrul fermelor, în contextul unui an care a adus și provocări privind prețul laptelui.

EBITDA înregistrată de companie în anul 2023, a fost de 54 milioane de lei, în creștere cu 25% față de anul anterior. Marja EBITDA a fost de 35%, iar marja profitabilității de 15%.

La finalul anului 2023, la nivel de grup, activele totale au fost în sumă de 308 milioane de lei, în creștere cu 31% față de anul anterior. Valoarea capitalurilor proprii a ajuns la 133 milioane de lei, în creștere cu 67% față de anul 2022.

2. Care a fost impactul schimbărilor referinței de calcul a subvențiilor pentru DN AGRAR?

DN AGRAR primește subvenții prin APIA pentru teren agricol și pentru producția de lapte crud, care se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de organizație. Prin adoptarea noilor reglementări PNRR, în 2023 s-a modificat referința de calcul pentru ajutoarele naționale tranzitorii respectiv ANT7, ANT8 pentru producția de lapte și animale deținute în fermă, fiind stabilit, ca și referință, anul 2018. Astfel, subvențiile convenite DN AGRAR pentru animale, iau în calcul un număr de capete bovine de lapte de 8.794, iar pentru producția de lapte s-a considerat un nivel mai mare de lapte cu 23.994 tone, în total, la nivel de grup de ferme zootehnice.

Menționăm că în reglementările anterioare ale PNRR, referința pentru producția de lapte și animale deținute în fermă erau calculate la nivelul anului 2013 când, în cazul DN AGRAR, valorile erau cu mult inferioare celor din anul 2018, având în vedere nivelul de dezvoltare la care se afla compania la momentul respectiv.

De asemenea, în anul 2023 a fost introdusă subvenția pentru Sprijin de Agresiune Rusia-Ucraina, în cuantum de 73 de euro/cap de vacă care a fost încasată în primul trimestru și care, datorită lipsei efectivelor estimate de către autorități, a fost suplimentată cu 37 euro/cap de vacă, precum și subvenția pentru bunăstarea bovinelor de lapte în cuantum de 100 de euro/cap de vacă, care a fost solicitată pentru un număr de 6.386 de bovine pentru anul 2023.

3. Care este statusul în ceea ce privește raportarea conform standardelor IFRS?

Listarea la BVB ne-a făcut să ne adaptăm strategia, să fim mai vizibili și să implementăm instrumente digitale precum SAP (ERP - Enterprise Resource Planning) pentru gestiunea și raportarea activității companiei. Lucrăm deja la implementarea sistemului SAP pentru toate companiile noastre, ceea ce înseamnă procese de business consolidate, operațiuni zilnice automatizate și funcționalități avansate de gestiune și raportare, un proces care se va finaliza în luna aprilie 2024.

În pregătirea transferului în Piața Principală a BVB, am început să lucrăm pentru a implementa

și raporta conform standardelor IFRS. În prezent, implementăm standardele IFRS în sistemul SAP, iar obiectivul nostru este de a raporta în conformitate cu standardele IFRS, începând cu anul 2025.



Q&A cu Adina Trufaș, Managerul pentru Zootehnie



1. Cum caracterizați activitatea companiei în segmentul zootehnic în 2023 și care au fost principalele provocări cu care v-ați confruntat?

Activitatea companiei în sectorul zootehnic este intensă, în fiecare an. Anul 2023 pentru activitatea zootehnică a DN AGRAR a fost unul bun, am înregistrat o creștere de 20% a numărului total de animale și de 14% a cantității totale de lapte.

Am adoptat o strategie care a implicat atât achiziția de animale, cât și producție. Strategia a implicat de asemenea înseminarea cu material seminal sexat, astfel încât 67% din vițeii născuți au fost femele.

În ianuarie 2023 am achiziționat 800 de vaci de lapte și de asemenea am mărit capacitatea în ferma DN Agrar Apold, prin construcția de noi locuri pentru vaci de lapte, dar și pentru tineret.

2. Ce tehnologii și inovații ați implementat pentru a optimiza activitățile zootehnice la DN AGRAR?

Suntem o companie care s-a angajat să se dezvolte sustenabil. Am analizat cum putem optimiza activitățile zootehnice și am implementat tehnologii menite să îmbunătățească eficiența și performanța operațională. Pentru a crește eficiența muncii în fermele noastre, am decis instalarea, în fermele Lacto Agrar și Cut, a două tipuri de roboți.

În luna mai 2023, am instalat în cele două ferme, primul tip de robot, care va realiza pulverizarea automatizată pentru dezinfectarea ugerului. Acest robot este special conceput pentru halele rotative și funcționează cu majoritatea dezinfectanților standard pentru uger, pulverizând automat mameloanele după ce grupurile de muls sunt îndepărtate. În acest fel se va asigura protecția ugerului împotriva bacteriilor care cauzează mastita între mulsuri.

Al doilea tip de robot, care automatizează complet operațiunea de curățare și stimulare, efectuând curățarea, dezinfectarea, stimularea și ștergerea mameloanelor, urmează să fie instalat în luna aprilie 2024.

În momentul în care ambii roboți vor fi instalați și funcționali, din analiza internă efectuată, va rezulta reducerea cu 50% a muncii manuale în ceea ce privește procesul de muls, în ambele ferme.

Împreună cu furajele de calitate și managementul dejecțiilor, mulgerea este un factor cheie de succes într-o fermă de vaci de lapte, iar automatizarea ajută mult, nu doar prin faptul că nu mai depinzi total de forța de muncă umană, dar ajută la o condiție mai bună de sănătate a animalelor.

3. Cum gestionați deșeurile și rezidurile din activitatea de zootehnie, pentru a minimiza impactul asupra mediului la DN AGRAR?

Activitatea de zootehnie desfășurată în fermele noastre are la bază principiile economiei circulare, de aceea ne concentrăm pe reutilizarea deșeurilor de origine animală. Începând cu anul 2022, am realizat investiții semnificative pentru a ne ajuta în managementul deșeurilor și reducerea impactului asupra mediului.

Folosim gunoiul de grajd după perioada de

fermentare, pentru fertilizarea terenurilor pe care le cultivăm. Am achiziționat un utilaj special, de mare capacitate pentru a aplica o mare parte din îngrășămintele organice semilichide pe care le avem, prin încorporarea gunoiului de grajd direct în sol, reducând astfel foarte mult riscul de a pierde, prin scurgere sau evaporare, nutrienții din gunoiul de grajd.

De asemenea, prin practica compostării gunoiului de grajd, ne propunem să transformăm acest deșeu într-o substanță care îmbunătățește sănătatea solului și sprijină creșterea plantelor, având în vedere conținutul său bogat în azot, fosfor și alți nutrienți esențiali.

Totodată, toate deșeurile (ex. menajere, ulei motor etc.) și reziduurile (ex. reziduri animale) sunt gestionate în conformitate cu legea pentru a afecta cât mai puțin mediul și sunt preluate de firme specializate pentru a fi neutralizate sau valorificate.



Q&A cu Dan Bogdan, Managerul pentru Agricultură



1. Cum caracterizați activitatea companiei în segmentul agricol în 2023 și care au fost principalele provocări cu care v-ați confruntat?

Asigurarea calității laptelui nostru începe în câmp, cu producția hranei pentru animale. Ne desfășurăm operațiunile respectând regulamentele și ghidurile sectoriale și în strânsă colaborare cu autoritățile fitosanitare.

După cum se știe, ciclul agricol din România este împărțit în două anotimpuri principale, fiecare dintre acestea având o influență diferită asupra performanțelor financiare ale companiei: campania de primăvară, se desfășoară în perioada martie - mai, cu activitatea de recoltare în septembrie - octombrie și campania de toamnă, ce are loc între septembrie și octombrie, cu recoltarea în anul următor, în vară.

Culturile reprezentative la DN AGRAR sunt porumb, triticale și lucernă. Producția noastră vegetală este destinată în principal hrănirii animalelor din ferme, iar cantitatea suplimentară este folosită pentru plata arendeii.

În anul 2023, am avut o producție totală de 95.000 tone de siloz. Cultivăm aprox. 6.200 de hectare, localizate pe raza județelor Alba, Sibiu și Hunedoara. Provocările cu care ne-am confruntat în 2023 au fost generate în principal de creșterea costurilor de înființare a culturilor.

2. Cum ați evalua performanța culturilor în anul 2023 și ce schimbări ați observat comparativ cu anii anteriori?

În 2023, dacă privim strict din perspectiva producției, a fost un an bun. Am avut o producție mai mare în comparație cu 2022, cu o creștere de 21% la grâul de toamnă, de 24,4% la lucernă, de 26,6% la triticale de toamnă siloz, și de 35,7% la porumb siloz. În același timp, am avut o creștere a costurilor pe hectar, datorată creșterii prețului inputurilor agricole. Am reușit să scădem costul

pe tonă de produs, dar nu direct proporțional cu creșterea producției.

Avantajul nostru cel mai mare este faptul că suntem o companie integrată și nu am fost nevoiți să vindem produsele noastre brute obținute, întrucât la nivel de piață, prețul cerealelor a scăzut cu aproximativ 50% în comparație cu anul 2022.

Anul 2023, care a fost un an provocator din perspectivă de costuri și mediul în care ne-am desfășurat activitatea, ne-a învățat, de asemenea, că trebuie să trecem cât mai curând posibil la agricultura minimă sau fără intervenții pentru două motive:

1. Reducerea costului pe tonă la produse, și.
2. Pentru a fi mai durabili și protejați de schimbările climatice, în special de perioadele de secetă.

Acest sistem de agricultură ne permite să reținem apa în sol, mult mai bine decât în agricultura convențională.

3. Ce progrese au fost înregistrate în ceea ce privește implementarea tehnologiilor agricole pentru a crește eficiența operațiunilor și a asigura sustenabilitatea?

Progrese semnificative au fost înregistrate în implementarea tehnologiilor agricole de ultimă generație pentru a crește eficiența și sustenabilitatea producției la DN AGRAR. De

exemplu, începând cu anul 2022, compania a adoptat o tehnologie de erbicidare diferențiată la cultura de porumb, utilizând drone pentru identificarea zonelor cu buruieni și aplicând erbicide doar în acele zone, automatizând complet acest proces și reducând astfel cantitatea de erbicide.

Seceta reprezintă un risc substanțial generat de schimbările climatice și abordăm această provocare prin adoptarea unor măsuri specifice, cum ar fi lucrări minime asupra solului și acoperirea terenului în timpul anotimpurilor calde pentru a menține umiditatea solului. În plus, procesul nostru de selecție a culturilor este adaptat pentru a se potrivi condițiilor climatice din regiunea noastră, servind drept strategie esențială pentru a atenua impactul secetei.

Tehnicile de agricultură sustenabilă utilizate au scopul de a maximiza productivitatea agricolă, minimizând în același timp impactul negativ asupra mediului. Ca exemple, tehnicile pe care le folosim sunt rotația culturilor, lucrări minime asupra solului, compostarea și gestionarea materiei organice, pășunatul prin rotație.

Aceste metode asigură echilibrul ecologic pe termen lung, cu efecte pozitive asupra sănătății solului, biodiversității și eficienței resurselor. Investițiile continue în tehnologie performantă și adaptabilitatea la noile metode și tehnologii au permis companiei să gestioneze eficient întreaga suprafață agricolă, iar utilizarea unui siloz modern de stocare a cerealelor contribuie la asigurarea condițiilor optime pentru păstrare, consolidând astfel progresele înregistrate în direcția eficienței și sustenabilității producției.

Q&A cu Marian Rusu, Directorul Tehnic



1. Care au fost principalele provocări întâlnite în obținerea și gestionarea subvențiilor în anul 2023, și cum au fost acestea abordate și integrate în strategiile de dezvoltare a afacerii?

În anul 2023 a intrat în vigoare Planul Național Strategic (PNS) 2023 -2027 care a adus modificări semnificative și la nivel de piață a fost un efort de adaptare la noile cerințe.

La DN AGRAR am acordat o atenție sporită întregului proces de obținere și gestionare a subvențiilor. Am participat activ la discuțiile din piață și intern ne-am adaptat activitatea pentru a răspunde noilor norme, inclusiv de raportari, și a ne asigura că vom beneficia de schemele de plată propuse.

De asemenea, în 2023 fermele DN AGRAR Apold și Cut din cadrul grupului au fost supuse controalelor de la APIA. Acest lucru a implicat verificarea atentă a tuturor parcelelor de teren și a bunăstării animalelor pentru acordarea subvențiilor.

Monitorizăm în continuare legislația pentru a ne adapta strategia de dezvoltare a afacerii la noile cerințe și oportunități din piață.

Observăm că prin strategiile sale statul român își îndreaptă atenția mai mult și către sectorul de producție a laptelui și ne așteptăm să vedem un impact și în viitor.

2. Care a fost strategia companiei pentru gestionarea eficientă a costurilor cu arenda și cum a influențat performanța generală a companiei DN AGRAR?

La DN AGRAR ne adaptăm activitatea, inclusiv în ceea ce privește arenda, în funcție de condițiile din piață. În anul agricol 2022 am fost impactați de seceta pedologică severă, astfel am abordat diferit plata arende.

Fiind o companie integrată a fost important pentru noi să dispunem de producția de cereale în primul rând pentru furajarea animalelor. Astfel, în locul plății în produse, precum grâu și porumb, am ales să propunem proprietarilor de terenuri o soluție de majorare a arende în numerar, plătită la hectar.

Prin această abordare am încurajat plata în numerar pentru a păstra produsele pentru hrana animalelor din fermele noastre.

În anul 2023 s-au semnat acte adiționale privind această modificare care, față de anul 2022, a adus o economie în privința valorii totale a arende.

3. DN AGRAR este o companie ghidată de un angajament ferm față de sustenabilitate. Ce acțiuni ați întreprins în 2023 pentru a reduce impactul asupra mediului?

În primul rând, la DN AGRAR ne asigurăm că toate autorizațiile de funcționare de la Apele Române și autoritățile de mediu sunt actualizate, semnalând prompt orice modificări în cadrul fermelor.

În plus, alături de standardele interne de protecție a mediului, efectuăm verificări lunare în parteneriat cu un furnizor extern, Geographica Transilvania pentru a ne asigura că orice problemă de mediu este identificată, semnalată și remediată.

În plus, în 2023 au fost actualizate analizele de sol pentru toate fermele, care au oferit o înțelegere a necesarului de nutrienți pentru planificarea culturilor. Rezultatele au arătat îmbunătățiri clare la terenurile unde s-au aplicat fertilizări organice cu gunoi de grajd.

De asemenea, compania a început construcția unei stații de compostare a gunoierului de grajd la ferma Apold, echipată cu un sistem de captare a amoniacului, care va reduce semnificativ emisiile. Compostul, un produs natural, este benefic pentru mediu și poate înlocui sau completa fertilizantii chimici, aliniindu-se strategiei de zero deșeuri, menită să conserve resursele și să protejeze mediul pe termen lung.



Q&A cu Mihaela Nicula, Șefa Departamentului de Contabilitate



1. Care sunt cele mai semnificative modificări fiscale și legislative care au avut impact asupra contabilității companiei în cursul anului trecut?

Schimbările în politicile de impozitare și TVA au implicații pentru întreg mediul de afaceri din România și implicit pentru DN AGRAR. Pentru compania noastră impactul cel mai mare a venit din modificările privind facilitățile salariale în

agricultură, inclusiv eliminarea scutiilor pentru contribuțiile la asigurările sociale de sănătate și ajustările la scutiile de taxe pentru veniturile din salarii. Începând cu luna noiembrie, taxele legate de facilitățile salariale sunt de 33,5%, față de 23,5% anterior.

Creșterea TVA de la 5% la 9% pentru produsele cu conținut de zahăr și produsele non-alcoolice, precum și pentru serviciile de cazare, a adus de asemenea un impact întrucât compania a decis să mențină același preț de vânzare pentru a se alinia cu prețurile de pe piață și pentru a-și păstra clienții.

De asemenea, noile obligații de declarare, cum ar fi declarația informativă SAF-T, au adus cerințe administrative suplimentare pentru DN AGRAR. Am evaluat cu atenție și ne-am adaptat la aceste schimbări privind cerințele de impozitare și raportare pentru a atenua orice efecte adverse asupra operațiunilor noastre și performanței financiare.



Modificările în sistemul de i microîntreprinderilor au afectat și l special noile condiții legate de prag angajare și deținerile acționarilor. acestor condiții a necesitat strategiilor DN AGRAR.

2. Care sunt inițiativele proiectele de automat proceselor contabile c fost implementate în anul 2023?

Avem deja implementate soluții p ERP pentru monitorizarea și r integrat al activităților noastre proces de implementare a stanc pentru raportare financiară. Totodc urmărește să investească în c tehnologii care să automatizeze și procesele contabile pentru c financiară mai eficientă și mai prec

Procesul de plată a arendeii a fos prin acceptarea plăților în numerar ș chiriași. Atunci când se plătește are este necesar să se pregătească o f cu suma colectată pentru fiecare acest lucru se realizează în prezent c

De asemenea, se lucrează la alte pro

- automatizarea plăților bancare.
- pregătirea rapoartelor consolidate
- pregătirea pentru sistemul de rap facturilor electronice.



DN AGRAR - Repere 2023



Prețul de închidere
al acțiunilor
29.12.2023

1,28
RON
+75,82%
vs
2022

**CIFRĂ
DE AFACERI**
150,88
MIL. RON
(30,33 MIL. EUR)
+0,06%
vs
2022

PROFIT NET
22,67
MIL. RON
(4,55 MIL. EUR)
+62,64%
vs
2022

EBITDA
53,97
MIL. RON
(10,85 MIL. EUR)
+24,53%
vs
2022

ACTIVE TOTALE
307,94
MIL. RON
(61,90 MIL. EUR)
+31,29%
vs
31.12.2022

**ACTIVE
IMOBILIZATE**
212,14
MIL. RON
(42,64 MIL. EUR)
+32,05%
vs
31.12.2022

**CAPITALURI
PROPRII**
133,33
MIL. RON
(26,80 MIL. EUR)
+67,38%
vs
31.12.2022

DN AGRAR - Repere 2023



Cantitatea de
lapte livrată
în 2023

↑
13,76%
vs
2022

Suprafața totală - 7.145,38 ha

Teren Deținut
977,87 ha

Teren Arendat
6.167,51 ha



CULTURI

Porumb

Triticale

Lucernă

Grâu (de toamnă)

Orz (de primăvară și de toamnă)

Floarea - soarelui

Amestec de iarbă

Bugetul 2023 – Realizat vs Planificat

Indicatori	TARGET 2023		REALIZAT 2023		TARGET 2023		REALIZAT 2023		Δ%
Cifra de afaceri netă	RON	159.705.913	RON	150.886.163	EUR	32.104.272	EUR	30.331.316	-5,85%
1. Producția vândută	RON	159.761.146	RON	149.450.504	EUR	32.115.375	EUR	30.042.718	-6,90%
Reduceri comerciale acordate	RON	(55.233)	RON	(106.686)	EUR	(11.103)	EUR	(21.446)	48,23%
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	RON	33.376.489	RON	45.726.117	EUR	6.709.381	EUR	9.191.918	27,01%
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	RON	8.014.788	RON	8.274.578	EUR	1.611.142	EUR	1.663.365	3,14%
6. Venituri din subvenții de exploatare	RON	20.000.000	RON	27.127.826	EUR	4.020.424	EUR	5.453.268	26,27%
7. Alte venituri din exploatare	RON	1.517.559	RON	1.352.978	EUR	305.062	EUR	271.977	-12,16%
Venituri din exploatare - total	RON	222.614.749	RON	234.724.747	EUR	44.750.281	EUR	47.184.647	5,16%
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	RON	117.842.089	RON	110.700.989	EUR	23.688.757	EUR	22.253.244	-6,45%
Alte cheltuieli cu materiale	RON	1.972.934	RON	2.113.045	EUR	396.602	EUR	424.767	6,63%
b) Alte cheltuieli externe	RON	3.745.602	RON	4.035.022	EUR	752.945	EUR	811.125	7,17%
c) Cheltuieli privind mărfurile	RON	554.814	RON	1.282.450	EUR	111.529	EUR	257.800	56,74%
Reduceri comerciale primite	RON	(874.719)	RON	(88.938)	EUR	(175.837)	EUR	(17.878)	-883,52%
9. Cheltuieli cu personalul	RON	25.480.429	RON	25.692.226	EUR	5.122.106	EUR	5.164.682	0,82%
a) Salarii și îndeminizații	RON	24.956.470	RON	25.117.003	EUR	5.016.779	EUR	5.049.050	0,64%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	RON	523.959	RON	575.223	EUR	105.327	EUR	115.632	8,91%
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	RON	20.135.990	RON	20.890.111	EUR	4.047.761	EUR	4.199.355	3,61%
a.1) Cheltuieli	RON	20.135.990	RON	20.891.070	EUR	4.047.761	EUR	4.199.548	3,61%
b.1) Cheltuieli	RON	1.845.435	RON	218.255	EUR	370.972	EUR	43.874	-745,54%
b.2) Venituri	RON	920.942	RON	1.964.536	EUR	185.129	EUR	394.913	53,12%
11. Alte cheltuieli de exploatare	RON	32.326.745	RON	37.230.054	EUR	6.498.361	EUR	7.484.030	13,17%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	RON	30.771.082	RON	34.905.582	EUR	6.185.639	EUR	7.016.762	11,84%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	RON	624.518	RON	791.813	EUR	125.541	EUR	159.171	21,13%

Bugetul 2023 – Realizat vs Planificat

Indicatori	TARGET 2023		REALIZAT 2023		TARGET 2023		REALIZAT 2023		Δ%
11.6. Alte cheltuieli	RON	931.145	RON	1.047.961	EUR	187.180	EUR	210.662	11,15%
Ajustări privind provizionalele	RON	67.290	RON	(79.923)	EUR	13.527	EUR	(16.066)	184,19%
- Cheltuieli	RON	317.118	RON	381.709	EUR	63.747	EUR	76.732	16,92%
- Venituri	RON	384.408	RON	301.786	EUR	77.274	EUR	60.665	-27,38%
Cheltuieli de exploatare - total	RON	202.041.086	RON	200.188.600	EUR	40.614.539	EUR	40.242.150	-0,93%
Profitul sau pierderea din exploatare	RON	20.573.663	RON	34.536.147	EUR	4.135.742	EUR	6.942.497	40,43%
13. Venituri din dobânzi	RON	121.950	RON	108.555	EUR	24.515	EUR	21.822	-12,34%
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	RON	207.524	RON	342.093	EUR	41.717	EUR	68.768	39,34%
15. Alte venituri financiare	RON	2.109.331	RON	2.672.752	EUR	424.020	EUR	537.280	21,08%
Venituri financiare - total	RON	2.231.282	RON	2.781.307	EUR	448.535	EUR	559.101	24,65%
17. Cheltuieli privind dobânzile	RON	5.063.287	RON	6.959.086	EUR	1.017.828	EUR	1.398.924	27,24%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	RON	220.361	RON	223.132	EUR	44.297	EUR	44.854	1,24%
18. Alte cheltuieli financiare	RON	1.265.654	RON	3.560.388	EUR	254.423	EUR	715.713	64,45%
Cheltuieli financiare - total	RON	6.328.941	RON	10.519.474	EUR	1.272.251	EUR	2.114.637	39,84%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	RON	(4.097.660)	RON	(7.738.167)	EUR	(823.716)	EUR	(1.555.536)	47,05%
Venituri totale	RON	224.846.030	RON	237.506.054	EUR	45.198.816	EUR	47.743.749	5,33%
Cheltuieli totale	RON	208.370.027	RON	210.708.074	EUR	41.886.790	EUR	42.356.787	1,11%
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	RON	16.476.003	RON	26.797.980	EUR	3.312.026	EUR	5.386.962	38,52%
20. Impozitul pe profit	RON	3.383.254	RON	3.714.454	EUR	680.106	EUR	746.684	8,92%
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	RON	34.798	RON	16.277	EUR	6.995	EUR	3.272	-113,79%
22. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	RON	13.057.951	RON	22.672.945	EUR	2.624.925	EUR	4.557.742	42,41%
Profit sau pierdere net(ă) aferente intereselor minoritare	RON	-	RON	394.305	EUR	-	EUR	-	100,00%
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	RON	13.057.951	RON	22.672.945	EUR	2.624.925	EUR	4.557.742	42,41%

Factori care au impactat cifrele financiare consolidate

Creșterea veniturilor din subvenții de exploatare

Prin adoptarea noilor reglementari PNRR în anul 2023, s-a modificat referința de calcul pentru ajutoarele naționale tranzitorii pentru producția de lapte și animale deținute în fermă, fiind stabilit ca și referință anul 2018. Astfel, subvențiile cuvenite în 2023 pentru animale iau în calcul un număr de bovine de lapte de 8.794 capete. În ceea ce privește producția de lapte, subvențiile cuvenite iau în calcul un număr cu 23.994 tone de lapte mai mare la nivelul grupului de ferme zootehnice deținute de către DN AGRAR. Menționăm că în reglementările anterioare ale PNRR referința pentru producția de lapte și animale deținute în fermă era calculată la nivelul anului 2013, când acestea erau cu mult inferioare celor din anul 2018.

Este demn de remarcat faptul că, deși venitul din subvenții a avut un impact pozitiv în 2023 în comparație cu anii precedenți, este important de menționat că subvențiile primite pentru 2023 se bazează pe numărul de animale deținute de companie în 2018. Dacă subvențiile ar fi fost calculate la numărul de animale deținute în 2023, veniturile estimate pe care le-ar fi putut primi DN AGRAR ar fi fost mai mari cu 1.257.000 RON.

De asemenea, în anul 2023, a fost introdusă subvenția pentru Sprijin de Agresiune Rusia-Ucraina în cuantum de 110 de euro/cap de vacă, care a fost încasată în anul 2023.

În noul PNRR a fost introdusă și subvenția pentru bunăstarea bovinelor de lapte în cuantum de 100 de euro/cap de vacă, care a fost solicitată pentru un număr de 6.386 de bovine pentru anul 2023.

Creșterea cheltuielilor cu amortizarea față de anul anterior

Prin achiziția fermei DN AGRAR Apold s-a înregistrat un Good Will ca diferență între valoarea de achiziție a părților sociale și valoarea rezultată din reevaluarea activelor în suma de 5 milioane RON cu o durată de amortizare de 5 ani. Astfel, în următorii 4 ani societatea va înregistra o amortizare suplimentară de 1 milion RON pe an la fel ca și în anul 2023.

La ferma Lacto Agrar s-a înregistrat o diferență negativă în sumă de 877.749 RON, provenită din reformarea efectivului de animale în urma repopulării cu tineret. Diferența provine din cheltuieli cu cedarea activelor fixe și creșterea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată la nivelul anului financiar 2023.

Profit nerealizat din stocurile de furaje

În trimestrul 4 al anului 2023 la nivelul tranzacțiilor intragrup pentru stocurile de furaje nu s-a considerat realizat un profit în valoare de aproximativ 700.000 RON. Acesta va fi reflectat în situațiile financiare consolidate din anul 2024, în momentul când stocurile de furaje vor fi date în consum.

Eliminări intragrup

În trimestrul 4 al anului 2023 s-au înregistrat la eliminările intragrup sume suplimentare în valoare de 409.000 RON reprezentând venituri intragrup pentru tranzacțiile cu cereale. Aceste sume au rezultat ca diferențe între costurile de producție estimate și costurile de producție efective înregistrate pentru culturile de furaje și anume porumb, lucerna și triticale în cantitate totală de 90.800 tone.

Diminuare profit cu interesele minoritare către AM Advies BV

În trimestrul 4 al anului 2023 ferma DN Agrar Cut a fost nevoită să înregistreze o diminuare a profitului net cu suma de 394.305 RON reprezentând interese minoritare pentru acționarul majoritar AM Advies BV.

Cu toate acestea acționarul majoritar a comunicat că nu are nici o pretenție asupra acestor sume și nu vor fi retrase sub formă de dividende.

Așadar suma de 394.305 RON reprezentând interese minoritare ale acționarului AM Advies BV aferente anului 2023 vor rămâne la dispoziția fermei DN Agrar Cut.

În anul 2024 acest lucru un se va mai întâmpla deoarece DN AGRAR Group SA a achiziționat la finalul anului 2023 părțile sociale de la acționarul majoritar AM Advies BV.

Factori care au impactat cifrele financiare consolidate

Diferențe negative din reevaluare

În trimestrul 4 al anului 2023 s-au reevaluat activele imobilizate din fermele DN AGRAR și s-au înregistrat diferențe negative din reevaluare în sumă de 482.724 RON care provin în mare parte din reevaluarea terenurilor agricole, acestea fiind trecute pe cheltuială. Terenurile agricole care au fost achiziționate la un preț mai ridicat decât cel de piață au reprezentat o importanță strategică pentru activitatea economică a grupului de firme DN AGRAR.

Cost de producție ridicat pentru producția vegetală

În trimestrul 4 al anului 2023 costurile de producție vegetală au crescut, lucru care a determinat un cost mai ridicat pentru cheltuielile cu arenda în natură care s-a plătit către proprietarii de terenuri agricole în produse agricole precum porumb boabe și grâu.

În aceeași măsură, costurile ridicate obținute în anul 2023 pentru producția vegetală au afectat costul de producție pentru laptele de vacă influențând negativ profitabilitatea pentru activitatea zootehnică a grupului de firme DN AGRAR, cu suma de 4.26 milioane RON.

Schimbare în strategia de creștere a efectivului de tineret bovine

În anul 2023 a avut loc o modificare în managementul efectivului de animale la nivelul grupului de ferme DN AGRAR. Această schimbare a constat în mutarea tineretului bovin din ferma DN Agrar Prodact în ferma DN Agrar Apold.

Acest fapt a dus la o scădere a profitabilității fermei Apold cu aproximativ 3.77 milioane RON, cea mai mare parte a acestei sume a impactat trimestrul al 4-lea al anului 2023.

Această sumă va fi recuperată în anii următori din scăderea cheltuielilor cu amortizarea pentru activele care vor intra în producția de lapte precum și din veniturile care vor fi înregistrate din producția de imobilizări corporale.

Aceste schimbări vor duce pe termen lung la eficientizarea activității de creștere a efectivului de tineret prin reducerea cheltuielilor cu aproximativ 1 milion RON pe an.

Obiectivele urmărite prin aceste modificări strategice de activitate sunt următoarele:

a. un control mai bun al costurilor de producție pentru bovinele de lapte ca mijloace fixe.

b. o mai bună monitorizare a bunăstării animalelor pentru reproducție printr-o continuă supraveghere veterinară 24/7.

c. o mai bună supraveghere a stării lor de sănătate precum și a sporului de creștere care se înregistrează lunar în contabilitate.

d. o scădere a costurilor cu salariile, cu transportul de furaje pentru animale și pentru transportul dejecțiilor animale către terenurile agricole exploatate de către grupul de firme DN Agrar.

e. o scădere a costurilor cu chiria pentru ferma de creștere a tineretului de bovine înregistrată lunar de către DN AGRAR Prodact.

Scăderea prețului la laptele de vacă din trimestrul 4

Piața pentru laptele de vacă a înregistrat o scădere în trimestrul 4 a anului 2023 cu aproximativ 37% față de trimestrul 1 al anului 2023.

Față de primele 9 luni ale anului 2023 prețul mediu al laptelui de vacă din trimestrul 4 a scăzut doar cu 13,60%.

Cu toate acestea în primul trimestru din anul 2024 se poate observa o creștere a prețului de vânzare pentru laptele de vacă pe piața laptelui din Europa.

Producția de lapte de vacă din trimestrul 4

În primele 9 luni ale anului 2023 s-a înregistrat o creștere de 15,8% a producției de lapte de vacă la nivelul grupului de ferme DN AGRAR.

În trimestrul 4 al anului 2023 s-a înregistrat o creștere de doar 7,9% a producției de lapte de vacă.

Această scădere a mediei la producția de lapte s-a datorat

perioadei de gestație în care bovinele se află în repaus mamar și prin urmare nu sunt productive pentru o perioadă scurtă de aproximativ 2 luni.

În primul trimestru din anul 2024 media producției de lapte a crescut la 19% depășind media de creștere din primele 9 luni ale anului 2023.

EVENIMENTE CHEIE 2023

IANUARIE

**Achiziția a 800 de vaci
din rasa Holstein,
pentru ferma Apold**



„Până în prezent, achizițiile pentru ferma Apold ajung la un efectiv de 1.200 de animale, o parte dintre acestea fiind folosită pentru reînnoirea efectivului de vaci de muls, iar altă parte pentru a întregi noua capacitate de producție a fermei. Investițiile realizate anul trecut, pentru modernizarea și extinderea sălilor de muls, ne permit atât creșterea efectivului de bovine, cât și a producției de lapte, fără a face rabat de la standardele de calitate care definesc compania noastră”, susține Jan Gijsbertus de Boer, președinte al Consiliului de Administrație DN AGRAR Group.

MARTIE

PROIECTE DN AGRAR

- Demararea proiectului pentru realizarea rapoartelor conform standardelor IFRS
- Etapa de implementare a soluției digitale ERP – SAP pentru DN AGRAR SERVICE și DN AGRAR LOGISTICS



FEBRUARIE

**Achiziția a 200 de iglu-uri
pentru ferma Apold**



EVENIMENTE CHEIE 2023

APRIIE

DN AGRAR a organizat **Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor**

MAI

Instalarea roboților în sălile de muls ale fermelor Lacto Agrar și DN Agrar Cut



Noi instrumente de comunicare cu investitorii prin lansarea unui nou website



IUNIE

Organizarea primului eveniment **"Ziua Investitorului"** la DN AGRAR



Servicii de **Market Maker** al Emitentului din partea BRK Financial Group



EVENIMENTE CHEIE 2023

IULIE

DN AGRAR a publicat indicatorii operaționali cheie din S1 2023

**CREȘTERE DE 15,5% A
CANTITĂȚII DE LAPTE LIVRATĂ
ÎN SEMESTRUL I DIN 2023**



AUGUST

DN AGRAR a publicat
raportul aferent
Trimestrului I din 2023



SEPTEMBRIE

DN AGRAR a participat la
o serie de evenimente media,
dedicate pieței de capital

EVENIMENTE CHEIE 2023

OCTOMBRIE

DN AGRAR a organizat **Teleconferința de prezentare a rezultatelor financiare aferente S1 2023**



DN AGRAR a participat la o serie de **evenimente media, dedicate pieței de capital**



NOIEMBRIE

DN AGRAR a fost desemnată **”Cea mai bună companie” din perspectiva activității Relația cu Investitorii la Gala by ARIR 2023**



DN AGRAR a participat la **recepția Corpului de Terapie al Centrului Pediatric Național Maria Beatrice din Alba-Iulia**



DECEMBRIE

DN AGRAR a publicat primul său **Raport de Sustenabilitate pentru anul 2022**



Ce a însemnat 2023 pentru DN AGRAR?

Ianuarie

Achiziția a 800 de vaci din rasa Holstein, pentru ferma Apold

Scopul acestei achiziții a fost acela de a crește capacitatea de producție, dar și pentru reînnoirea efectivului de vaci de mulș și tineret bovin.



Februarie

Achiziția a 200 de iglu-uri pentru ferma Apold

Tot pentru ferma Apold am achiziționat suplimentar 200 de adăposturi de tip IGLU pentru tineretul bovin, totalizând în prezent un număr de 600 de unități, capacitate suficientă să acopere creșterea efectivului fermei.

Utilizarea adăposturilor de tip IGLU se întinde pe aproximativ 3 luni. După această perioadă, vițeii sunt transferați la ferma Prodlact (a cărei activitate constă în creșterea bovinelor de lapte), unde rămân pentru aproximativ 20 de luni, perioadă pe care o petrec atât în interior, cât și pe câmp.



Martie

PROIECTE DN AGRAR

Am semnat un contract de colaboare cu o companie care va realiza rapoartele pentru anul 2022/2023 în conformitate cu standardele IFRS, în pregătirea transferului în Piața Principală a BVB.

De asemenea, tot în luna martie, am demarat etapa de implementare a soluției digitale ERP - SAP pentru DN AGRAR LOGISTICS și DN AGRAR SERVICE, alături de integrarea programului Arendis, a softului pentru monitorizarea tancurilor de motorină, precum și a programului Agrovir.



Ce a însemnat 2023 pentru DN AGRAR?

Aprilie

Adunarea Generală Ordinară și Extraordinară a Acționarilor

În cadrul AGA, reprezentanții companiei au susținut o prezentare generală a activității companiei pentru anul 2022.

Principalele puncte aprobate de pe ordinea de zi a ședințelor, au fost:

- Situațiile financiare individuale și consolidate ale Societății pentru 2022.
- Repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2022.
- Bugetul de venituri și cheltuieli al Societății pentru exercițiul financiar 2023.
- Reînnoirea mandatului auditorului financiar.
- Aprobarea modificării articolului 13 punctul 8 din Actului constitutiv al Societății, prin introducerea posibilității de întrunire și desfășurare a Adunării generale a acționarilor prin mijloace electronice de comunicare directă la distanță.
- Garantarea împrumuturilor contractate de către DN AGRAR Holding S.R.L. și LACTO AGRAR S.R.L. de la ING Bank NV Amsterdam Sucursala București.

Mai

Instalarea roboților în sălile de muls ale fermelor Lacto Agrar și DN Agrar Cut

Pentru a crește eficiența muncii în fermele noastre, ne-am propus instalarea în fermele LACTO Agrar și CUT, a 2 tipuri de roboți, pentru procesul de muls:

- Primul tip de robot este un pulverizator de ugere care este folosit după încheierea procesului de muls.
- Al 2-lea tip de robot are rolul de pre-curățare și de stimulare a lactației și este folosit înainte de începerea procesului de muls.

Acești roboți sunt special concepuți pentru a fi utilizați în sălile de muls dotate cu rotoare de muls, pe care le avem atât în ferma Lacto Agrar, cât și la ferma Cut.

Acești roboți pulverizează automat ugerile cu o soluție specială (post-dip), care acoperă și protejează ugerul, de bacteriile care provoacă mastită între ciclurile de muls.

Faza a 2-a a proiectului constă în instalarea roboților de pre-curățare și de stimulare a lactației, pe care anticipăm că îi vom instala spre sfârșitul acestui an.

Din analiza internă efectuată, când acest proiect va fi finalizat, iar roboții vor fi instalați și operaționali, vom observa o reducere cu aproximativ 50% a muncii manuale, în ceea ce privește procesul de muls, pentru ambele ferme.

Adoptarea unor noi instrumente de comunicare cu investitorii prin lansarea unui nou site web

Compania a lansat un nou site web, într-un format intuitiv, conceput pentru a oferi investitorilor și altor părți interesate acces facil la informații și instrumente interactive pentru analizarea performanței companiei și evoluția în piața de capital.

Noul website lansat de către DN AGRAR își propune să ofere o comunicare eficientă, proactivă și transparentă față de investitori, oferindu-le acestora acces facil la informații, precum și la instrumente de comunicare proactive adoptate.

Secțiunea dedicată investitorilor prezintă atât informațiile obligatorii ce decurg din statutul de companie listată la Bursa de Valori București, cât și o serie de materiale și instrumente care să explice, în mod proactiv și în detaliu, activitatea companiei și strategia de investiții.

În cadrul noului website sunt integrate instrumente interactive de analiză, care permit investitorilor și părților interesate, să interacționeze cu datele financiare ale companiei, să aleagă informațiile și să facă comparații relevante pentru interesele lor.

Iunie

Primul eveniment "Ziua Investitorilor" organizat la fermele companiei din Alba

DN AGRAR a organizat primul eveniment "Ziua Investitorilor", unde peste 60 de participanți au avut ocazia să fie martorii unei activități agricole remarcabile, să descopere cum cresc animalele, cum sunt îngrijite și să afle detalii despre piața laptelui din România.

DN AGRAR a prezentat publicului activitatea operațională concretă din ferme, modul în care se colectează laptele de la vaci, instrumentele digitale implementate în ferme și abordarea inovatoare, prin care a evidențiat dimensiunea activității și profesionalismul echipei.

Servicii de Market Maker din partea BRK Financial Group

DN AGRAR beneficiază de servicii de Market Maker al Emitentului, oferite de către BRK Financial Group, începând cu luna iunie 2023.

Acțiunea DN a fost a 17-a acțiune a unui emitent listat la Bursa de Valori București, pentru care echipa BRK Financial Group oferă servicii de Market Maker al Emitentului și a 5-a din piața AeRO.

Ce a însemnat 2023 pentru DN AGRAR?

Iulie

DN AGRAR a publicat indicatorii operaționali cheie aferenți S1 2023

În primul semestru al anului 2023, DN AGRAR a înregistrat o creștere de 15,5% a cantității de lapte livrate, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2022.

În fiecare lună din 2023, DN AGRAR a înregistrat creșteri ale cantității de lapte livrate, comparativ cu perioada similară din anul 2022, iar luna mai reprezintă un moment de referință deoarece s-a atins un record al cantității de lapte livrate în acest an, respectiv aproape 5 milioane de litri lunar.

August

DN AGRAR a publicat raportul aferent Trimestrului 1 din 2023

La data de 7 august, DN AGRAR a publicat Raportul privind situațiile financiare aferente trimestrului I 2023.

Indicatori cheie pentru T1 2023:

- DN AGRAR a înregistrat o cifră de afaceri de 44 milioane de lei, o creștere de 48% față de T1 2022.
- Profitul net a ajuns la 8 milioane de lei, un avans de 172% comparativ cu aceeași perioadă din anul precedent.
- Cantitatea de lapte livrată a crescut cu peste 13% comparativ cu T1 2022, în contextul creșterii numărului de animale direct productive în ferme.

Septembrie

DN AGRAR a participat la o serie de evenimente media, dedicate pieței de capital

8 Septembrie 2023

"Romania & Frontier Investor Days 2023", organizat de Bursa de Valori Bucuresti (BVB) & Wood & Co.

18 Septembrie 2023

"Forumul Pieței de Capital 2023", organizat de Financial Intelligence.

20 Septembrie 2023

Podcast TradeVille



Ce a însemnat 2023 pentru DN AGRAR?

Octombrie

DN AGRAR a organizat Teleconferința de prezentare a rezultatelor financiare aferente S1 2023

În data de 2 octombrie, DN AGRAR a organizat Teleconferința de prezentare a rezultatelor financiare aferente primului semestru din 2023, eveniment care s-a desfășurat online și la care au participat un număr de 35 de investitori ai companiei.

Participare la evenimentul Quarterly Report, organizat de TradeVille

În data de 4 octombrie, DN AGRAR a participat la Quarterly Report, eveniment organizat de TradeVille, unde Peter de Boer, Membru CA & IR Manager, a discutat cu investitorii individuali activi în piața de capital despre activitatea companiei și planurile de viitor.

Participare la emisiunea Feel the Markets

De asemenea, în 4 octombrie, DN AGRAR a fost prezentă și la emisiunea Feel The Markets, unde Peter de Boer, Membru CA & IR Manager, a discutat despre rezultatele și indicatorii financiari pentru semestrul I din 2023, activitatea din ferme și producția de lapte, Bugetul de venituri și cheltuieli și evoluția la Bursa de Valori București.

Participare la ZF LIVE

În data de 5 octombrie, DN AGRAR a participat la emisiunea ZF LIVE, unde Peter de Boer, Membru CA & IR Manager, a discutat despre planurile companiei și parteneriatul cu ING România.

Noiembrie

DN AGRAR a fost premiată la Gala by ARIR 2023

Investitorii individuali activi în piața de capital din România au apreciat în mod semnificativ performanța DN AGRAR în domeniul relației cu investitorii (IR). Prin votul lor au desemnat compania DN AGRAR ca "Cea mai bună Companie" din perspectiva activității desfășurate în cadrul Relației cu Investitorii pe piața AeRO.

DN AGRAR a participat la recepția Corpului de Terapie al Centrului Pediatric Național Maria Beatrice din Alba-Iulia.

Sușinem de 7 ani, cu mândrie și onoare, Centrul Maria Beatrice din Alba-Iulia și vom continua să le fim un partener de nădejde în acest parcurs frumos pe care l-au început, respectiv construirea unui spital pentru copiii cu dizabilități și familiile acestora.

Noi, DN AGRAR, am dorit de la început să ne alăturăm celor care SPRIJINĂ astfel de acțiuni și sperăm ca exemplul nostru să fie urmat de toți cei care doresc ca împreună, să creăm o lume mai bună!



Decembrie

DN AGRAR a publicat primul Raport de Sustenabilitate, pentru anul 2022

Raportul de Sustenabilitate pentru anul 2022 a fost elaborat în conformitate cu Standardele de raportare pentru sustenabilitate GRI (Global Reporting Initiative), versiunea de bază 2021 și cu Standardul suplimentar pentru sectorul Agricultură, Acvacultură și Pescuit.

Pentru prima dată, DN AGRAR a organizat o consultare pentru identificarea aspectelor legate de sustenabilitate care sunt importante pentru părțile interesate și le-a abordat în raport.

Documentul acoperă subiecte precum economia circulară, bunăstarea animalelor, adaptarea și reziliența la schimbările climatice, siguranța consumatorilor, precum și diversitatea și dezvoltarea profesională a angajaților.

DN AGRAR a obținut 10 la evaluarea VEKTOR by ARIR

VEKTOR este indicatorul comunicării cu investitorii pentru companiile listate la BVB și este calculat anual de către ARIR.

DN AGRAR a obținut nota maximă - 10 - pentru comunicarea cu investitorii la a doua evaluare realizată pentru piața AeRO la nivelul anului 2023.

MODELUL DE BUSINESS DN AGRAR

Prezentarea Companiei DN AGRAR	28
Strategia noastră	33
Scop și viziune	35
Factori de creștere	36



Prezentarea companiei DN AGRAR

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

SEDIU SOCIAL ÎN ALBA-IULIA

PORTOFOLIU: 13 companii

ARII DE ACTIVITATE: zootehnie, respectiv creșterea bovinelor pentru lapte, producție agricolă de legume, servicii în agricultură, logistică, transport, turism, servicii de consultanță în afaceri și management.

Împărțit în următoarele departamente: management general, finanțe, contabilitate, juridic, consultanță în management, inginerie, resurse umane, marketing și relații publice, IT și topografie.

7.000+ hectare

DN AGRAR deține, în proprietate și în arendă peste 7.000 de hectare de teren, localizate pe raza județelor Alba, Sibiu și Hunedoara.

Obiectivul este să crească suprafața lucrată la 10.000 de hectare, prin achiziția altor ferme cu producție agricolă vegetală și/sau zootehnică.

14.000+ vaci

atât vaci de lapte, cât și tineret bovin.

DN AGRAR GROUP S.A., listată la Bursa de Valori București (BVB), piața AeRO, avea la data de 31.12.2023, următoarea structură a acționariatului:

■ A.M. ADVIES B.V.
■ Persoane Fizice
■ Persoane Juridice

■ România
■ Olanda
■ Moldova
■ Germania
■ Elveția
■ Franța

La data întocmirii raportului, DN AGRAR Group S.A. deține acțiuni în proporție variabilă (peste 90%) în 12 societăți afiliate.

Companie	Procent deținut	Procent deținut
DN AGRAR CUT S.R.L.	100%	
DN AGRAR SERVICE S.R.L.	96,67%	3,33%
DN AGRAR BIO S.R.L.	96,66%	3,34%
DN AGRAR PRODLACT S.R.L.	96,67%	3,33%
DN AGRAR STRAJA S.R.L.	100%	
DN AGRAR LOGISTICS S.R.L.	95%	5%
DN AGRAR GREENFIELD S.R.L.	95%	5%
PENSIUNEA CASA BUNA S.R.L.	99,99%	0,01%
DN AGRAR TRADING S.R.L.	100%	
DN AGRAR APOLD S.R.L.	90%	10%
LACTO AGRAR S.R.L.	100%	
DN AGRAR HOLDING S.R.L.	100%	

Prezentare DN AGRAR Cut

FERMA DN AGRAR CUT

Situată în satul Cănic, DN1, județul Alba, a fost inaugurată în anul 2021. În plus față de activitatea principală de producție a laptelui de vacă, ferma operează, de asemenea, în domeniul cultivării cerealelor (cu excepția orezului), a plantelor lucuminoase și soia.

În cea mai mare parte, producția de cereale este utilizată ca hrană pentru vacile de lapte ale fermei. Ferma DN AGRAR CUT este dotată cu echipamente tehnologice la standarde europene, având un efectiv de 2.100 de bovine de lapte. Activitatea este gestionată de un număr de aprox. 40 de angajați, care lucrează cu echipamente tehnologice moderne și utilizează sisteme de monitorizare a animalelor de ultimă generație.

DN AGRAR CUT are și o sală de muls rotativă cu 60 de stații de muls, unde pot fi mulse 300 vaci/oră, cu o producție de 40.000 de litri de lapte zilnic. Un element important de specificat aici este unitatea de răcire a laptelui, cu ajutorul căreia temperatura laptelui muls este redusă de la 37°C la 4°C, care trebuie încărcată direct în camioane și transportată la procesatori. Ferma are, de asemenea, o lagună de depozitare a gunoiiului de grajd.

Pentru a îmbunătăți eficiența lucrului în fermele noastre, în anul 2023 am demarat procesul de instalare al roboților industriali, în sala de muls a fermei Cut. Pe baza analizei interne, instalarea acestor roboți va duce la o reducere de 50% a muncii manuale, după finalizarea și implementarea acestui proiect.

Primul tip de robot instalat în luna mai a anului 2023, este un pulverizator automat pentru dezinfectarea ugerului, după procesul de muls – acesta este un pulverizator complet automat pentru dezinfectarea ugerului, special conceput pentru halele rotative de care ferma DN AGRAR CUT dispune.

2.100
bovine de lapte

• **40.000**
litri pe zi

• **300**
vaci mulse pe oră

Situată în satul Cănic,
DN1, județul Alba

Prezentare DN AGRAR Apold

FERMA DN AGRAR APOLD

Situată în satul Gârbova, județul Alba, este una dintre fermele din grupul DN AGRAR, a cărei activitate principală este producția de lapte de vacă și cereale furajere. Ferma DN AGRAR APOLD are 5 grajduri mari cu un efectiv total de peste 4.800 de vaci de lapte și 100.000 litri de lapte zilnic fiind produs în cadrul activității. Ferma este în posesia a două bazine de depozitare a grâului de peste 50.000 m³. Ferma are în prezent 2 stații de prelucrare a cerealelor, unde se pot muiga 400 de vaci/oră, cu o producție în 2023 de peste 65.000 de litri de lapte zilnic.

Obiectivul principal al fermei Apold este dublarea producției de lapte a fermei pentru a ajunge la 100.000 de litri de zi până la sfârșitul anului 2027. Ferma are, de asemenea, 3 rezervoare de lapte, cu o capacitate totală de aproximativ 100.000 de litri de lapte, precum și adăposturi pentru vitelii "tuloș-uri", cu o capacitate de aproximativ 600 de locuri. În plus, ferma DN AGRAR APOLD deține o meară pentru prepararea hranei pentru animale și un depozit deshidrat și acoperit al cerealelor. De asemenea, în apropierea fermei Apold există 2 bazine de depozitare a grâului de grâu, cu o capacitate totală de peste 50.000 m³, dintre care una a fost inaugurată în 2023.

În anul 2022, am demarat proiectul pentru creșterea capacității fermei Apold cu 50%, proiect finalizat cu succes în anul 2023.

De asemenea, pentru Ferma APOLD, avem în plan instalarea de panouri solare pe acoperișurile clădirilor fermei. Acest proiect care urmează să fie finanțat prin intermediul subvențiilor, a fost planificat să fie lansat în anul 2024 și să, datorită acceptării și întârzierii a PNA, este în așteptarea panoulor în anul 2024, iar punerea în operațiune în anul 2025.

4.800
vaci de lapte și
tineret bovin

65.000
litri pe zi

400
vaci mulse pe oră



Situată în satul Gârbova,
județul Alba

Prezentare DN AGRAR Lacto Agrar

FERMA LACTO AGRAR

Din decembrie 2021, ferma Lacto Agrar a fost integrată în grupul DN AGRAR. Ferma este situată în orașul Vaidei, județul Hunedoara, România. DN AGRAR a investit masiv în această companie în anii precedenți. Investițiile au fost utilizate pentru renovare, restructurarea și dezvoltarea fermei.

Lacto Agrar găzduiește vaci de lapte, bovine tinere și cea mai mare sală de mulț din România. Terenul care aparține fermei Lacto Agrar este cultivat cu porumb, trinele și pășuni de lucernă. Lacto Agrar oferă oportunități de cercetare, educație, calitate excelentă a laptei și un input pentru un sol mai fertil în zonă.

Ferma funcționează cu un nivel ridicat de automatizare și este echipată cu tehnologii avansate pentru a monitoriza și optimiza dieta, sănătatea și procesele de mulț ale vacilor. În plus, sala de producție de lapte, Lacto Agrar este, de asemenea, implicată în producția de materii prime agricole de înaltă calitate, cum ar fi semințele gundului de grâu și porumb pentru omologie.

În 2023, și pentru ferma LACTO AGRAR, am demarat procesul de instalare ai roboților industriali, pentru a crește eficiența lucrului la sala de mulț a fermei.

Prima etapă a acestui proiect a fost finalizată în luna mai a anului 2023, când am instalat în sala de mulț un robot trecut, pulverizator și o mașină pentru dezinfectarea ugerului, după procesul de mulț. Acest tip de robot este special conceput pentru halele relative, de care ferma LACTO AGRAR dispune.



Situată în orașul Vaidei,
județul Hunedoara

Prezentare DN AGRAR Prod lact

FERMA DN AGRAR PROD LACT

Situată în Pianu de Jos, în județul Alba, această fermă găzduiește bovinele tinere folosite pentru fermele DN AGRAR APOLIS și DN AGRAR OLTAVIA.

peste **300**
tineri bovine

Vacile tinere sunt tratate cu grijă și atenție, pentru a fi pregătite pentru producția de lapte. În fermă există o echipă dedicată pășunării, de producție și distribuție a buncului de iarbă pentru vaci.

Crescătoarea mare a tinerilor
bovine în fermă este în
continuă dezvoltare.

Vacile tinere sunt ținute libere, pe câmpuri, unde au adăposturi pentru vreme rea, un aspect extrem de important pentru dezvoltarea picioarelor, în special a osului, care este vital pentru sănătatea vacii de țară.



Această fermă are o abordare responsabilă și durabilă a creșterii animalelor, asigurându-se că bovinele tinere sunt de calitate și primite în condiții adecvate pentru a deveni vaci de țară.

De asemenea, ferma dispune de un personal calificat și dedicat care se asigură că animalele sunt tratate cu respect și sunt ținute în condiții igienice și de bună stare. Această fermă are o abordare responsabilă și responsabilă față de mediu, asigurându-se că toate operațiunile sunt ecologice și sunt în acord cu normele de mediu.

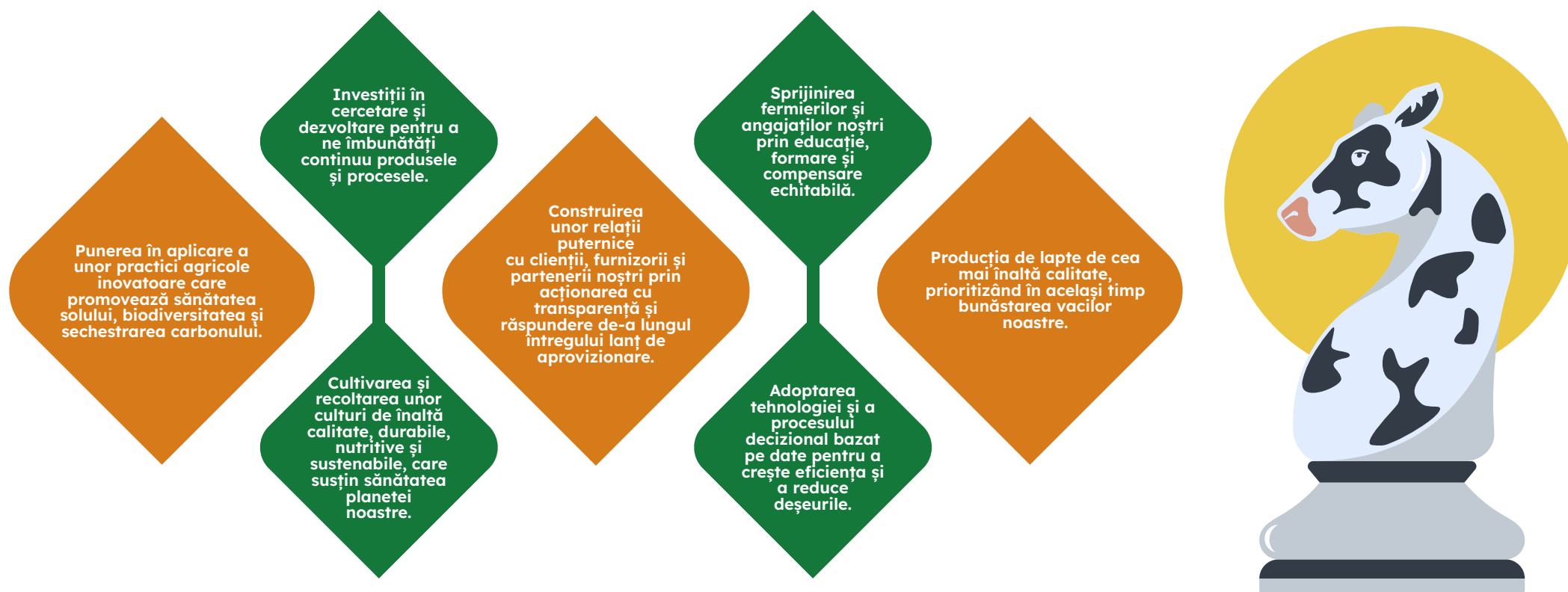


Situată în Pianu de Jos,
județul Alba

Strategia noastră

Strategia noastră este de a promova și adopta practici agricole durabile și regenerative, orientate spre **maximizarea productivității, reducerea impactului asupra mediului și asigurarea profitabilității pe termen lung.**

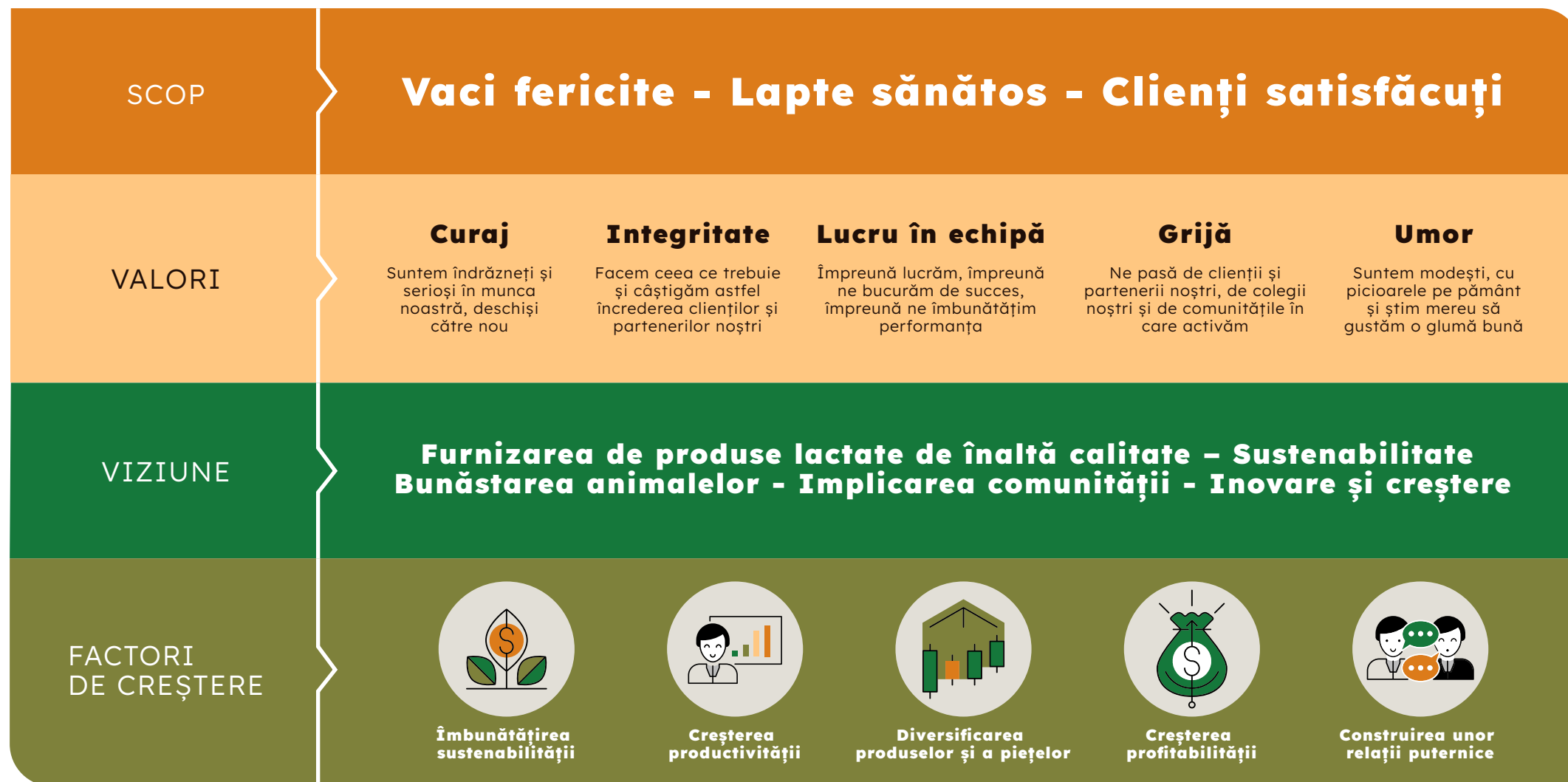
Credem că prin investiții în fermieri, comunități și mediul înconjurător, putem construi un sistem alimentar rezilient și durabil, care să aducă beneficii tuturor. Printre prioritățile strategice cheie ale DN AGRAR se numără:



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



Strategia noastră



Scopul nostru

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

Vaci fericite Lapte sănătos Clienți satisfăcuți

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

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



Viziunea noastră

Furnizarea de produse lactate de înaltă calitate

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



Sustenabilitate

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



Bunăstarea animalelor

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

Implicarea comunității

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



Inovare și creștere

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

Factori de creștere

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

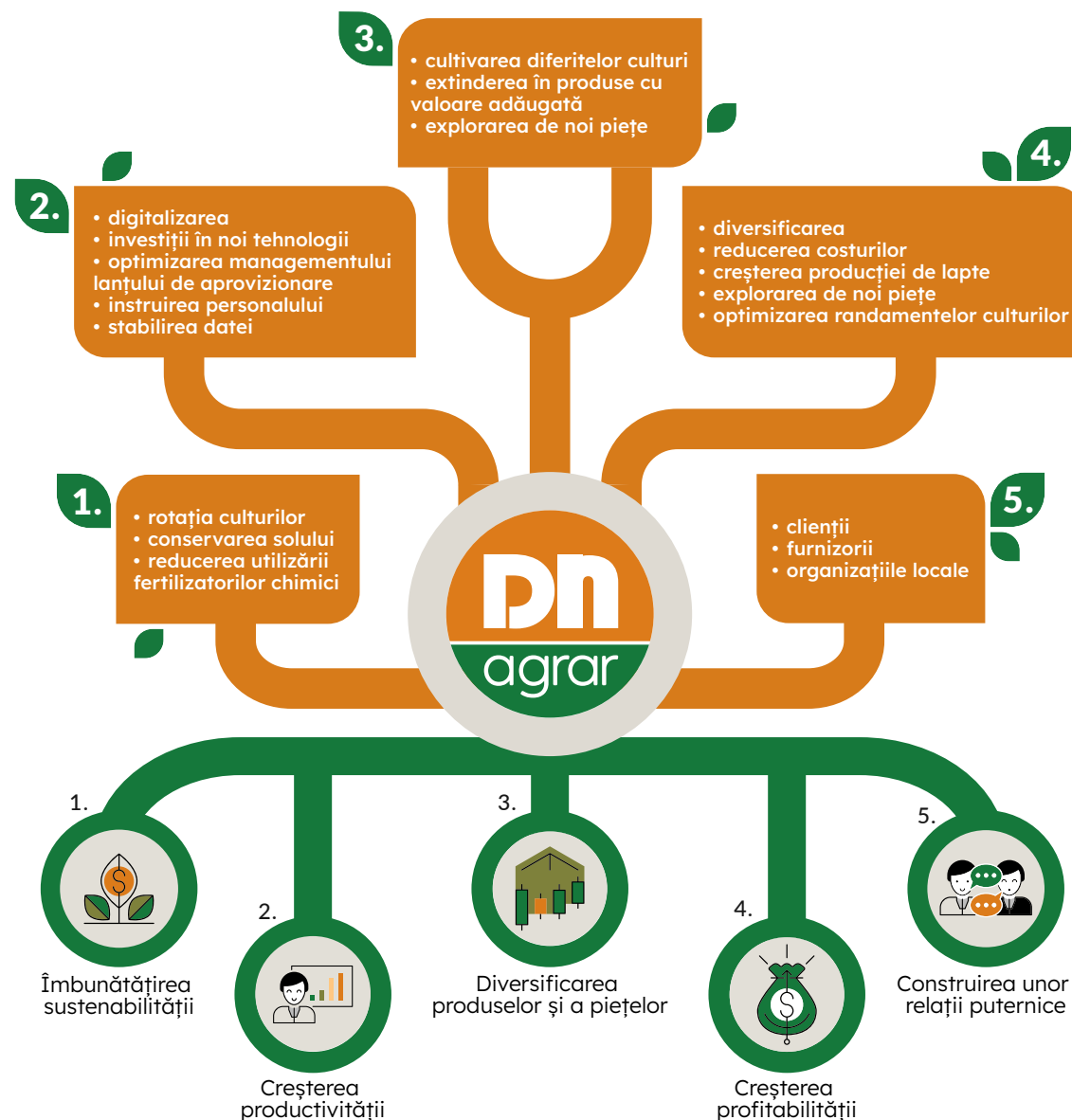
1. Îmbunătățirea sustenabilității: Întreprinderile agricole trebuie să fie durabile pe termen lung, ceea ce înseamnă minimizarea impactului negativ asupra mediului și asigurarea viabilității terenurilor și a resurselor utilizate. Practici precum rotația culturilor, conservarea solului și reducerea utilizării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

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

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

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

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



DN AGRAR ÎN PIAȚA DE CAPITAL

Q&A cu Peter de Boer,
Manager în Relația cu Investitorii 38

Indicatori de performanță 39



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



1. Cum a fost anul 2023 din punct de vedere al interacțiunii cu investitorii și care au fost principalele proiecte pe care v-ați concentrat în activitatea de Relația cu Investitorii?

La DN AGRAR acordăm o atenție deosebită relației noastre cu investitorii, înțelegând importanța unei bune comunicări și angajându-ne să adoptăm cele mai bune practici în comunicarea cu aceștia.

Noile instrumente de relaționare cu investitorii adoptate, precum website-ul nou, conferințe telefonice trimestriale, newslettere dedicate, precum și contractarea de servicii de Market Making, au susținut activitatea companiei în piața de capital. În iunie 2023 am organizat și primul Investor Day la Alba, eveniment la care au participat peste 60 de investitori individuali și instituționali. Aceștia au avut ocazia să vadă activitatea din fermele noastre și să interacționeze cu echipa extinsă.

Performanțele notabile din 2023 includ o creștere semnificativă în comunitatea noastră de investitori, numărul acestora dublându-se. De asemenea, am înregistrat o creștere a lichidității acțiunilor DN AGRAR și apreciem parteneriatul cu noii noștri acționari. De asemenea, brokerii au început să ne urmărească îndeaproape și au demarat acoperirea acțiunilor noastre.

Performanțele noastre au fost recunoscute și la nivelul pieței și în 2023 am primit premiul "Best Company in IR" la GALA by ARIR 2023, fiind cea mai votată companie de către investitorii individuali.

2. Cum evaluați evoluția prețului acțiunii DN AGRAR în 2023 și care sunt așteptările pe termen mediu?

Prețul acțiunilor DN AGRAR a înregistrat o creștere de 74% în 2023, clasându-ne printre primele 10 companii din BETAeRO în funcție de creșterea prețului acțiunilor. Volumul tranzacțiilor

a depășit 25 de milioane de lei, dublu față de anul precedent. Numărul de tranzacții a atins 7.812, reflectând reacția pozitivă a pieței la inițiativele noastre strategice, la performanțele operaționale și financiare.

Continuăm proiectele de creștere durabilă, avem ca obiectiv progresul tehnologic și investițiile strategice și credem că aceste eforturi vor contribui pozitiv la performanța acțiunilor DN AGRAR.

3. Care sunt așteptările investitorilor DN AGRAR în ceea ce privește guvernanta corporativă și ce acțiuni a întreprins compania în această direcție?

Așteptările investitorilor în ceea ce privește guvernanta corporativă sunt de a arăta transparență, responsabilitate și o conduită etică în gestionarea afacerilor. Încă de la listare ne-am asumat deschidere și transparență și îmbunătățirea cadrului de guvernanta pentru a răspunde așteptărilor din piață. Am dezvoltat și aplicat politici și proceduri interne pentru a asigura respectarea celor mai bune practici în toate aspectele operaționale și decizionale ale companiei. Avem publicată politica de remunerare, politică de dividend, regulamentul pentru Consiliul de Administrație, și am dezvoltat în ultimul an Politica privind implicarea părților interesate, Politica privind sănătatea și siguranța în muncă, Politica privind etica în afaceri și combaterea corupției.

4. Care este strategia DN AGRAR în ceea ce privește activitatea companiei în piața de capital în 2024?

Listarea în piața AeRO a Bursei de Valori București a fost o etapă importantă în maturizarea companiei noastre. Aceasta a oferit o vizibilitate sporită operațiunilor DN AGRAR și a demonstrat angajamentul companiei față de practicile de afaceri transparente și responsabile. Prioritatea noastră rămâne, în continuare, construirea încrederii și a predictibilității pentru investitori, alături de care ne propunem să dezvoltăm compania pe termen mediu și lung. Ne dorim să fim o afacere profitabilă și de top, recunoscută pentru angajamentul său față de sustenabilitate, inovație, responsabilitate socială și calitatea laptelui.

Credem că evoluția prețului acțiunii este o validare a performanțelor obținute de companie, iar rezultatele înregistrate și planurile de dezvoltare reprezintă pași concreți care sprijină obiectivul nostru de transfer în Piața Principală, pe termen mediu, în funcție de condițiile pieței.



Indicatori de performanță

Program de răscumpărare de acțiuni

În data de 5 ianuarie 2023, conform hotărârii AGEA nr. 15 din 28.04.2022, DN AGRAR a demarat programul de răscumpărare de acțiuni - Stock Option Plan, în cadrul căruia s-a aprobat răscumpărarea de către Societate a unui pachet de acțiuni proprii, reprezentând maxim 0,5% din capitalul social al companiei, program care a fost derulat în condițiile legii și în cadrul limitelor stabilite prin Hotărârea AGEA.

Acțiunea de răscumpărare s-a desfășurat pe parcursul anului 2023, urmând ca acțiunile proprii răscumpărate de către DN AGRAR să fie oferite beneficiarilor programului Stock Option Plan (angajați, directori) cu titlu gratuit.

Servicii de Market Making

Pentru a susține planurile companiei privind activitatea din piața de capital, începând cu luna iunie 2023, DN AGRAR a contractat servicii de Market Maker al emitentului din partea BRK Financial Group.

Evoluție preț acțiune

Prețul acțiunii DN AGRAR la 29 decembrie 2023 a fost de 1,2800 RON, o creștere de 75,82% versus 29 decembrie 2022. În 2023 au fost realizate 8.139 de tranzacții cu acțiuni DN AGRAR, cu o valoare totală tranzacționată de 25 milioane RON.

Acoperire acțiune de către analiști

În 2023, 2 analiști de la BRK Financial Group și Prime Transaction au inițiat acoperirea acțiunii DN AGRAR și au publicat rapoarte de analiză în care au inclus informații despre prețul țintă și recomandări.

Indicatorul VEKTOR by ARIR

DN AGRAR a obținut 10, punctaj maxim, la evaluarea VEKTOR by ARIR din 2023. Indicatorul comunicării cu investitorii pentru companiile listate este calculat anual de către ARIR și publicat în cadrul website-ului Bursei de Valori București.

Evenimente dedicate investitorilor

DN AGRAR a organizat primul eveniment **Ziua Investitorilor** în iunie 2023. Peste 60 de investitori instituționali și individuali au participat la evenimentul organizat în județul Alba, pentru a vizita fermele DN AGRAR, pentru a vedea cum se desfășoară activitatea în cadrul acestora și de a interacționa cu echipa extinsă.

De asemenea, în anul 2023 DN AGRAR a interacționat cu investitorii și prin intermediul a două teleconferințe de prezentare a rezultatelor financiare.

Instrumente interactive de comunicare cu investitorii

În anul 2023 DN AGRAR a extins aria instrumentelor utilizate pentru comunicarea cu investitorii și a practicilor proactive în dialogul cu aceștia.

DN AGRAR a lansat un nou website, într-un format intuitiv, conceput pentru a oferi investitorilor și părților interesate acces facil la informații și instrumente interactive (Euroland) și pentru analiza performanței companiei în piața de capital.

De asemenea, DN AGRAR a comunicat proactiv și constant cu investitorii, inclusiv prin intermediul unor comunicări de tip newsletter.

Publicare indicatori operaționali cheie

Începând cu anul 2023, compania a publicat trimestrial la Bursa de Valori București, rapoarte cu privire la evoluția indicatorului "cantitatea de lapte livrată".



Indicatori de performanță

CAPITALIZARE

**203,64
MIL. RON**

**40,93
MIL. EUR**
29.12.2023

↑
+75,82%

CAPITALURI PROPRII /ACȚIUNE

**0,84
RON**

**0,16
EUR**
31.12.2023

↑
+67,38%

NUMĂR ACȚIUNI

159.094.224

Evoluția prețului acțiunilor DN AGRAR Group, 2022 vs. 2023



1,28 RON

preț de închidere
29.12.2023

0,7280 RON → **1,2800 RON**
29.12.2022 29.12.2023

Indicatori de performanță

**RENTABILITATE
EBITDA***

31/12/2023

35,77%

+24,45%
vs
31 Dec. 2022



**RENTABILITATE
PROFIT***

31/12/2023

15,03%

+62,54%
vs
31 Dec. 2022



ROA*

31/12/2023

7,36%

+23,88%
vs
31 Dec. 2022



ROE*

31/12/2023

17,00%

-2,83%
vs
31 Dec. 2022



Indicatori	31/12/2023	31/12/2022
PER*	8,98 +7,56% vs 2022	8,35
EPS*	0,14 RON +62,64% vs 2022	0,09 RON
P/BV*	0,88 +31,43% vs 2022	0,67

PROFIT/ACȚIUNE*
31/12/2023

0,14

+62,64% vs 31.12.2022



TOTAL ACTIVE/ACȚIUNE*
31/12/2023

1,94 RON

+31,29% vs 31.12.2022



ACTIV NET/ACȚIUNE*
31/12/2023

1,45 RON

+32,35% vs 31.12.2022



Indicatori de performanță



**EBITDA
Margin**

=

$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Cifra de afaceri}}$

**Profit
Margin**

=

$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}}$

ROA

=

$\frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}}$

ROE

=

$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}}$

PER	P/BV	EPS
$\frac{\text{Capitalizare bursieră}}{\text{Profit net}}$	$\frac{\text{Capitalizare bursieră}}{\text{Activ net}}$	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Numărul total de acțiuni}}$

ACTIV NET = Total Active - Datorii Curente

PROFIT/ACȚIUNE = Profit Net/Numărul total de acțiuni

TOTAL ACTIVE/ACȚIUNE = Total Active/Numărul total de acțiuni

ACTIV NET/ACȚIUNE = Activ Net/Numărul total de acțiuni

CAPITALURI PROPRII/ACȚIUNE = Capitaluri proprii/Numărul total de acțiuni

RISURI ȘI OPORTUNITĂȚI

Riscuri	44
Oportunități	45



Riscuri

RISUL DE ÎNCASARE

Riscul ca o terță parte să nu-și respecte obligațiile contractuale față de entitate reprezintă risc de încasare. În vederea eliminării/limitării efectelor generate de producerea unui asemenea risc, DN AGRAR a implementat un sistem de evaluare al clienților, atât a celor vechi, cât și a celor noi, prin monitorizarea, respectiv verificarea acestora în bazele de date ale Ministerului de Finanțe, precum și prin urmărirea informațiilor publicate în cotidiene naționale și locale. Livrările către clienții noi se fac doar în baza instrumentelor de plată sau plată în avans, pentru clienții tradiționali acceptându-se și plata la scadență, conform clauzelor contractuale negociate.



RISUL DE LICHIDITATE

Gestionarea riscului de lichiditate la DN AGRAR se realizează prin întocmirea permanentă de prognoze privind lichiditățile pe perioada următoare, prin monitorizarea încasărilor de la clienți conform scadențelor și prin solicitarea de facilități de plată furnizorilor. Se urmărește negocierea unor termene pentru plata datoriilor mai mari decât cele pentru încasarea creanțelor.

În valorificarea creanțelor sale, DN AGRAR poate avea dificultăți în obținerea unei lichidități rapide, determinate de comportamentul partenerilor săi sau de incapacitatea lor de plată. De aceea, pentru a îndeplini cerințele proprii de lichiditate, la baza valorificării produselor stau contracte comerciale fundamentate sau comenzi ferme, care pot asigura o mai mare certitudine în îndeplinirea obligațiilor clienților. De asemenea, în vederea recuperării mai rapide a creanțelor și a reducerii riscului de neîncasare sau încasare peste termenul contractual, societatea derulează contractele cu o serie de parteneri pe bază de încasări parțiale în avans.



RISUL DE CREDIT

Constă în probabilitatea ca părțile contractante să-și încalce obligațiile contractuale, ceea ce conduce la pierderi financiare pentru societate. Pentru creditele contractate sub formă de credite de investiții și linie de capital de lucru, DN AGRAR este expusă riscului de credit privind o posibilă întârziere sau neîndeplinire a obligațiilor de plată ce îi revin, cauzată de creșterea ratelor dobânzilor și/sau a lipsei lichidităților la scadență.



RISUL DE PREȚ

DN AGRAR este expusă riscului de preț existând posibilitatea ca valoarea serviciilor să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor la nivel de piață. Suntem o fermă integrată care produce cea mai mare parte din hrana pentru animale. Cu toate acestea, variabilitate prețurilor la input-urile agricole poate influența veniturile și profitabilitatea la nivel de grup.



RISUL ESG

Provocările climatice existente afectează comunitățile și organizațiile, iar sectorul agricol în special. La DN AGRAR, luăm măsuri constante pentru a ne adapta la aceste provocări și pentru a limita riscurile potențiale asupra afacerii noastre, precum și asupra mediului, comunității și consumatorilor finali.

În strategia noastră de afaceri abordăm atât riscurile de mediu, dar și pe cele sociale și de guvernanță adoptând practici agricole durabile, standarde echitabile de muncă și implicare comunitară, precum și transparență pentru a asigura un comportament etic și conformitatea cu reglementările. Prin promovarea unei culturi a responsabilității și a îmbunătățirii continue, protejăm interesele părților interesate și consolidăm reputația noastră ca organizație responsabilă.



RISURILE OPERAȚIONALE

Risurile operaționale cu care se confruntă DN AGRAR în cadrul activităților sale includ riscuri determinate de condițiile meteorologice (secetă, inundații, etc) care pot afecta producția agricolă, riscuri biologice precum dăunători sau boli în culturile agricole sau boli care pot afecta efectivul de animale, riscuri tehnologice precum defecțiunile echipamentelor sau problemele tehnologice care pot duce la întreruperi în producție, întârzieri în livrare și costuri suplimentare pentru reparare sau înlocuire. Pentru gestionarea acestor riscuri am implementat proceduri prin care monitorizăm constant evoluțiile și am luat măsuri adecvate de prevenire și intervenție în caz de necesitate.



RISUL DE PIAȚĂ

În general, afacerile agricole pot fi vulnerabile la fluctuațiile cererii și credem că diversificarea afacerii poate ajuta la atenuarea riscurilor. Cererea față de serviciile firmei este mai mult elastică decât stabilă, deoarece nivelul prețului, orientările beneficiarilor, precum și ofertele competitorilor sunt imprevizibile pe termen mediu și lung. În ultimii ani, pandemia, seceta, inflația și incertitudinea cauzată de conflicte, au dus la variații imprevizibile ale prețului laptelui, ale input-urilor agricole, creând dificultăți pe piață, cu impact și asupra noastră.

La DN AGRAR am anticipat direcția și am luat măsuri. Totodată, România este o țară cu importante oportunități în domeniul producției de lapte, mai ales considerând că peste 50% din consumul intern de lapte provine din import. Astfel, este un potențial bun pentru a stimula producția de lapte de înaltă calitate prin practici de agricultură circulară durabile și ecologice, și suntem bine poziționați pentru a captura oportunitățile.

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

- evaluările de rentabilitate corespunzătoare portofoliului de clienți, produse și servicii;
- analiza rentabilității în raport cu prețul de piață.

De asemenea, selectarea oportunităților se efectuează prin:

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



Oportunități

POZIȚIONAREA COMPANIEI ÎN CONTEXTUL EUROPEAN

DN AGRAR Group este unul dintre cei mai importanți producători de lapte din Europa și cea mai mare fermă integrată din România, iar în ultimii ani compania a trecut printr-un proces de consolidare și extindere, în urma a două achiziții, pentru a atinge această poziție de lider. Compania se află într-o poziție favorabilă într-un mediu complex european, cu oportunități de a susține cererea de lapte și de a beneficia de politici europene agricole comune. O poziționare strategică și adaptabilitate la cerințele și reglementările europene pot oferi DN AGRAR avantaje competitive în ceea ce privește accesul la finanțare și chiar export în alte țări UE.



POSSIBILITATEA DE A ACOPERI TOATĂ CEREREA INTERNĂ DE LAPTE

În prezent, aproximativ 50% din laptele consumat în România este importat din Ungaria și Polonia. La DN AGRAR ne-am propus să oferim consumatorilor români acces la cel mai înalt nivel de calitate al laptelui produs local și vedem potențial de creștere. Suntem cel mai mare producător de lapte de vacă din România, în urma a două fuziuni, și a altor investiții susținute de sumele strânse prin plasament privat, înainte de listarea la bursă, și finanțarea bancară. Avem peste 14.000 de capete de vaci și o suprafață cultivată de peste 7.000 ha. Astfel, am crescut cantitatea de lapte livrată cu aproximativ 14% în 2023 comparativ cu 2022 și prin strategia avută în vedere ne propunem să ajungem să livrăm aprox. 100 de milioane de litri anual până în 2027.



AGRICULTURA CIRCULARĂ, UN AVANTAJ DIN PERSPECTIVA SUSTENABILITĂȚII

O importantă latură a investițiilor DN AGRAR din ultimii ani au avut ca scop adoptarea agriculturii circulare și un model de business sustenabil – investițiile în fabrica de compost, în zona energiei verzi, în tehnologii care reduc impactul asupra mediului. Această latură a strategiei Grupului a urmărit atingerea a două scopuri principale: reducerea cheltuielilor operaționale și alinierea la noua realitate de piață, în care sustenabilitatea este un subiect căruia i se acordă o atenție deosebită. Performanța DN AGRAR în domeniul sustenabilității reprezintă un pas în față în ceea ce privește conformarea cu potențialele reglementări ce urmează să apară în spațiul european și reprezintă și un avantaj competitiv raportat la companiile din piață ce au început tranziția mai târziu către acest model sau o efectuează mai lent. Există o serie de soluții inovatoare și tehnologii care pot fi integrate în agricultură pentru a facilita dezvoltarea durabilă a companiilor, suntem deschiși pentru a le adopta și chiar am făcut pași pentru a le implementa. Aceste soluții au scopul de a optimiza resursele, reduce impactul asupra mediului și îmbunătăți eficiența operațională.



EVOLUȚIE BUNĂ A ACȚIUNILOR ÎN PIAȚA DE CAPITAL

Am înregistrat performanțe notabile în piața de capital încă de la listare. Prețul acțiunii DN a crescut cu 20% de la prețul plasamentului privat până la 30 decembrie 2022. În 2023 am fost în top 10 companii din BETAERO în funcție de creșterea prețului acțiunilor, cu un avans semnificativ al prețului acțiunilor și o dublare a valorii tranzacționate cu acțiunile DN AGRAR față de 2022, depășind 25 de milioane de lei. Am avut un răspuns pozitiv din piața la inițiativele noastre strategice și la performanțele noastre operaționale și financiare. Vedem oportunități derivate din statutul de companie listată, inclusive acces facil la capital suplimentar și în creșterea vizibilității și credibilității companiei în fața comunității de investitori și a potențialilor parteneri de afaceri care va sprijini planurile de dezvoltare pe termen lung.



POZIȚIONAREA EXCELENȚĂ A SECTORULUI ÎNTR-UN MEDIU COMPLEX

Uniunea Europeană este un producător substanțial de lapte și produse lactate, care sunt integrate în Organizarea comună a piețelor și Politica Agricolă Comună. Efectivul de lapte din UE a scăzut în ultimii ani, pe măsură ce producția de lapte pe vacă s-a îmbunătățit. În 2020 existau aproximativ 20 de milioane de vaci în UE, cu o medie de 7.300 kg de lapte produs pe vacă (European Commission Publications, 2022). Producția de lapte crud a Uniunii Europene a rămas stabilă în 2021, la 161 de milioane de tone, în creștere cu doar 0,7 milioane de tone față de 2020. 96% era lapte de vacă. În 2022, Uniunea Europeană se află pe primul loc în lume în ceea ce privește producția de lapte de vacă, cu 143,9 milioane de tone de lapte produs (Statista, 2023). Producția medie de lapte pe cap de vacă în România este sub jumătate din media UE și de trei ori mai mică decât în țările Uniunii Europene care conduc acest clasament, potrivit datelor publicate de Eurostat în noiembrie 2022.



CREȘTEREA INTERESULUI PENTRU PIAȚA INTERNĂ A LAPTELUI

Potrivit datelor publicate de Institutul Național de Statistică, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare din România a crescut în decembrie 2023 cu 1,3% față de luna precedentă. Față de decembrie 2022, în decembrie 2023, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare a crescut cu 919 tone (+7,8%). Comparând nivelul anului 2023 cu cel al anului 2022, cantitatea de lapte crud importată de unitățile de procesare a scăzut cu 31.383 tone (-21,4%) în 2023 față de 2022.



PERFORMANȚĂ

Mediul macroeconomic	47
Activitatea de producție a laptelui	48
Agricultură și activitatea de producție de cereale	50
Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2023	53
Analiza rezultatelor financiare	55
• Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2023	55
• Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat	56
• Analiza bilanțului la nivel consolidat	65
• Principalii indicatori financiari la nivel consolidat	72
• Analiza rezultatelor financiare individuale la 31.12.2023	76
• Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual	76
• Analiza bilanțului la nivel individual	84
• Principalii indicatori financiari la nivel individual	89
• Achiziții și înstrăinări de active	93
Raportul auditorului independent	95



Mediul Macro-Economic

În 2023 contextul economic în Europa a fost mixt, influențat de diferiți factori, printre care tensiunile geopolitice, consecințele pandemiei de COVID-19 și eforturile către sustenabilitate și digitalizare. Europa s-a confruntat cu presiuni inflaționiste crescute din cauza perturbărilor lanțurilor de aprovizionare, a creșterii cererii și a prețurilor la energie. Băncile centrale au adoptat politici monetare prudente pentru a gestiona inflația, menținând în același timp sprijinul pentru creșterea economică. Astfel, economia europeană a înregistrat o performanță modestă în 2023, cu o creștere de 0,6%. Pentru 2024, estimările arată o creștere economică de 1,3% și o inflație în scădere, de 1,2%.

România, în calitate de membru al Uniunii Europene, a navigat, de asemenea, aceste provocări, adresându-și propriile circumstanțe economice unice. Economia României a încetinit în anul 2023, cu o creștere a PIB-ului de 2,9%, afectată de inflația ridicată, de o politică monetară restrictivă și scăderea producției industriale. Agricultură, IT-ul și construcțiile au fost sectoarele care au susținut creșterea în acest an. După vârful din 2022, inflația a scăzut în 2023, cu o contribuție semnificativ mai mică din partea alimentelor și energiei, de la 14,3% în ianuarie 2023, la 6,6% în decembrie 2023. Rata medie a inflației pentru anul 2023 a fost de 10,4%. În luna

ianuarie, Banca Națională a României (BNR) a luat decizia de a majora rata dobânzii de politică monetară la 7,0%, ca măsură de gestionare a inflației, valoare menținută pe tot parcursul anului. Pentru reducerea deficitului bugetar de 5,7% (peste ținta de 4,4%) au fost anunțate o serie de măsuri fiscale, cu reduceri de cheltuieli guvernamentale ca obiectiv și creșterea veniturilor bugetare (inclusiv prin majorarea impozitului pe profit).

Pentru anul 2024, Guvernul a adoptat un proiect de buget care vizează un deficit de 5,0% din PIB. Deficitul bugetar rămâne una dintre vulnerabilitățile economiei românești, în contextul în care țara se află sub procedura de deficit excesiv impusă de Comisia Europeană încă din 2020. Pe termen mediu se așteaptă o creștere economică susținută de reluarea consumului, atât privat, cât și guvernamental, dar și de creșterea investițiilor din fonduri europene în infrastructură. Creșterea economică estimată pentru 2024 este de aproximativ 3%¹.

La nivel european, piața lactatelor a fost volatilă, influențată de factorii economici. Consumul a continuat să fie robust, deși cu unele schimbări notabile în preferințele și comportamentul consumatorilor. În sectorul lactatelor din România, în 2023 s-a înregistrat o creștere de 6,2% a cantității de lapte colectate, una dintre cele mai mari creșteri din Uniunea Europeană².

Cantitatea de lapte colectată la nivel de regiune

România	+6,2%
Bulgaria	+4,2%
Polonia	+3,3%

2022

În regiune, Bulgaria a raportat o creștere de 4,2%, Polonia de 1,9%, iar Ungaria o scădere de 3,3%. În medie, volumele colectate la nivel european sunt similare cu cele din anul 2022 și pentru perioada următoare se estimează o stagnare. Totodată, la nivel național, s-a înregistrat o scădere de 21% a laptelui brut importat³, după o perioadă de 3 ani de creștere (2020-2022). La nivelul ultimilor 10 ani (2014-2023), cantitatea de lapte colectat a crescut cu 21%, iar cea de lapte importat cu 48,8%. Conform datelor parțiale pentru anul 2023, în România s-a înregistrat o scădere de 1,7% a consumului total de lapte (o creștere de 0,5% în mediul urban și o scădere de 4,2% în mediul rural). În Europa, prețul mediu al laptelui crud la nivelul anului 2023 a scăzut cu 6,4% comparativ cu anul 2022. Deși inflația alimentară a început să scadă, prețurile ridicate ale alimentelor încă limitează

Consumul total de lapte în România

Întreg teritoriul	-1,7%
Mediul urban	+0,5%
Mediul Rural	-4,2%

2023

cererea atât în UE, cât și la nivel global. Puterea de cumpărare mai slabă, combinată cu o continuă scădere a prețurilor la materiile prime lactate ale UE susțin prețurile mai mici la laptele crud din UE⁴.

Totodată, Industria lactatelor din UE este preocupată de implementarea noii Politici Agricole Comune (PAC) și a Pactului Verde. Cerințele mai stricte privind protecția mediului și bunăstarea animalelor ar putea necesita investiții suplimentare.

- <https://www.imf.org/en/News/Articles/2024/02/01/pr2432-romania-imf-staff-concludes-visit>
- https://agriculture.ec.europa.eu/system/files/2023-11/eu-raw-milk-deliveries_en.pdf
- INS, date provizorii 2023.
- https://agriculture.ec.europa.eu/system/files/2023-10/short-term-outlook-autumn-2023-chapter-milk-dairy-products_en.pdf

Activitatea de producție a laptelui

În ultimii ani, sectorul agricol din România s-a confruntat cu provocări semnificative, cum ar fi scăderea numărului de vaci de lapte și a producției anuale de lapte. Cu toate acestea, **s-a observat o creștere în consumul de lapte per capitol**, înregistrând un avans de **aproximativ 10%**, începând cu anul 2015.

Totodată, o altă problemă întâmpinată de piața agricolă din România este fragmentarea acesteia, cu mulți fermieri mici și variații în calitatea produselor oferite. Totodată, aceste aspecte evidențiază potențialul sectorului. În general, prețul laptelui cunoaște fluctuații sezoniere.

În ultimii ani, pandemia, seceta, inflația și incertitudinea adusă de război, au determinat ca prețul laptelui și al inputurilor agricole să varieze imprevizibil, generând dificultăți la nivelul pieței, având impact și asupra activității companiei noastre.

În ceea ce privește prețul laptelui, **DN AGRAR a anticipat aceste fluctuații și a luat în considerare măsuri pentru reducerea costurilor fixe**. Am continuat eforturile de achiziționare a vacilor pentru fermele noastre, ceea ce a dus la o creștere a producției de lapte și la optimizarea costurilor fixe.

Legat de activitatea de producție a laptelui, anul 2023 nu a fost lipsit de provocări pentru compania noastră. Fluctuațiile prețului laptelui și provocările legate de inputuri au cerut măsuri strategice, precum reducerea costurilor fixe și extinderea șeptelului nostru de bovine. Însă, cu determinare și investiții inteligente, **am experimentat un an 2023 marcat de evoluție și consolidare**.

În ceea ce privește cantitatea de lapte livrată, în anul 2023 am înregistrat un avans de 13,76% al cantității de lapte livrate, comparativ cu anul 2022, livrând aproximativ **55 de milioane de litri** către clienții noștri.

Am înregistrat creșteri ale cantității livrate de lapte în fiecare lună din 2023, comparativ cu perioada similară din 2022.



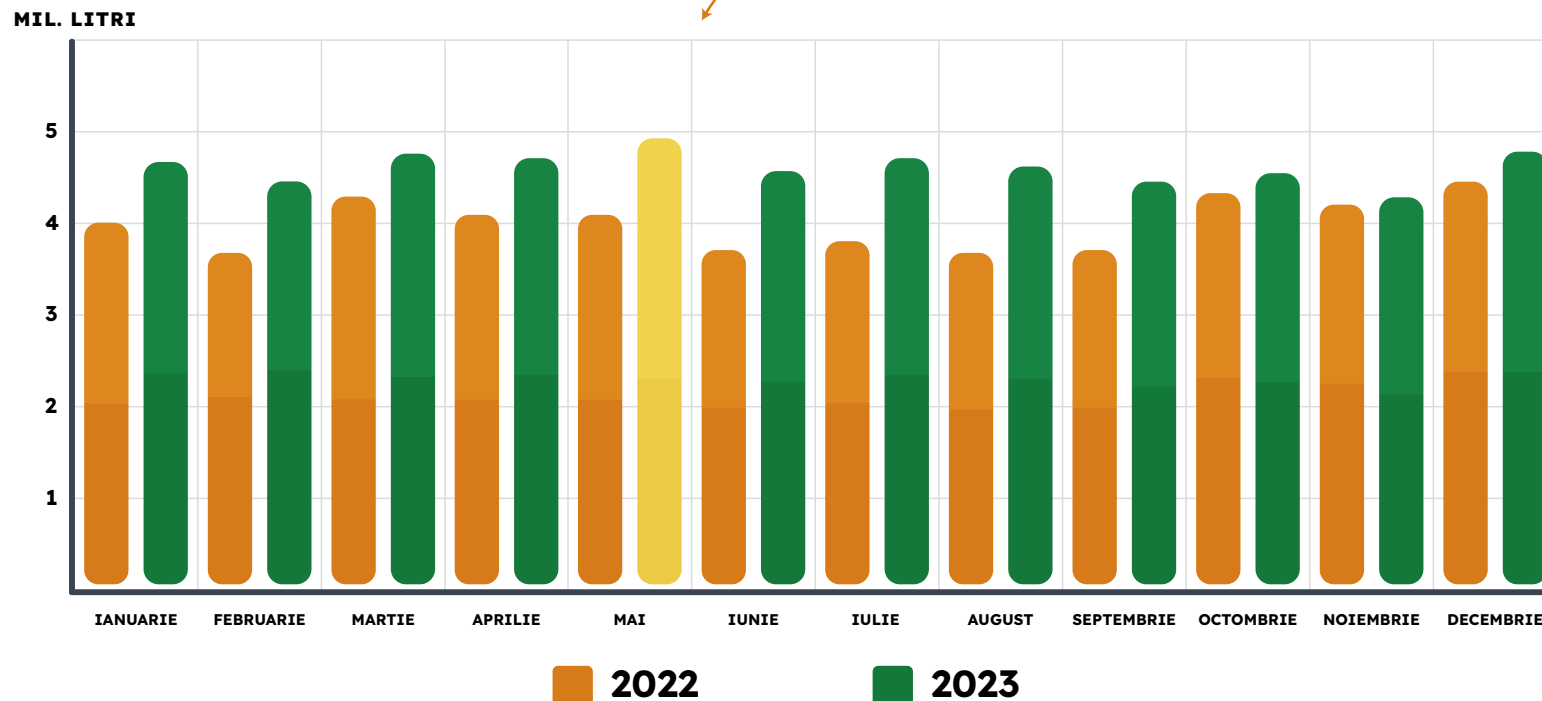
13,76%
vs 2022

Activitatea de producție a laptelui

Legat de șeptelul de animale deținut de către DN AGRAR, format din **vaci de lapte și tineret bovin**, la finele anului trecut acesta a ajuns la **peste 14.000 de capete**, în creștere cu **peste 20% față de anul 2022**.

EVOLUȚIA CANTITĂȚII DE LAPTE LIVRATĂ LUNAR ÎN 2023 VS 2022

Luna **mai 2023** reprezintă un moment de referință, deoarece **am atins un record** în ceea ce privește cantitatea de lapte livrată anul trecut, apropiindu-ne de pragul de **5 milioane de litri lunar**.



Agricultură și activitatea de producție de cereale

Compania DN AGRAR, pe lângă activitatea de producție a laptelui, desfășoară, în plan secundar, și activitatea de producție a cerealelor, activitate care este, parțial, sezonieră. Întrucât ciclul agricol din România este împărțit în două sezoane principale, fiecare dintre acestea are o influență diferită față de performanțele financiare ale companiei.

Campania de primăvară: se desfășoară în perioada Martie-Mai, cu activitate de recoltare în lunile Septembrie - Octombrie.

Campania de toamnă: se desfășoară între lunile Septembrie și Octombrie, cu activitate de recoltare în vara anului următor.

În domeniul agriculturii vegetale, firmele din grupul **DN AGRAR exploatează peste 7.000 de hectare**, localizate pe raza județelor Alba, Sibiu și Hunedoara, **obiectivul fiind să ajungă la o suprafață lucrată de 10.000 de hectare**, prin achiziția altor ferme cu

2023	Suprafața Totală	Teren Arendat*	Teren Deținut de către DN AGRAR	Teren Lucrat	Pășuni pentru Vaci	Teren Nelucrat
LACTO AGRAR	1.779,71 ha	1.628,52 ha	151,19 ha	1.557,84 ha	35,00 ha	186,87 ha
DN AGRAR CUT	1.716,32 ha	1.361,36 ha	354,96 ha	1.367,84 ha	223,18 ha	125,30 ha
DN AGRAR BIO	1,15 ha	-	1,15 ha	-	-	1,15 ha
DN AGRAR GREENFIELD	0,87 ha	-	0,87 ha	-	-	0,87 ha
DN AGRAR PRODLACT	444,58 ha	411,34 ha	33,24 ha	253,94 ha	102,54 ha	88,10 ha
DN AGRAR SERVICE	10,38 ha	-	10,38 ha	-	-	10,38 ha
DN AGRAR GROUP	6,21 ha	-	6,21 ha	-	-	6,21 ha
PENSIUNEA CASA BUNA	6,09 ha	-	6,09 ha	-	-	6,09 ha
DN AGRAR STRAJA	10,68 ha	-	10,68 ha	-	-	10,68 ha
DN AGRAR APOLD	2.009,78 ha	1.661,87 ha	347,91 ha	1.256,43 ha	364,14 ha	389,21 ha
DN AGRAR CALNIC	237,29 ha	237,29 ha	-	200,04 ha	-	37,25 ha
DN AGRAR HOLDING	922,32 ha	913,94 ha	8,38 ha	846,23 ha	57,97 ha	18,12 ha
DN AGRAR PRODAG	-	-46,81 ha	46,81 ha	-	-	-
Total	7.145,38 ha	6.167,51 ha	977,87 ha	5.482,32 ha	782,83 ha	880,23 ha

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

Agricultură și activitatea de producție de cereale

Legat de activitatea de producție a cerealelor, în luna **ianuarie** am demarat lucrările de pregătire a solului pentru culturile anului 2022/2023, pe care le-am **finalizat cu succes în luna februarie**.

Tot în luna **ianuarie**, am dat start-ul reviziilor de bază la utilaje și tractoare, operațiune pe care o realizăm anual și pe care am **finalizat-o spre sfârșitul lunii februarie**.

În luna **martie**, am demarat o serie de activități specifice, respectiv

Am derulat lucrări specifice pentru culturile de toamnă (fertilizat) și am început pregătirea solului pentru înființarea culturilor de orz de primăvară și lucernă.

Am derulat lucrări specifice pentru culturile de primăvară: semănat orz de primăvară și semănat lucernă, și am efectuat lucrările de fertilizat la cerealele păioase.

Am început pregătirea terenurilor pentru semănat, pentru cultura de porumb.

În luna **aprilie**, am început semănatul porumbului, am efectuat tratamentele fito-sanitare pentru cerealele păioase și efectuarea erbicidării preemergente pentru cultura de porumb. De asemenea, în luna aprilie, am început recoltarea primei coase de lucernă pentru siloz.

În luna **mai**, am încheiat semănatul porumbului pentru siloz și am finalizat recoltarea silozului de triticales. De asemenea, am efectuat și a doua coasă la lucernă, am început semănatul culturii a doua de porumb după cultura de triticales de toamnă și am efectuat tratamentele fito-sanitare (T2) pentru cerealele păioase.

În luna **iunie**, am efectuat tratamentele de erbicidare pe vegetație la porumb cultură principală, precum și erbicidarea preemergentă la cultura secundară de porumb.



Am efectuat lucrări specifice de pregătire a silozurilor, pentru a putea prelua cerealele boabe care vor fi recoltate în luna **iulie**.

În luna **iulie** am efectuat lucrarea de recoltare a cerealelor boabe: grâu de toamnă, triticales de toamnă, orz de toamnă. Cerealele au fost transportate și depozitate în silozurile proprii. În același timp, am demarat și lucrările de balotat baloți de paie, operațiune care s-a extins și în luna **august**. După etapa de balotat, baloții au fost transportați în fermele zootehnice proprii.

În luna **august** am demarat recoltatul culturii principale a porumbului siloz și a fost finalizată operațiunea de balotat și transportați baloții de paie în ferme.

În luna **septembrie** am continuat operațiunea de recoltat a porumbului siloz cultură principală și am demarat lucrările de pregătire a terenului pentru culturile de primăvară, prin operațiunea de scarificat. Tot în această lună am demarat operațiunile de pregătire și semănare a cerealelor de toamnă, respectiv grâu de toamnă și triticales de toamnă.

În luna **octombrie** am continuat operațiunea de recoltat siloz de porumb, am semănat grâu și triticales, și am realizat operațiunea de fertilizare de toamnă la grâu și triticales.

De asemenea, am realizat erbicidarea preemergentă la culturile de toamnă la grâu și triticales. Am continuat cu aplicarea îngrășamintelor organice pe terenurile deținute, pentru culturile de primăvară.

În lunile **noiembrie** și **decembrie**, am demarat efectuarea lucrărilor de pregătire a terenurilor pentru culturile de primăvară. De asemenea, am continuat lucrările de pregătire a terenului pentru culturile de primăvară, prin operațiunea de scarificat.

Producția agricolă realizată în 2023

Culturi	Tone Siloz
Porumb	51.254
Triticales	24.106
Lucernă	15.059
Grâu	3.529
Orz	975
Amestec de iarbă	334
Sorg	62

Agricultură și activitatea de producție de cereale

Produțiile rezultate în urma culturilor înființate sunt utilizate în proporție de 90% pentru asigurarea bazei furajere pentru fermele de vaci ale DN AGRAR (porumb siloz, lucernă, triticales siloz, iarbă, paie de grâu), cât și pentru plata arende (acelor arendatori care optează pentru cereale). Singura parte din producția realizată de către DN AGRAR suspusă vânzării, o reprezintă semințele de floarea soarelui și orzul, aceasta în cazul în care aceste cereale sunt cultivate în anul agricol respectiv.

O altă activitate importantă pentru compania noastră o reprezintă înființarea de cultură secundară de porumb, care se înființează după recoltarea culturii principale de siloz de triticales de toamnă. Aceasta reprezintă multiple avantaje, atât economice, cât și agronomice.

Cultura a II-a de porumb este înființată cu costuri mai mici decât cultura principală deoarece nu implică costuri cu arenda, nu necesită o lucrare de bază (arat sau scarificat) sau lucrări de curățire a terenului, terenul rămânând curat de resturi vegetale după recoltarea silozului, prevenindu-se în acest mod și erodarea solului.

În calitate de fermă vegetală și de creștere a bovinelor integrată în cadrul unei mentalități de economie circulară, la DN AGRAR ne propunem să creăm un ecosistem durabil, în care resursele sunt utilizate într-un mod eficient, iar impactul asupra mediului este minimizat.

Pentru anul agricol 2023/2024, prezentăm în imaginea alăturată culturile înființate de către DN AGRAR.



PORUMB



TRITICALE



LUCERNĂ



GRÂU



ORZ



FLOAREA-SOARELUI



AMESTEC DE IARBĂ

Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2023

CIFRĂ
DE AFACERI*

**150,88
MIL. RON**
(30,33 MIL. EUR)

+0,06%
VS
2022

ACTIVE
TOTALE

**307,94
MIL. RON**
(61,90 MIL. EUR)

+31,29%
VS
31.12.2022

CAPITALURI
PROPRII*

**133,33
MIL. RON**
(26,80 MIL. EUR)

+67,38%
VS
31.12.2022

EBITDA*

**53,97
MIL. RON**
(10,85 MIL. EUR)

+24,53%
VS
2022

PROFIT
NET*

**22,67
MIL. RON**
(4,55 MIL. EUR)

+62,64%
VS
2022

VENITURI
DIN EXPLOATARE*

**234,72
MIL. RON**
(47,18 MIL. EUR)

+14,26%
VS
2022

ACTIVE
IMOBILIZATE*

**212,14
MIL. RON**
(42,64 MIL. EUR)

+32,05%
VS
31.12.2022

Performanța grupului DN AGRAR și cifre-cheie în 2023



CIFRA DE AFACERI NETĂ = Producția vândută + Venituri din vânzarea mărfurilor - Venituri din reduceri comerciale acordate

PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR = PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă) - Impozitul pe profit - Impozitul specific unor activități - Alte impozite - Profit sau pierdere netă aferente intereselor minoritare

EBITDA	ACTIVE TOTALE
Profit Net + Cheltuieli cu dobânda + Cheltuieli cu impozitele + Cheltuielile cu amortizarea și cu deprecierea	Active imobilizate + Active circulante + Cheltuieli în avans
ACTIVE IMOBILIZATE	ACTIVUL NET
Imobilizări necorporale + Imobilizări corporale + Imobilizări financiare	Total active - Datorii curente

CAPITALURI PROPRII = Capital subscris vărsat + Capital subscris nevărsat + PRIME DE CAPITAL + REZERVE + Acțiuni proprii + PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) + PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR + INTERESE MINORITARE

VENITURI DIN EXPLOATARE = Producția vândută + Venituri din vânzarea mărfurilor + Reduceri comerciale acordate + Venituri aferente costului producției în curs de execuție + Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale + Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale + Venituri din producția de investiții imobiliare + Venituri din subvenții de exploatare + Alte venituri din exploatare

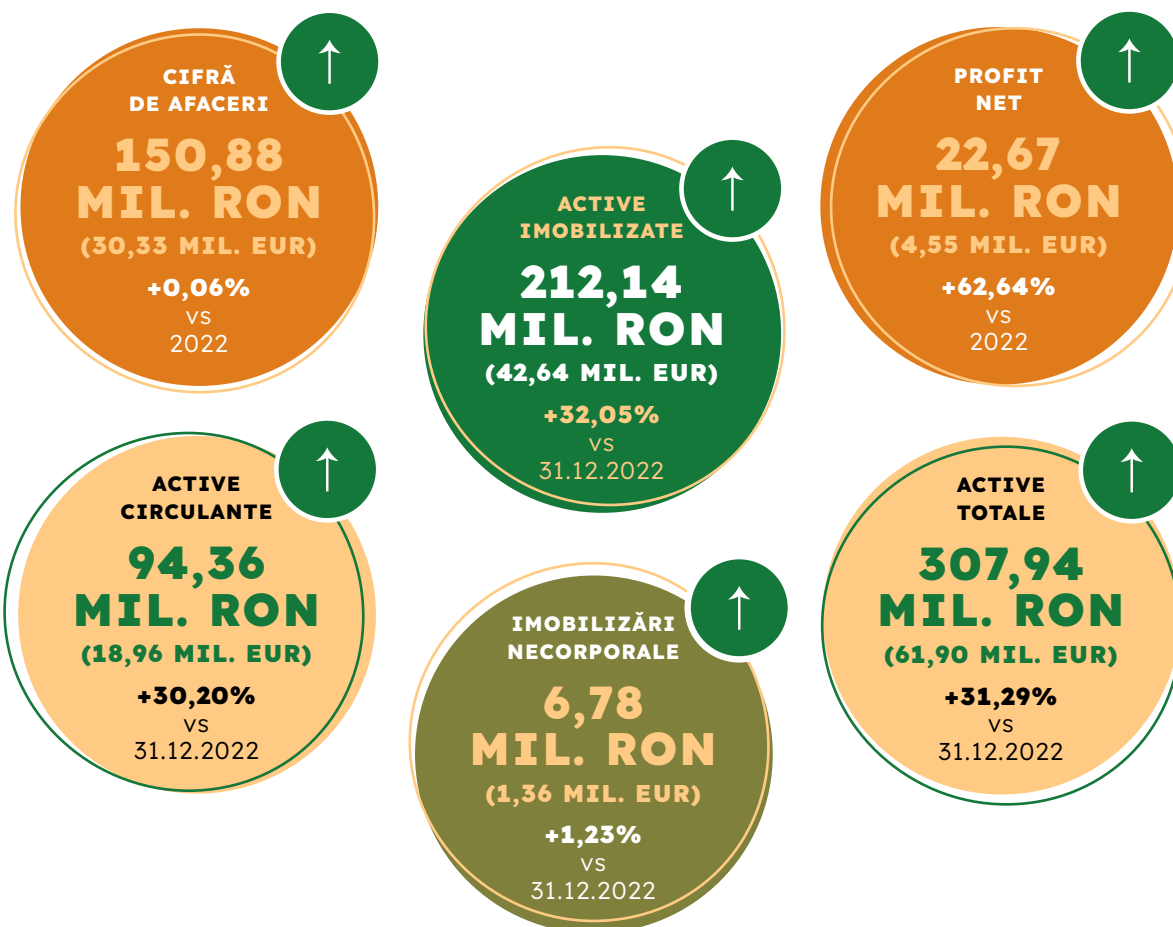
Analiza rezultatelor financiare

Analiza rezultatelor financiare consolidate la 31.12.2023

DN AGRAR Group
a înregistrat în 2023
o cifră de afaceri de
151 milioane RON
și un profit net de
23 milioane RON,
mai mare cu 63%,
comparativ cu anul 2022.

Rezultatele obținute de companie au fost susținute de creșterea producției de lapte, de optimizări ale costului de producție, precum și de investițiile efectuate în automatizarea proceselor în cadrul fermelor, în contextul unui an care a adus și provocări privind prețul laptelui.

Pentru anul 2024 anticipăm că vom menține această evoluție având în vedere creșterea numărului de vaci de lapte în fermele zootehnice care a sprijinit avansul producției de lapte de vacă, precum și ca urmare a continuării procesului de optimizare a costurilor de producție atât la nivel de producție vegetală, cât și la nivel de producție zootehnică.



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

CIFRA DE AFACERI NETĂ

150,88 MIL. RON

0,06%
vs 2022



ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

37,23 MIL. RON

20,93%
vs 2022



TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE

234,72 MIL. RON

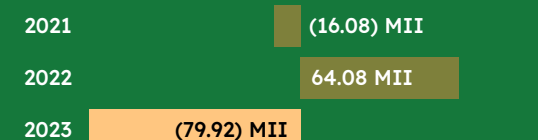
14,26%
vs 2022



AJUSTĂRI PRIVIND PROVIZIOANELE

(79,92) MII RON

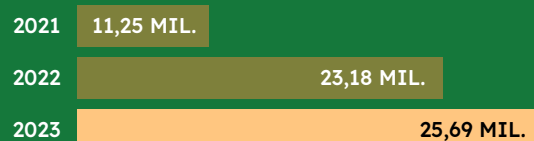
-224,71%
vs 2022



CHELTUIELI CU PERSONALUL

25,69 MIL. RON

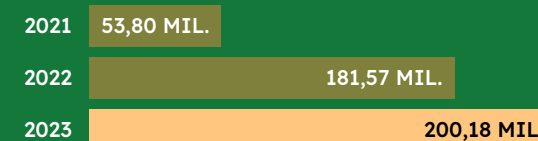
10,81%
vs 2022



CHELTUIELI DE EXPLOATARE

200,18 MIL. RON

10,25%
vs 2022



AJUSTĂRI DE VALOARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ȘI NECORPORALE

20,89 MIL. RON

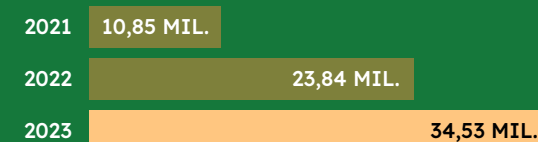
8,94%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE

34,53 MIL. RON

44,85%
vs 2022



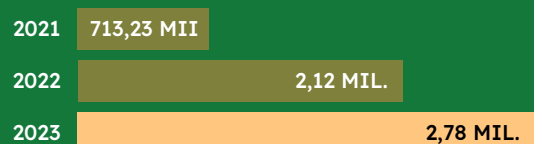
Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

TOTAL VENITURI FINANCIARE

2,78 MIL. RON

30,88%
vs 2022



CHELTUIELI TOTALE

210,70 MIL. RON

10,89%
vs 2022



TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE

10,51 MIL. RON

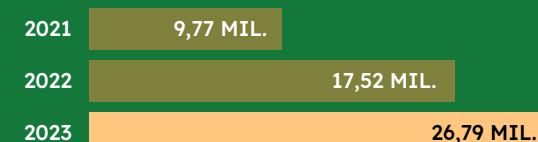
24,66%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)

26,79 MIL. RON

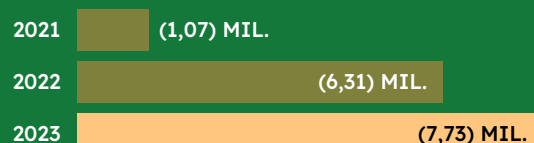
52,88%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)

(7,73) MIL. RON

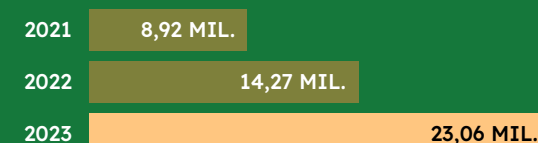
22,56%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR

23,06 MIL. RON

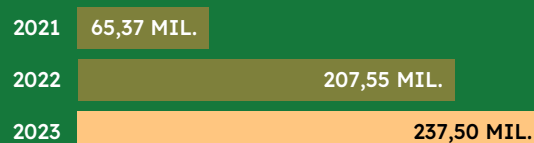
61,61%
vs 2022



VENITURI TOTALE

237,50 MIL. RON

14,43%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI

22,67 MIL. RON

62,64%
vs 2022



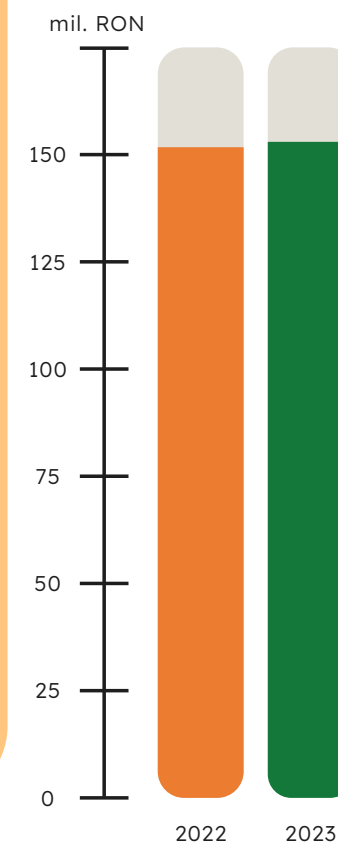
Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Indicatori	31/12/2023		31/12/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
CIFRA DE AFACERI NETĂ	150.886.163	30.331.316	150.789.463	30.311.877	0,06%
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	234.724.747	47.184.647	205.421.694	41.294.113	14,26%
CHELTUIELI CU PERSONALUL	25.692.226	5.164.682	23.186.709	4.661.020	10,81%
AJUSTĂRI DE VALOARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ȘI NECORPORALE	20.890.111	4.199.355	19.176.414	3.854.866	8,94%
AJUSTĂRI DE VALOARE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE	1.746.281	351.039	(880.469)	(176.993)	-298,34%
ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	37.230.054	7.484.030	30.787.376	6.188.915	20,93%
AJUSTĂRI PRIVIND PROVIZIOANELE	(79.923)	(16.066)	64.086	12.883	-224,71%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	200.188.600	40.242.150	181.579.817	36.501.390	10,25%
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	34.536.147	6.942.497	23.841.877	4.792.722	44,85%
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	2.781.307	559.102	2.125.030	427.176	30,88%
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	10.519.474	2.114.637	8.438.652	1.696.348	24,66%
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(7.738.167)	(1.555.536)	(6.313.623)	(1.269.172)	22,56%
VENITURI TOTALE	237.506.054	47.743.749	207.546.723	41.721.289	14,43%
CHELTUIELI TOTALE	210.708.074	42.356.787	190.018.469	38.197.738	10,89%
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	26.797.980	5.386.962	17.528.254	3.523.550	52,88%
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	22.672.945	4.557.742	13.940.230	2.802.282	62,64%

În consolidarea **Contului de Profit și Pierdere**, comparativele pentru indicatorii financiari sunt considerate la data de **31.12.2022**, iar indicatorii poziției financiare ai grupului includ, la aceeași dată, rezultatele financiare obținute de către fermele Lacto Agrar și DN Agrar Apold.

Cifra de afaceri



Analiza rezultatelor financiare

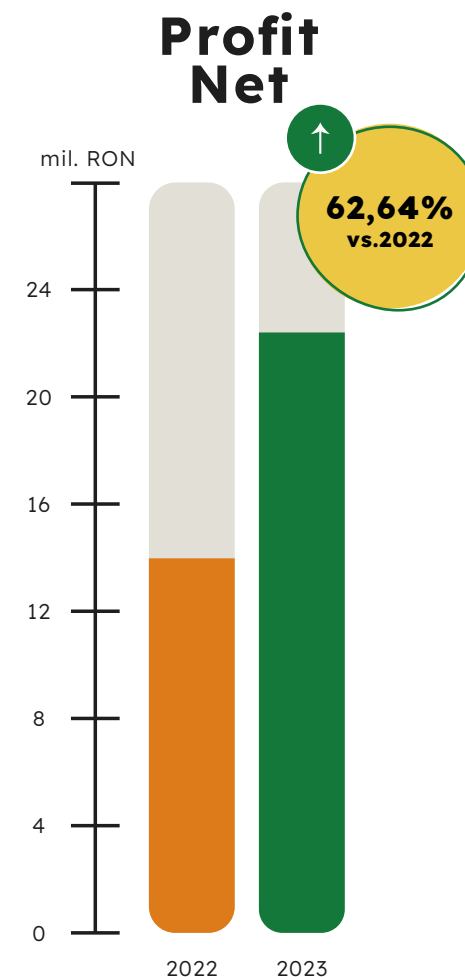
Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Ferma Lacto Agrar a fost preluată de către DN AGRAR în luna decembrie a anului 2021, iar ferma Apold a fost preluată în luna aprilie 2022.

În anul 2023, **veniturile din exploatare** au fost de **235 milioane RON**, o creștere cu **14%** comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. **Veniturile din producția** vândută au fost de **149 milioane RON**, o creștere de **2%** față de aceeași perioadă din 2022.

Veniturile din subvenții de exploatare au crescut cu 84% până la valoarea de **27 milioane RON**. Subvențiile primite prin APIA sunt pentru teren agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de companie.

Profitul Net
al companiei DN AGRAR
a crescut semnificativ, de
la **13,94 mil. RON**, la
22,67 mil. RON,
o creștere de
62,64%.



Contul de profit și pierdere	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Venituri din exploatare - total	234.724.747	47.184.647	205.421.694	41.294.113	14,26%
Cheltuieli din exploatare - total	200.188.600	40.242.150	181.579.817	36.501.390	10,25%
Profitul sau pierderea din exploatare	34.536.147	6.942.497	23.841.877	4.792.722	44,85%
Venituri financiare - total	2.781.307	559.102	2.125.030	427.176	30,88%
Cheltuieli financiare - total	10.519.474	2.114.637	8.438.652	1.696.348	24,66%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	(7.738.167)	(1.555.536)	(6.313.623)	(1.269.172)	22,56%
Profitul sau pierderea brut(ă)	26.797.980	5.386.962	17.528.254	3.523.550	52,88%
Profitul sau pierderea net(ă)	22.672.945	4.557.742	13.940.230	2.802.282	62,64%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Prin adoptarea noilor reglementari PNRR în anul 2023 s-a modificat referința de calcul pentru ajutoarele naționale tranzitorii pentru producția de lapte și animale deținute în fermă, fiind stabilit ca și referință anul 2018. Astfel, subvențiile convenite în 2023 pentru animale, iau în calcul un număr de capete bovine de lapte de 8.794. În ceea ce privește producția de lapte, subvențiile convenite iau în calcul un nivel mai mare de lapte cu 23.994 tone, la nivelul grupului de ferme zootehnice deținute de către DN AGRAR. Menționăm că în reglementările anterioare ale PNRR referința pentru producția de lapte și animale deținute în fermă era calculată la nivelul anului 2013, când acestea erau cu mult inferioare celor din anul 2018.

De asemenea, în anul 2023 a fost introdusă subvenția pentru Sprijin de Agresiune Rusia-Ucraina în cuantum de 110 de euro/cap de vacă, care a fost încasată în primul trimestru al anului.

În noul PNRR a fost introdusă și subvenția pentru bunăstarea bovinelor de lapte în cuantum de 100 de euro/cap de vacă, care a fost solicitată pentru un număr de 6.386 de bovine pentru anul 2023.

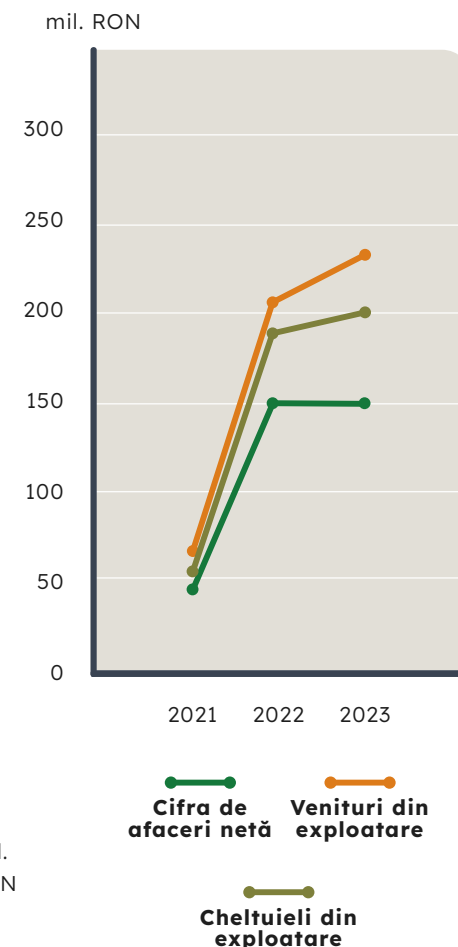
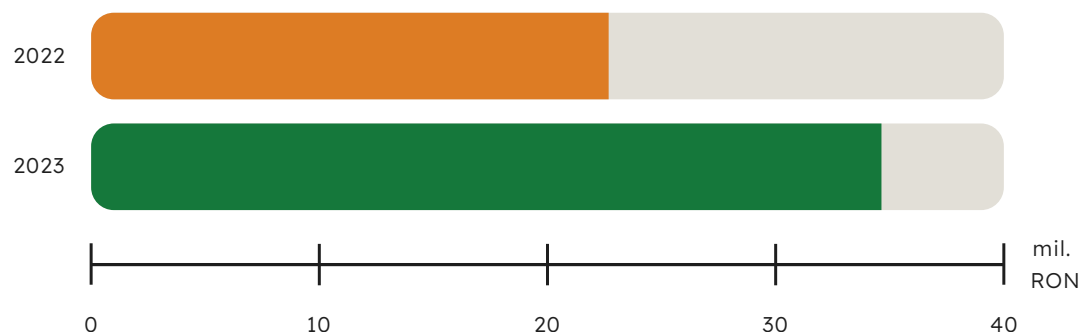
Veniturile aferente producției de imobilizări corporale au înregistrat o creștere de 14%, ajungând la 8 milioane RON.

Veniturile din vânzarea mărfurilor au scăzut cu 64%, până la valoarea de 2 milioane de lei, ca urmare a păstrării produselor finite obținute din activitatea agricolă pentru furajarea animalelor din fermele de vaci de lapte.

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 10% în 2023 comparativ cu anul 2022, ajungând la 200 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care au atins cifra de 110 milioane de lei, în creștere cu 8% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, evoluție legată de creșterea numărului de animale direct productive în fermă și a suprafețelor lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje.

Rezultatul operațional al grupului DN AGRAR a crescut semnificativ, de la 23,84 mil. RON, la 34,53 mil. RON, o majorare cu 44,85%.

Profit din exploatare



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Cheltuielile cu prestațiile externe au înregistrat o creștere cu 19% față de anul 2022, până la 35 milioane RON. Odată cu extinderea efectivului de animale au crescut și cheltuielile cu personalul la suma de 25 milioane RON, o majorare cu 11%, DN AGRAR înregistrând la finele anului 2023 un număr de aproximativ **280 de angajați**. Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 21 milioane RON, o creștere cu 9% ca urmare a creșterii activelor imobilizate.

Rezultatul operațional al grupului de firme DN AGRAR a înregistrat un avans de 45% în anul 2023, de la 24 milioane RON la 35 milioane RON.

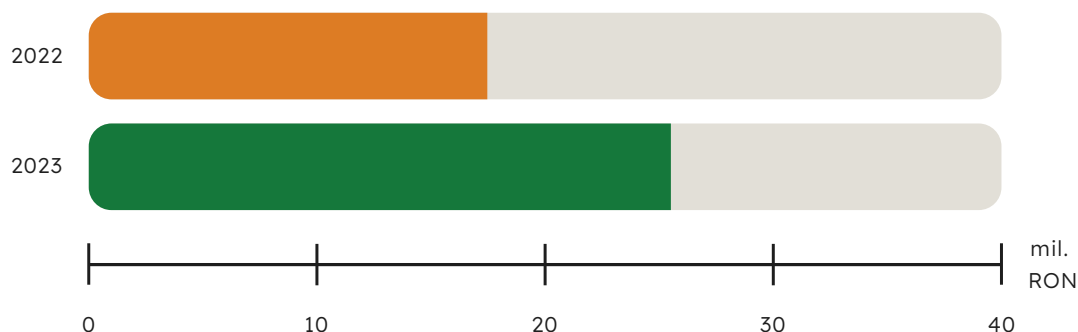
În anul 2023, **veniturile financiare au crescut cu 31%**, ajungând la **3 milioane RON**, în timp ce **cheltuielile financiare au crescut cu 25%**, atingând suma de **11 milioane RON**. Creșterea cheltuielilor financiare a fost determinată, în principal, de creșterea cheltuielilor privind diferențele de curs valutar, cu 195% față de anul 2022, ajungând la 4 milioane RON. Acest lucru se datorează deprecierei monedei naționale în raport cu moneda EURO la care au fost convertite toate împrumuturile bancare contractate de către firmele din cadrul grupului DN AGRAR.

Creșterea cheltuielilor cu diferențele de curs valutar este recuperată integral prin evoluția pozitivă a cifrei de afaceri deoarece prețul facturat pentru cantitățile de lapte livrate este stabilit în EURO și este indexat la cursul de schimb valutar de la data facturării pentru producția vândută conform contractelor încheiate cu clienții.

La finele anului 2023, grupul de firme DN AGRAR a închis balanța cu un profit net de 23 milioane RON, o majorare cu 63% față de anul anterior.

DN AGRAR Group a înregistrat un rezultat brut în sumă de 27 milioane RON în 2023, o creștere semnificativă de 53%, comparativ cu suma de 18 milioane RON înregistrată în 2022.

Rezultatul brut



Sumele sunt calculate la cursul BNR din data de 29.12.2023 - 4,9746 RON/EUR.

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Indicatori	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
Cifra de afaceri netă	150.886.163	30.331.316	150.789.463	30.311.877	0,06%				
1. Producția vândută	149.450.504	30.042.718	146.569.859	29.463.647	1,97%				
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.542.345	310.044	4.269.816	858.323	-63,88%				
Reduceri comerciale acordate	(106.686)	(21.446)	(50.212)	(10.094)	112,47%				
Sold C	45.726.117	9.191.918	31.192.980	6.270.450	46,59%				
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	8.274.578	1.663.365	7.286.171	1.464.675	13,57%				
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	1.357.085	272.803	-	-	-				
6. Venituri din subvenții de exploatare	27.127.826	5.453.268	14.773.481	2.969.783	83,63%				
7. Alte venituri din exploatare	1.352.978	271.977	1.379.599	277.329	-1,93%				
din care, venituri din subvenții pentru investiții	66.012	13.270	132.023	26.539	-50,00%				
Venituri din exploatare - total	234.724.747	47.184.647	205.421.694	41.294.113	14,26%				
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	110.700.989	22.253.244	102.471.382	20.598.919	8,03%				
Alte cheltuieli cu materiale	2.113.045	424.767	1.878.985	377.716	12,46%				
b) Alte cheltuieli externe	4.035.022	811.125	3.567.240	717.091	13,11%				
c) Cheltuieli privind mărfurile	1.282.450	257.800	528.394	106.218	142,71%				
Reduceri comerciale primite	(88.938)	(17.878)	(833.066)	(167.464)	-89,32%				
9. Cheltuieli cu personalul	25.692.226	5.164.682	23.186.709	4.661.020	10,81%				
a) Salarii și indemnizații	25.117.003	5.049.050	22.687.700	4.560.708	10,71%				

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	RON 575.223	EUR 115.632	RON 499.009	EUR 100.311	15,27%
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	RON 20.890.111	EUR 4.199.355	RON 19.176.414	EUR 3.854.866	8,94%
a. 1) Cheltuieli	RON 20.891.070	EUR 4.199.548	RON 19.177.133	EUR 3.855.010	8,94%
a. 2) Venituri	RON (959)	EUR (193)	RON (719)	EUR (145)	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	RON 1.746.281	EUR 351.039	RON (880.469)	EUR (176.993)	-298,34%
b. 1) Cheltuieli	RON 218.255	EUR 43.874	RON 1.757.557	EUR 353.306	-87,58%
b. 2) Venituri	RON 1.964.536	EUR 394.913	RON 877.088	EUR 176.313	123,98%
11. Alte cheltuieli de exploatare	RON 37.230.054	EUR 7.484.030	RON 30.787.376	EUR 6.188.915	20,93%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	RON 34.905.582	EUR 7.016.762	RON 29.305.792	EUR 5.891.085	19,11%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	RON 791.813	EUR 159.171	RON 594.779	EUR 119.563	33,13%
11.4. Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale	RON 484.698	RON 97.435	-	-	-
11.6. Alte cheltuieli	RON 1.047.961	EUR 210.662	RON 886.805	EUR 178.267	18,17%
Ajustări privind provizionalele	RON (79.923)	EUR (16.066)	RON 64.086	EUR 12.883	-224,71%
- Cheltuieli	RON 381.709	EUR 76.732	RON 302.017	EUR 60.712	26,39%
- Venituri	RON 301.786	EUR 60.665	RON 366.103	EUR 73.594	-17,57%
Cheltuieli de exploatare	RON 200.188.600	EUR 40.242.150	RON 181.579.817	EUR 36.501.390	10,25%
Profitul sau pierderea din exploatare	RON 34.536.147	EUR 6.942.497	RON 23.841.877	EUR 4.792.722	44,85%
13. Venituri din dobânzi	RON 108.555	EUR 21.822	RON 116.143	EUR 23.347	-6,53%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel consolidat

Indicatori	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	RON	342.093	EUR	68.768	RON	197.642	EUR	39.730	73,09%
15. Alte venituri financiare	RON	2.672.752	EUR	537.280	RON	2.008.887	EUR	403.829	33,05%
Venituri financiare - total	RON	2.781.307	EUR	559.102	RON	2.125.030	EUR	427.176	30,88%
17. Cheltuieli privind dobânzile	RON	6.959.086	EUR	1.398.924	RON	7.233.267	EUR	1.454.040	-3,79%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	RON	223.132	EUR	44.854	RON	209.868	EUR	42.188	6,32%
18. Alte cheltuieli financiare	RON	3.560.388	EUR	715.713	RON	1.205.385	EUR	242.308	195,37%
Cheltuieli financiare - total	RON	10.519.474	EUR	2.114.637	RON	8.438.652	EUR	1.696.348	24,66%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	RON	(7.738.167)	EUR	(1.555.536)	RON	(6.313.623)	EUR	(1.269.172)	22,56%
Venituri totale	RON	237.506.054	EUR	47.743.749	RON	207.546.723	EUR	41.721.289	14,43%
Cheltuieli totale	RON	210.708.074	EUR	42.356.787	RON	190.018.469	EUR	38.197.738	10,89%
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	RON	26.797.980	EUR	5.386.962	RON	17.528.254	EUR	3.523.550	52,88%
20. Impozitul pe profit	RON	3.714.454	EUR	746.684	RON	3.222.147	EUR	647.720	15,28%
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	RON	16.277	EUR	3.272	RON	33.141	EUR	6.662	-50,89%
23. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	RON	23.067.250	EUR	4.637.006	RON	14.272.966	EUR	2.869.169	61,61%
Profit sau pierdere net(ă) aferente intereselor minoritare	RON	394.305	EUR	79.264	RON	332.736	EUR	66.887	18,50%
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	RON	22.672.945	EUR	4.557.742	RON	13.940.230	EUR	2.802.282	62,64%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

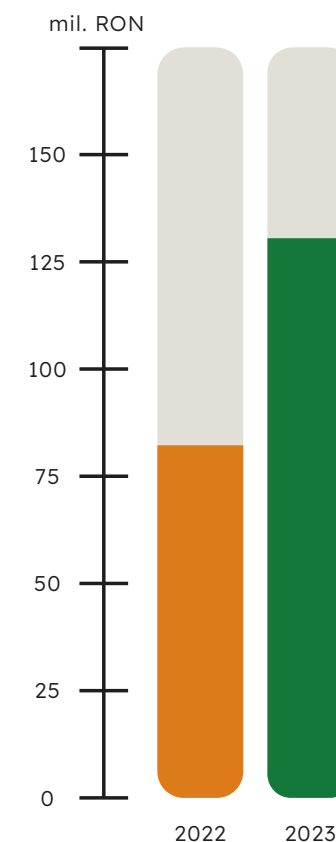
Indicatori	31/12/2023		31/12/2022		Δ%
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	RON 212.141.058	EUR 42.644.847	RON 160.654.419	EUR 32.294.942	32,05%
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	RON 94.362.606	EUR 18.968.883	RON 72.472.451	EUR 14.568.498	30,20%
CHELTUIELI ÎN AVANS	RON 1.441.310	EUR 289.734	RON 1.428.834	EUR 287.226	0,87%
TOTAL ACTIVE	RON 307.944.974	EUR 61.903.464	RON 234.555.704	EUR 47.150.666	31,29%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	RON 76.397.539	EUR 15.357.524	RON 59.675.569	EUR 11.996.054	28,02%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	RON 95.954.744	EUR 19.288.937	RON 92.906.479	EUR 18.676.171	3,28%
DATORII - TOTAL	RON 172.352.283	EUR 34.646.461	RON 152.582.048	EUR 30.672.225	12,96%
PROVIZIOANE	RON 385.892	EUR 77.572	RON 305.969	EUR 61.506	26,12%
VENITURI ÎN AVANS	RON 1.867.001	EUR 375.307	RON 2.006.257	EUR 403.300	-6,94%
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	RON 133.339.798	EUR 26.804.125	RON 79.661.430	EUR 16.013.635	67,38%
TOTAL CAPITALURI PROPRII și DATORII	RON 307.944.974	EUR 61.903.464	RON 234.555.704	EUR 47.150.666	31,29%

În consolidarea **Bilanțului la 31.12.2023**, comparativele pentru indicatorii financiari sunt considerați la **31.12.2022**.

Astfel indicatorii poziției financiare ai grupului includ la 31.12.2022 rezultatele financiare obținute de către ferma Lacto Agrar și ferma Apold, care a fost preluată de către grupul de firme DN AGRAR în luna aprilie 2022.

În anul 2023 **activele totale** ale grupului **au crescut cu 31%**, ajungând la **308 milioane RON**. **Activele imobilizate s-au majorat cu 32%**, ajungând la **212 milioane RON**.

Capitaluri Proprii



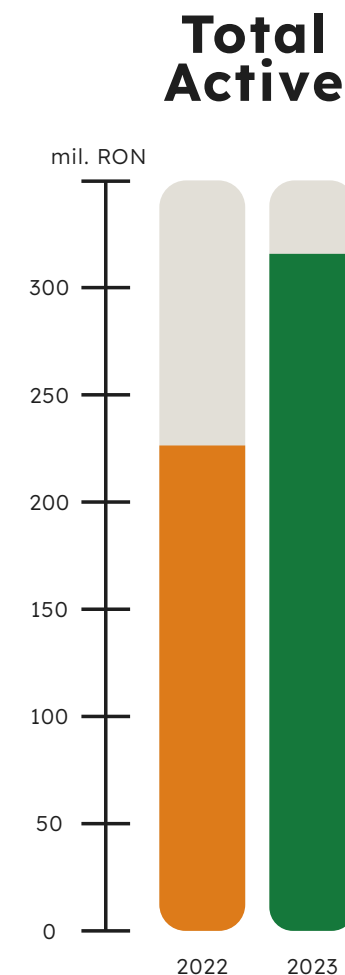
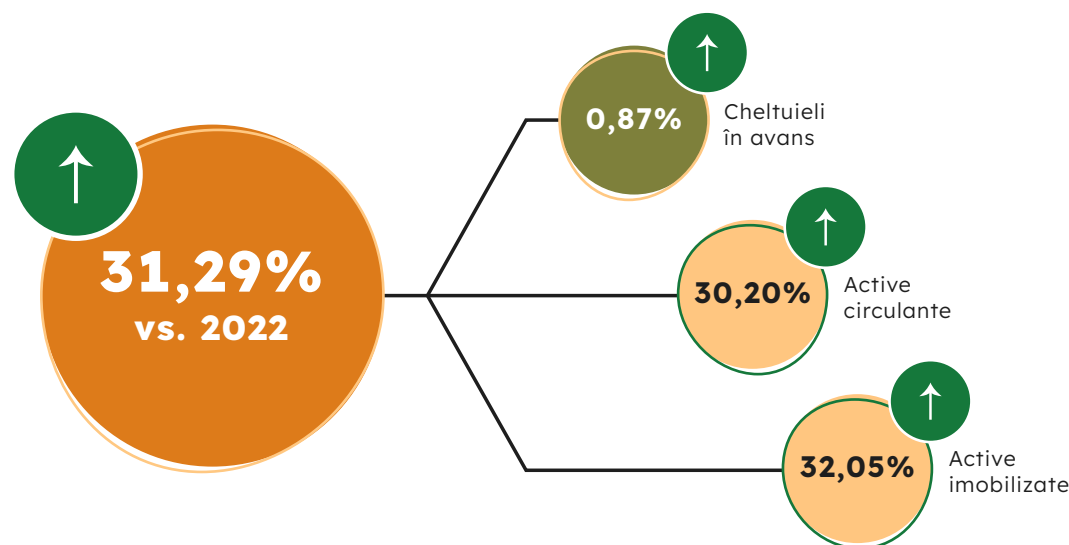
Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Activele circulante au crescut cu 30%, ajungând la **94 milioane RON** în perioada analizată.

Creșterea a fost determinată în principal de **majorarea stocurilor cu 26%**, care au ajuns la **58 milioane RON**.

Creanțele au crescut cu 39% și au ajuns la 35 milioane RON. Creșterea creanțelor se datorează înregistrării subvențiilor pentru anul 2023 pentru activitatea agricolă (zootehnie și vegetală), care urmează să fie încasate până în 30.06.2024.



Indicatori de bilanț	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
Active imobilizate - total	RON	212.141.058	EUR	42.644.847	RON	160.654.419	EUR	32.294.942	32,05%
Active circulante - total	RON	94.362.606	EUR	18.968.883	RON	72.472.451	EUR	14.568.498	30,20%
Cheltuieli în avans	RON	1.441.310	EUR	289.734	RON	1.428.834	EUR	287.226	0,87%
Total active	RON	307.944.974	EUR	61.903.464	RON	234.555.704	EUR	47.150.666	31,29%

Analiza rezultatelor financiare

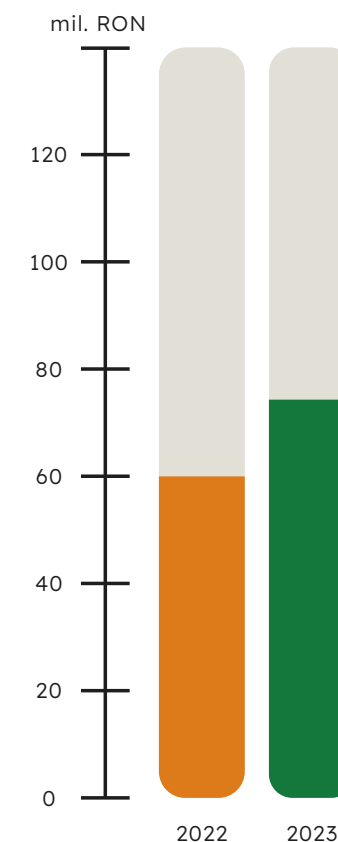
Analiza bilanțului la nivel consolidat

La 31.12.2023, **datoriile pe termen scurt sunt în creștere cu 28%** față de sfârșitul anului 2022. Datoriile comerciale prezintă o creștere de 95%, aproximativ 15 milioane RON, ca urmare a creșterii numărului de animale direct productive în fermă și a suprafețelor lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje. Acest lucru se reflectă în creșterea cantităților de materii prime și a materialelor consumabile achiziționate pentru înființarea culturilor de toamnă și nu prezintă datorii depășite la scadență.

Datoriile pe termen scurt aferente contractelor de împrumut au fost la aproximativ același nivel ca și la finalul anului 2022, iar datoriile pe termen scurt aferente contractelor de leasing au înregistrat o creștere de 37%. Datoriile cu contribuțiile sociale au înregistrat o creștere de 218 mii RON, în procent de 39%, iar taxa pe valoarea adăugată datorată către bugetul de stat a scăzut cu 28%.

Datorii pe termen scurt	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Datorii pe termen scurt aferente contracte de împrumut	31.153.749	6.262.564	31.077.768	6.247.290	0,24%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	3.584.115	720.483	2.608.917	524.448	37,38%
Varsaminte de efectuat pentru imobiliz. financiare	467.841	94.046	-	-	-
Datorii comerciale	31.176.758	6.267.189	16.019.765	3.220.312	94,61%
Datorii comerciale către părți legate	6.265.921	1.259.583	6.002.022	1.206.534	4,40%
Avansuri de la clienți	7.159	1.439	9.980	2.006	-28,27%
Creditori diverși	1.021.076	205.258	957.661	192.510	6,62%
Salarii și alte drepturi datorate către personal	1.405.436	282.522	1.280.894	257.487	9,72%
Contribuții la asigurări sociale	771.641	155.116	553.938	111.353	39,30%
Impozitul pe venituri de natura salariilor	65.914	13.250	57.350	11.529	14,93%
Impozitul pe profit	84.739	17.034	562.539	113.082	-84,94%
TVA de plată	347.524	69.860	479.575	96.405	-27,54%
Dividende Advies/ Dat. în leg. cu asociații	-	-	50.000	10.051	-
Alte datorii pe termen scurt, alte taxe și impozite	45.665	9.180	15.160	3.047	201,22%
Total	76.397.539	15.357.524	59.675.569	11.996.054	28,02%

Datorii pe termen scurt



Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Datoriile pe termen lung au înregistrat o creștere ușoară de 3% față de finalul anului 2022, ca urmare a lucrărilor de investiție în curs efectuate la ferma Apold pentru creșterea capacității de producție cu 50%, pentru care a fost accesată în 2022 o finanțare de 10 milioane RON de la ING Bank, ultimele trageri fiind efectuate la începutul anului 2023. Astfel, la 31.12.2023, soldul datoriilor pe termen lung ajunge la 96 milioane RON.

Față de sfârșitul anului 2022, se poate observa o **scădere a împrumuturilor pe termen lung** contractate de la **Exim Bank** cu 3 milioane RON, în procent de **21%**.

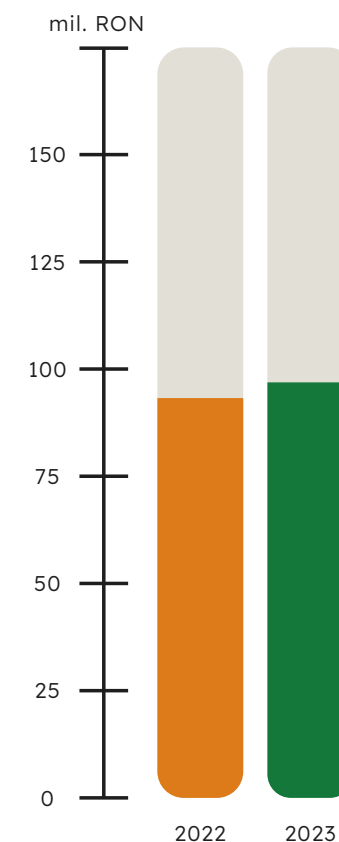
Împrumuturile aferente contractelor de leasing de la **BT Leasing** au scăzut cu **22%**, până la 1 milion RON, ca urmare a achitării ratelor scadente de leasing.

Împrumuturile aferente contractelor de leasing de la **BRD Sogelease** au scăzut cu **32%**, până la 7 milioane RON, ca urmare a achitării ratelor scadente de leasing.

Împrumuturile aferente contractelor de leasing de la **Unicredit Leasing** au scăzut cu **38%**, până la 238 mii de lei, ca urmare a achitării ratelor scadente de leasing.

Datorii pe termen lung	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Împrumuturi de la Exim Bank	10.932.150	2.197.594	13.807.749	2.775.650	-20,83%
Împrumuturi de la ING	67.274.497	13.523.599	66.188.136	13.305.218	1,64%
Împrumuturi de la BT Leasing	1.215.708	244.383	1.564.149	314.427	-22,28%
Leasing BRD Sogelease	7.284.670	1.464.373	10.764.946	2.163.982	-32,33%
Leasing Unicredit	238.132	47.870	386.698	77.734	-38,42%
Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	1.363.212	274.034	-	-	0%
Alte datorii pe termen lung (garanții diverse)	46.375	9.322	72.225	14.519	-35,79%
Impozit amânat	7.600.000	1.527.761	122.576	24.640	6100,23%
Total	95.954.744	19.288.937	92.906.479	18.676.171	3,28%

Datorii pe termen lung



Analiza rezultatelor financiare

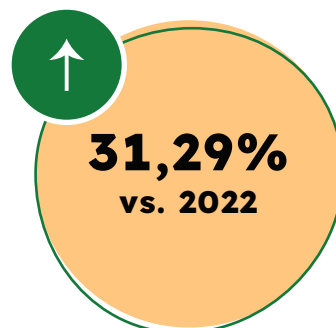
Analiza bilanțului la nivel consolidat

Provizioanele au crescut cu 26% în anul 2023 față de sfârșitul anului 2022, ajungând la **386 mii RON**.

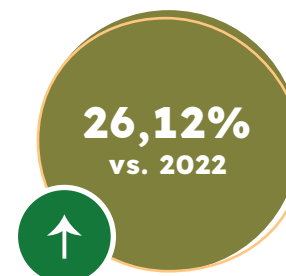
Capitalurile proprii au crescut cu 67% față de 31.12.2022, ajungând la **133 milioane RON**, o majorare determinată de înregistrarea unui profit net de 23 milioane RON la 31.12.2023, în creștere cu 63% față de finalul exercițiului financiar aferent anului 2022.

Creșterea capitalurilor proprii se datorează și înregistrării unor rezerve din reevaluare în sumă de 32 milioane RON, obținute în urma reevaluărilor efectuate pentru efectivul de animale și construcțiile deținute de către fermele din grupul DN AGRAR.

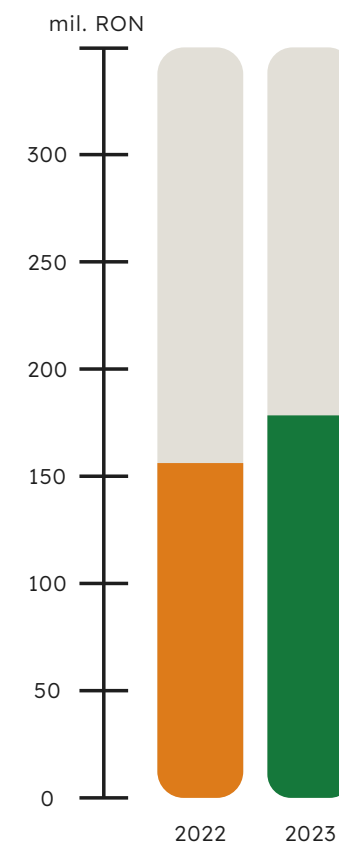
Total capitaluri proprii și datorii



Provizioane



Datoriile totale



Indicatori de bilanț	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	76.397.539	15.357.524	59.675.569	11.996.054	28,02%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	95.954.744	19.288.937	92.906.479	18.676.171	3,28%
Provizioane	385.892	77.572	305.969	61.506	26,12%
Venituri în avans	1.867.001	375.307	2.006.257	403.300	-6,94%
Datorii - total	172.352.283	34.646.461	152.582.048	30.672.225	12,96%
Capitaluri proprii - total	133.339.798	26.804.125	79.661.430	16.013.635	67,38%
Total capitaluri proprii și datorii	307.944.974	61.903.464	234.555.704	47.150.666	31,29%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
I. Imobilizări necorporale	6.786.357	1.364.202	6.704.090	1.347.664	1,23%
II. Imobilizări corporale	205.300.332	41.269.717	153.895.993	30.936.355	33,40%
III. Imobilizări financiare	54.369	10.929	54.336	10.923	0,06%
Active imobilizate - total	212.141.058	42.644.847	160.654.419	32.294.942	32,05%
I. Stocuri	57.700.705	11.599.064	45.838.344	9.214.478	25,88%
II. Creanțe	34.905.208	7.016.686	25.047.812	5.035.141	39,35%
IV. Casa și conturi la bănci	1.756.693	353.133	1.586.295	318.879	10,74%
Active circulante - total	94.362.606	18.968.883	72.472.451	14.568.498	30,20%
Cheltuieli în avans	1.441.310	289.734	1.428.834	287.226	0,87%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	711.980	143.123	749.015	150.568	-4,94%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	729.330	146.611	679.819	136.658	7,28%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	76.397.539	15.357.524	59.675.569	11.996.054	28,02%
Active circulante nete/ datorii curente nete	18.394.323	3.697.649	13.406.641	2.695.019	37,20%
Total active minus datorii curente	231.264.711	46.489.107	174.740.878	35.126.619	32,35%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	95.954.744	19.288.937	92.906.479	18.676.171	3,28%
Provizioane	385.892	77.572	305.969	61.506	26,12%
Venituri în avans	1.867.001	375.307	2.006.257	403.300	-6,94%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel consolidat

Indicatori	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
1. Subvenții pentru investiții	1.867.001	375.307	2.006.257	403.300	-6,94%				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	282.724	56.834	139.256	27.993	103,02%				
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	1.584.277	318.473	1.867.001	375.307	-15,14%				
Capital	31.985.512	6.429.766	31.818.845	6.396.262	0,52%				
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	6.396.262	31.818.845	6.396.262	0,00%				
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	166.667	33.504	-	-	-				
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	147.550	734.004	147.550	0,00%				
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	31.716.735	6.375.736	-	-	-				
IV. Rezerve	826.434	166.131	406.683	81.752	103,21%				
Acțiuni proprii (ct 109)	(265.281)	(53.327)	(65.280)	(13.123)	306,37%				
V. Profitul sau pierderea reportat(ă) - SOLD C	46.089.200	9.264.906	32.364.362	6.505.922	42,41%				
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar - SOLD C	22.672.945	4.557.742	13.940.230	2.802.282	62,64%				
Repartizarea profitului	(419.751)	(84.379)	(222.572)	(44.742)	-				
Capitaluri proprii - total	133.339.798	26.804.125	79.661.430	16.013.635	67,38%				

Analiza rezultatelor financiare

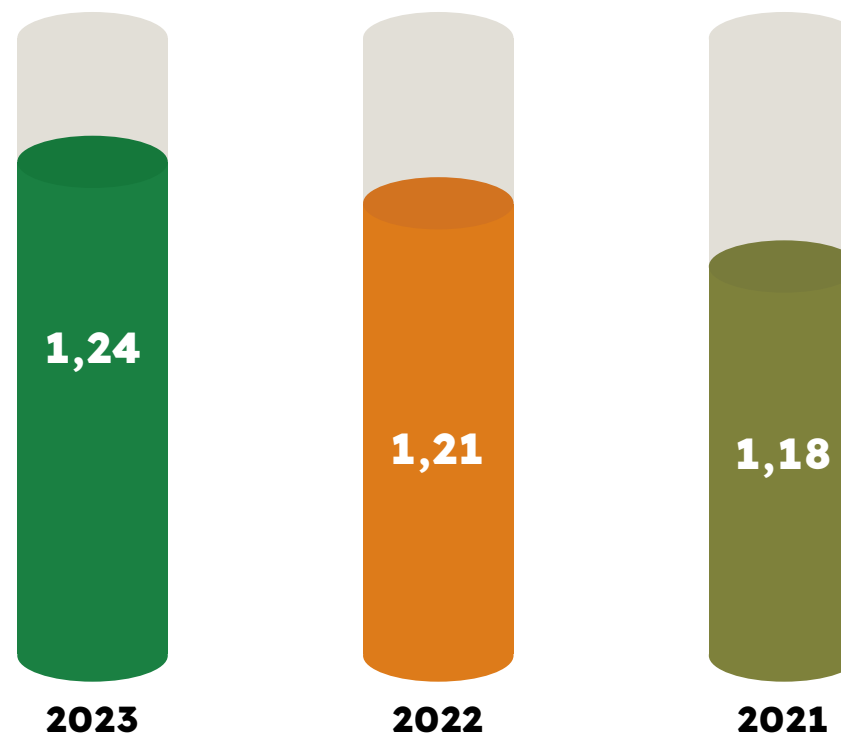
Indicatori financiari la nivel consolidat

Indicatorul lichidității curente	12/31/2023		31.12.2022		31.12.2021	
Active curente (A)	RON 94.362.606	EUR 18.968.883	RON 72.472.451	EUR 14.568.498	RON 49.426.260	EUR 9.935.725
Datorii curente (B)	RON 76.397.539	EUR 15.357.524	RON 59.675.569	EUR 11.996.054	RON 41.793.980	EUR 8.401.475
A/B	1,24		1,21		1,18	

Lichiditate curentă

ACTIVE CURENTE

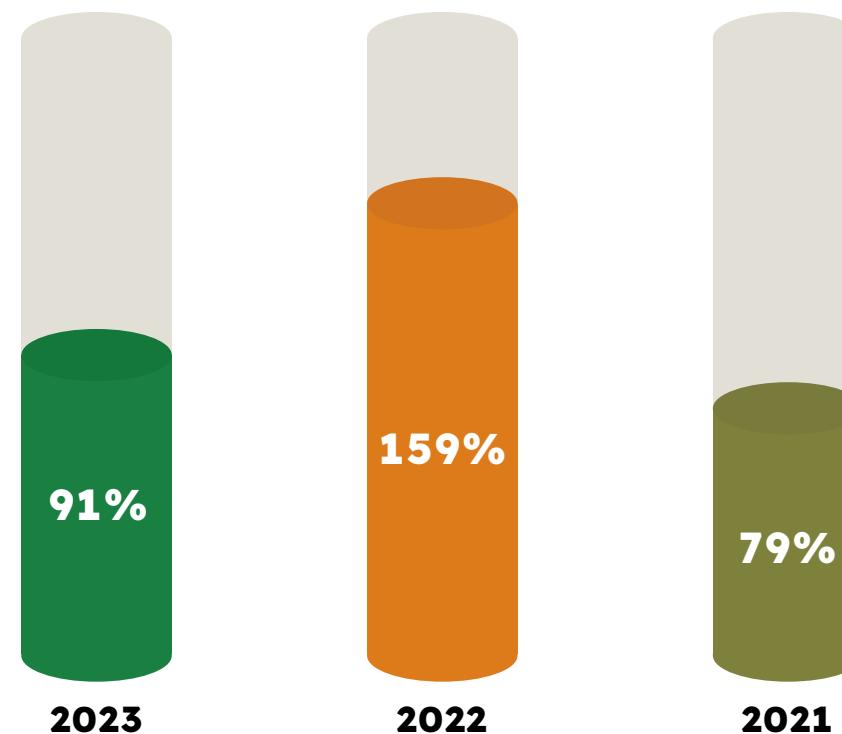
DATORII CURENTE



Analiza rezultatelor financiare

Indicatori financiari la nivel consolidat

Gradul de îndatorare al capitalului propriu	12/31/2023				31.12.2022				31.12.2021			
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	RON	121.683.021	EUR	24.460.865	RON	126.397.863	EUR	25.408.649	RON	51.691.514	EUR	10.391.090
Capital propriu (B)	RON	133.339.798	EUR	26.804.125	RON	79.661.430	EUR	16.013.635	RON	65.458.018	EUR	13.158.449
A/B				91%				159%				79%



Analiza rezultatelor financiare

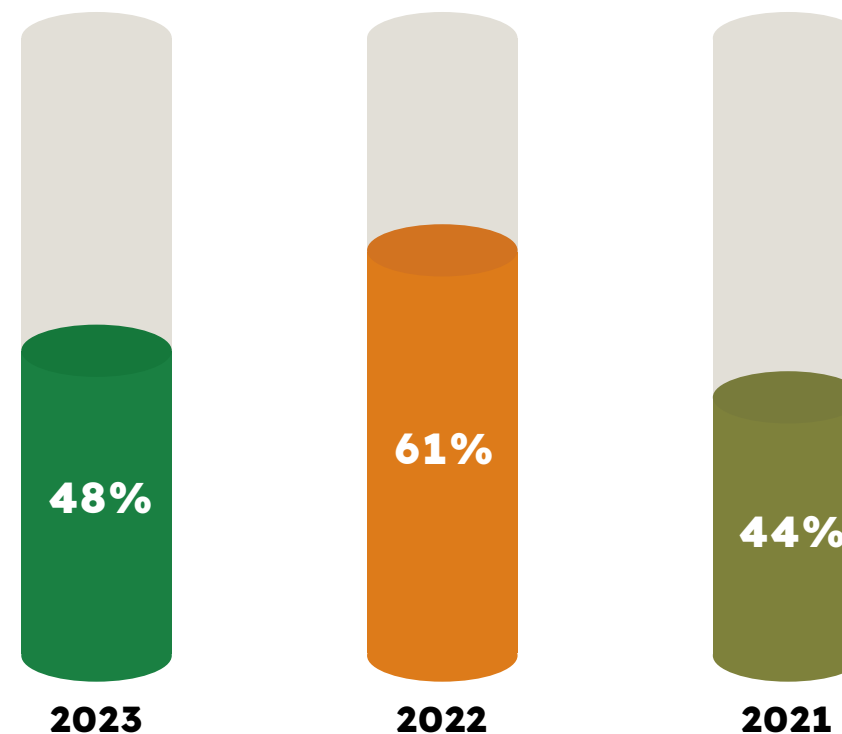
Indicatori financiari la nivel consolidat

Gradul de îndatorare al capitalului angajat	12/31/2023				31.12.2022				31.12.2021			
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	RON	121.683.021	EUR	24.460.865	RON	126.397.863	EUR	25.408.649	RON	51.691.514	EUR	10.391.090
Capital angajat (B) = Capital împrumutat + Capital propriu	RON	255.022.819	EUR	51.264.990	RON	206.059.293	EUR	41.422.284	RON	117.149.532	EUR	23.549.538
A/B			48%				61%				44%	

Gradul de îndatorare

CREDITE PESTE 1 AN

CAPITAL ÎMPRUMUTAT
+
CAPITAL PROPRIU



Analiza rezultatelor financiare

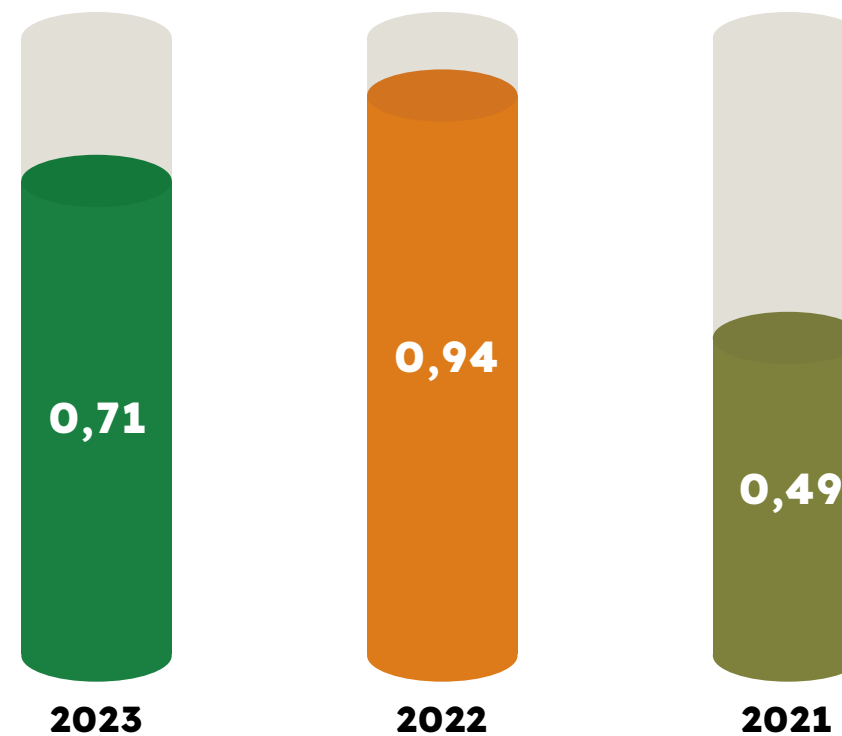
Indicatori financiari la nivel consolidat

Viteza de rotație a activelor imobilizate	12/31/2023				31.12.2022				31.12.2021			
Cifra de afaceri (A)	RON	150.886.163	EUR	30.331.316	RON	150.789.463	EUR	30.311.877	RON	46.951.665	EUR	9.438.279
Active imobilizante (B)	RON	212.141.058	EUR	42.644.847	RON	160.654.419	EUR	32.294.942	RON	96.416.465	EUR	19.381.752
A/B	0,71				0,94				0,49			

Viteza de rotație a activelor imobilizate

CIFRA DE AFACERI

ACTIVE IMOBILIZATE



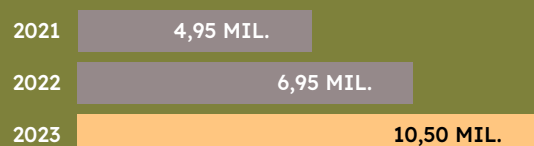
Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

CIFRA DE AFACERI NETĂ

10,50 MIL. RON

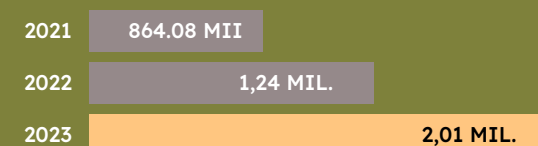
50,99%
vs 2022



ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

2,01 MIL. RON

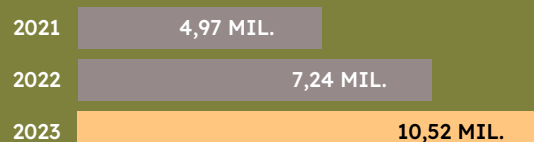
62,06%
vs 2022



TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE

10,52 MIL. RON

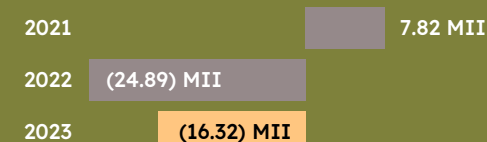
45,32%
vs 2022



AJUSTĂRI PRIVIND PROVIZIOANELE

(16,32) MII RON

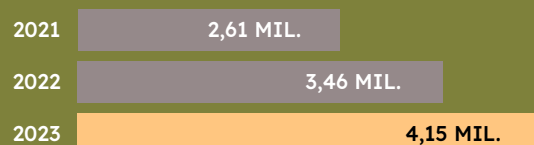
-34,44%
vs 2022



CHELTUIELI CU PERSONALUL

4,15 MIL. RON

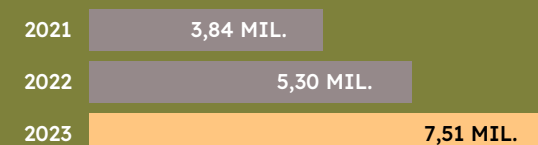
19,91%
vs 2022



CHELTUIELI DE EXPLOATARE

7,51 MIL. RON

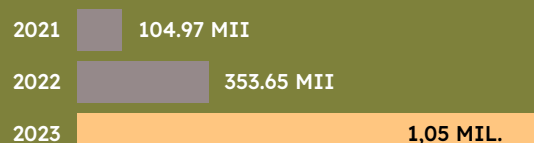
41,69%
vs 2022



AJUSTĂRI DE VALOARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ȘI NECORPORALE

1,05 MIL. RON

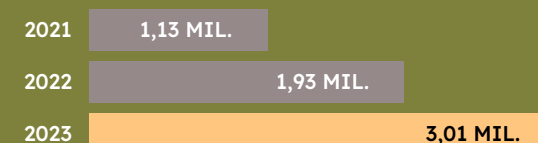
196,72%
vs 2022



PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE

3,01 MIL. RON

55,23%
vs 2022



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

TOTAL VENITURI FINANCIARE

4,67 MIL. RON

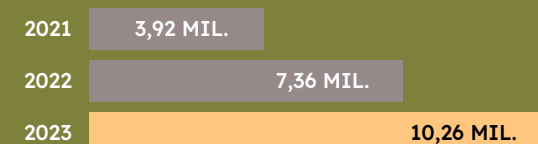
161,89%
vs 2022 ↑



CHELTUIELI TOTALE

10,26 MIL. RON

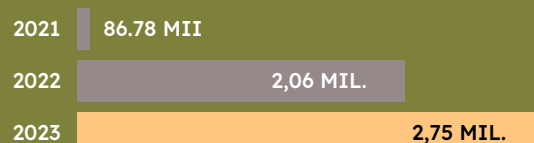
39,32%
vs 2022 ↑



TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE

2,75 MIL. RON

33,23%
vs 2022 ↑



PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)

4,92 MIL. RON

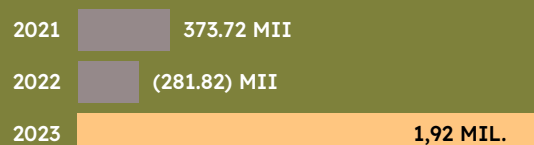
197,39%
vs 2022 ↑



PROFITUL SAU PIERDERA FINANCIAR(Ă)

1,92 MIL. RON

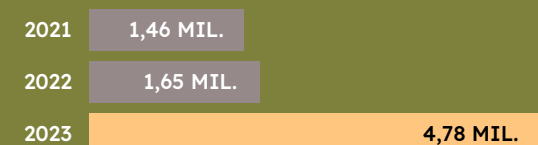
780,42%
vs 2022 ↑



PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR

4,78 MIL. RON

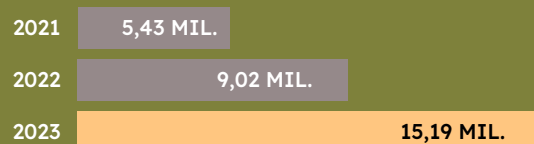
188,33%
vs 2022 ↑



VENITURI TOTALE

15,19 MIL. RON

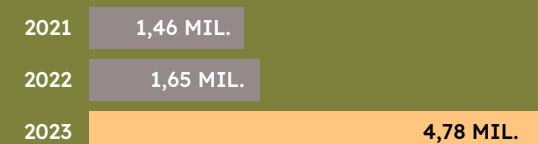
68,34%
vs 2022 ↑



PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI

4,78 MIL. RON

188,33%
vs 2022 ↑



Analiza rezultatelor financiare

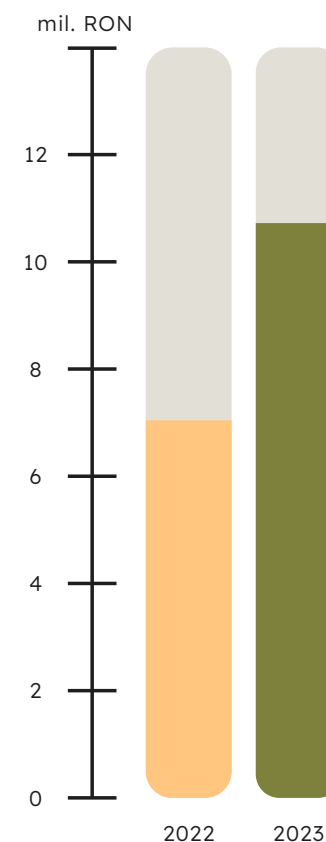
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatori	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
CIFRA DE AFACERI NETĂ	10.502.550	2.111.235	6.955.755	1.398.254	50,99%				
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	10.525.202	2.115.789	7.242.928	1.455.982	45,32%				
CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE	59.267	11.914	49.800	10.011	19,01%				
CHELTUIELI CU PERSONALUL	4.156.381	835.521	3.466.324	696.805	19,91%				
AJUSTĂRI DE VALOARE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE ȘI NECORPORALE	1.049.359	210.943	353.657	71.093	196,72%				
ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2.011.934	404.441	1.241.455	249.559	62,06%				
AJUSTĂRI PRIVIND PROVIZIOANELE	(16.322)	(3.281)	(24.896)	(5.005)	-34,44%				
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	7.516.183	1.510.912	5.304.489	1.066.315	41,69%				
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	3.009.019	604.877	1.938.439	389.667	55,23%				
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	4.667.408	938.248	1.782.212	358.262	161,89%				
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	2.749.857	552.780	2.064.032	414.914	33,23%				
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	1.917.551	385.468	(281.820)	(56.652)	780,42%				
VENITURI TOTALE	15.192.610	3.054.037	9.025.140	1.814.244	68,34%				
CHELTUIELI TOTALE	10.266.040	2.063.692	7.368.521	1.481.229	39,32%				
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	4.926.570	990.345	1.656.619	333.016	197,39%				
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	4.776.463	960.170	1.656.619	333.016	188,33%				

În anul 2023,
**DN AGRAR
GROUP S.A.**
a înregistrat
rezultate
financiare bune.

Cifra de
afaceri
a ajuns la
11 mil. RON,
o creștere de **51%**
față de anul 2022.

Cifra de afaceri



Analiza rezultatelor financiare

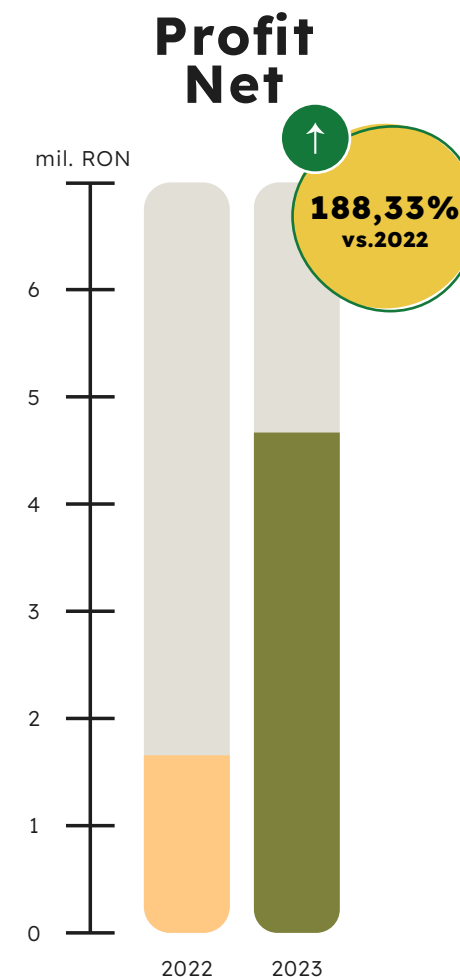
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

În anul financiar 2023, **veniturile din exploatare au fost de 11 mil. RON, o creștere de 45%** comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Veniturile din producția de servicii de consultanță și management constituie principala sursă de venit a societății și au fost în sumă de **11 milioane RON, înregistrând o creștere de 51%** față de anul financiar 2022.

Profitul Net
al companiei DN AGRAR
a crescut semnificativ, de
la **1,65 mil. RON, la**
4,77 mil. RON,
o creștere de
188,33%.

Contul de profit și pierdere	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Venituri din exploatare - total	10.525.202	2.115.789	7.242.928	1.463.987	45,32%
Cheltuieli din exploatare - total	7.516.183	1.510.912	5.304.489	1.072.177	41,69%
Profitul sau pierderea din exploatare	3.009.019	604.877	1.938.439	391.810	55,23%
Venituri financiare - total	4.667.408	938.248	1.782.212	360.232	161,89%
Cheltuieli financiare - total	2.749.857	552.780	2.064.032	417.195	33,23%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	1.917.551	385.468	(281.820)	(56.963)	780,42%
Profitul sau pierderea brut(ă)	4.926.570	990.345	1.656.619	334.846	197,39%
Profitul sau pierderea net(ă)	4.776.463	960.170	1.656.619	334.846	188,33%



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 42% în anul 2023, ajungând la 8 milioane RON.

Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile privind prestațiile externe care au crescut cu 66% față de anul 2022 atingând suma de 2 milioane RON, lucru datorat în principal consultanței primite pentru implementarea programului SAP.

Cheltuielile cu materialele consumabile au atins cifra de 59 mii RON, o creștere cu 19% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

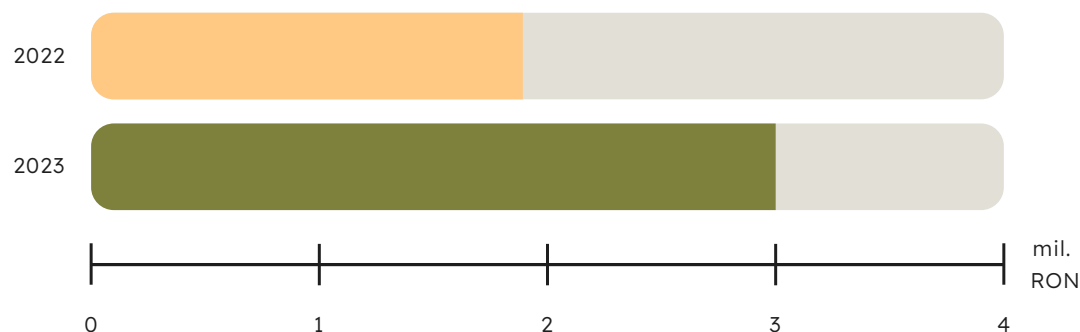
Cheltuielile cu personalul au crescut cu 20% ca urmare a efectuării unor activități de instruire și perfecționare a personalului precum și a creșterii efectivului de personal calificat de la 29 de angajați până la 30 de angajați.

Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 1 milion RON, o creștere cu 197% datorită creșterii activelor imobilizate cu 4% până la 62 milioane RON.

Rezultatul operațional al companiei a avut o creștere de 55%, de la 1,9 milioane RON, la un rezultat operațional de 3 milioane RON.

Rezultatul operațional al companiei DN AGRAR a crescut semnificativ, de la 1,94 mil. RON, la 3,01 mil. RON, o majorare cu 55,23%.

Profit din exploatare



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Veniturile financiare au **crescut cu 162%**, până la **5 milioane RON** datorită veniturilor din interese de participare care au înregistrat o creștere de 183% până la suma de 4 milioane RON.

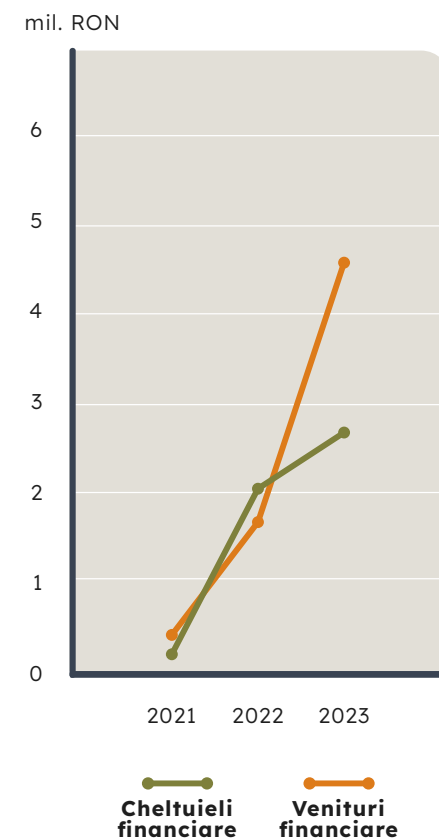
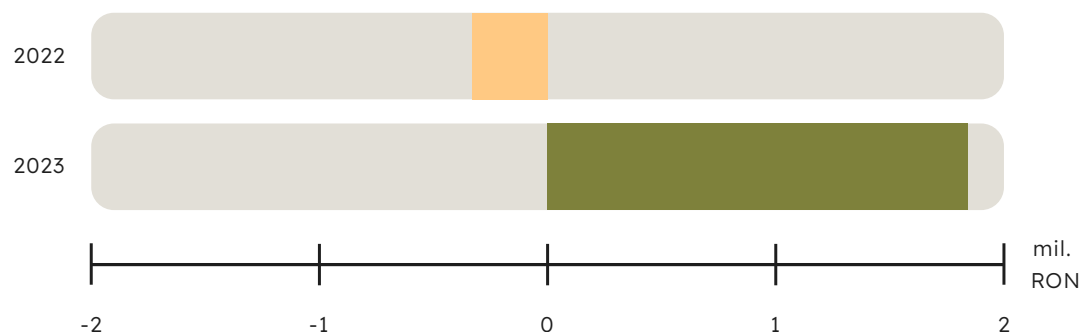
Cheltuielile financiare au **crescut cu 33%**, ajungând la **3 milioane RON**, ca urmare a cheltuielilor înregistrate cu dobânzile și a cheltuielilor cu diferențele de curs valutar pentru conversia în EURO a împrumutului de 33,2 milioane de lei contractat de la ING Bank în vederea achiziției părților sociale aferente fermei Apold în luna aprilie 2022.

Acest lucru a condus la **un rezultat brut de 5 milioane RON** la finalul anului 2023, **în creștere cu 197%**, comparativ cu suma de 2 milioane de lei înregistrată în anul 2022.

În anul 2023, compania a închis bilanța cu un profit net de 5 milioane RON, în creștere cu 188% față de anul 2022.

Rezultatul financiar al companiei DN AGRAR a crescut semnificativ, de la o pierdere de 281,82 mii RON, la un profit de 1,92 mil. RON, o majorare cu 780,42%.

Profit financiar



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Cifra de afaceri netă	10.502.550	2.111.235	6.955.755	1.405.942	50,99%
1. Producția vândută	10.502.550	2.111.235	6.955.755	1.405.942	50,99%
6. Venituri din subvenții de exploatare	-	-	320	65	-
7. Alte venituri din exploatare	22.652	4.554	286.853	57.981	-92,10%
Venituri din exploatare - total	10.525.202	2.115.789	7.242.928	1.463.987	45,32%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	59.267	11.914	49.800	10.066	19,01%
Alte cheltuieli cu materiale	116.033	23.325	86.018	17.387	34,89%
b) Alte cheltuieli externe	106.887	21.487	83.429	16.863	28,12%
Reduceri comerciale primite	-	-	(1.090)	(220)	-
9. Cheltuieli cu personalul	4.156.381	835.521	3.466.324	700.635	19,91%
a) Salarii și îndeminzații	4.041.610	812.449	3.390.999	685.410	19,19%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	114.771	23.071	75.325	15.225	52,37%
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1.049.359	210.943	353.657	71.483	196,72%
a. 1) Cheltuieli	1.049.359	210.943	353.657	71.483	196,72%
b. 1) Cheltuieli	155.733	31.306	-	-	-
b. 2) Venituri	155.733	31.306	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	2.011.934	404.441	1.241.455	250.931	62,06%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1.968.121	395.634	1.186.573	239.838	65,87%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	3.901	784	14.658	2.963	-73,39%
11.6. Alte cheltuieli	39.912	8.023	40.224	8.130	-0,78%
Ajustări privind provizionalele	(16.322)	(3.281)	(24.896)	(5.032)	-34,44%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
- Cheltuieli	81.611	16.406	65.289	13.197	25,00%
- Venituri	65.289	13.124	40.393	8.164	61,63%
Cheltuieli de exploatare	7.516.183	1.510.912	5.304.489	1.072.177	41,69%
Profitul sau pierderea din exploatare	3.009.019	604.877	1.938.439	391.810	55,23%
12. Venituri din interese de participare	3.966.700	797.391	1.400.000	282.977	183,33%
13. Venituri din dobânzi	311.562	62.631	324.271	65.544	-3,92%
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	166.856	33.542	126.787	25.627	31,60%
15. Alte venituri financiare	389.146	78.227	57.941	11.711	571,62%
Venituri financiare - total	4.667.408	938.248	1.782.212	360.232	161,89%
17. Cheltuieli privind dobânzile	1.822.329	366.327	1.962.296	396.632	-7,13%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	1.776	359	0,00%
18. Alte cheltuieli financiare	927.528	186.453	101.736	20.564	811,70%
Cheltuieli financiare - total	2.749.857	552.780	2.064.032	417.195	33,23%
Profitul sau pierderea financiar(ă)	1.917.551	385.468	(281.820)	(56.963)	780,42%
Venituri totale	15.192.610	3.054.037	9.025.140	1.824.219	68,34%
Cheltuieli totale	10.266.040	2.063.692	7.368.521	1.489.372	39,32%
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	4.926.570	990.345	1.656.619	334.846	197,39%
20. Impozitul pe profit	150.107	30.175	-	-	-
23. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	4.776.463	960.170	1.656.619	334.846	188,33%
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	4.776.463	960.170	1.656.619	334.846	188,33%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	RON 62.333.406	EUR 12.530.335	RON 59.836.800	EUR 12.028.465	4,17%
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	RON 12.837.713	EUR 2.580.652	RON 9.335.629	EUR 1.876.659	37,51%
CHELTUIELI ÎN AVANS	RON 109.897	EUR 22.092	RON 95.690	EUR 19.236	14,85%
TOTAL ACTIVE	RON 75.281.016	EUR 15.133.079	RON 69.268.119	EUR 13.924.360	8,68%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	RON 3.354.753	EUR 674.376	RON 2.361.260	EUR 474.663	42,07%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	RON 31.300.659	EUR 6.292.096	RON 31.122.232	EUR 6.256.228	0,57%
DATORII - TOTAL	RON 34.655.412	EUR 6.966.472	RON 33.483.492	EUR 6.730.891	3,50%
PROVIZIOANE	RON 81.611	EUR 16.406	RON 65.289	EUR 13.124	25,00%
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	RON 40.543.993	EUR 8.150.202	RON 35.719.338	EUR 7.180.344	13,51%
TOTAL CAPITALURI PROPRII și DATORII	RON 75.281.016	EUR 15.133.079	RON 69.268.119	EUR 13.924.360	8,68%

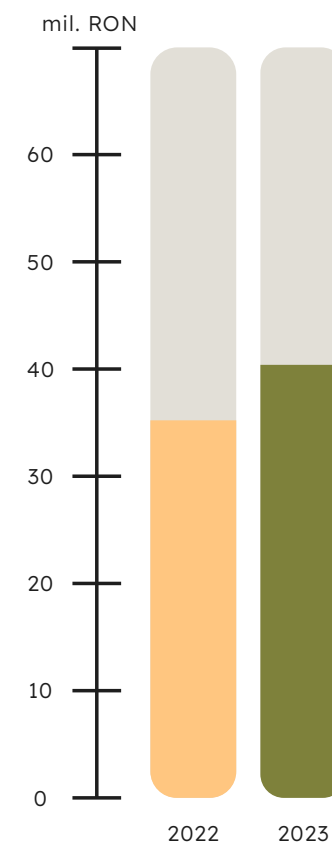
În anul financiar 2023 activele totale au înregistrat o creștere de 9% până la valoarea de 75 milioane RON.

Activele imobilizate au crescut cu 4%, ajungând la 62 mil. RON.

Imobilizările necorporale au crescut cu 22% de la 2,5 milioane RON până la 3 milioane RON,

ca urmare a investițiilor efectuate de companie în procesul de digitalizare a fluxurilor informaționale, respectiv achiziția unui sistem informațional de tip SAP.

Capitaluri Proprii



Analiza rezultatelor financiare

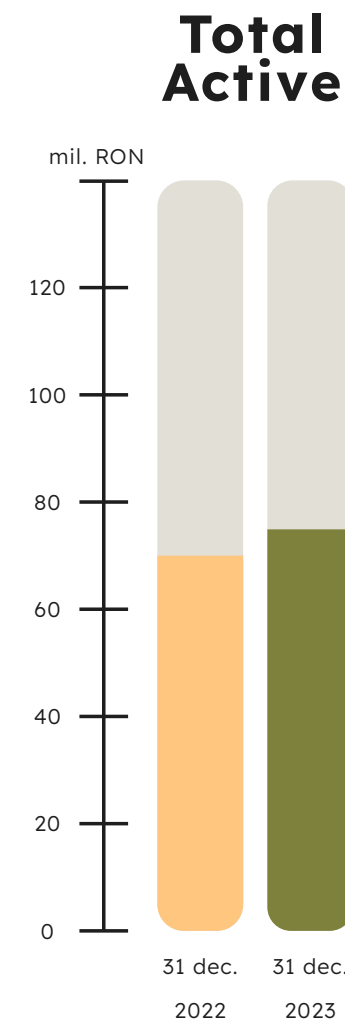
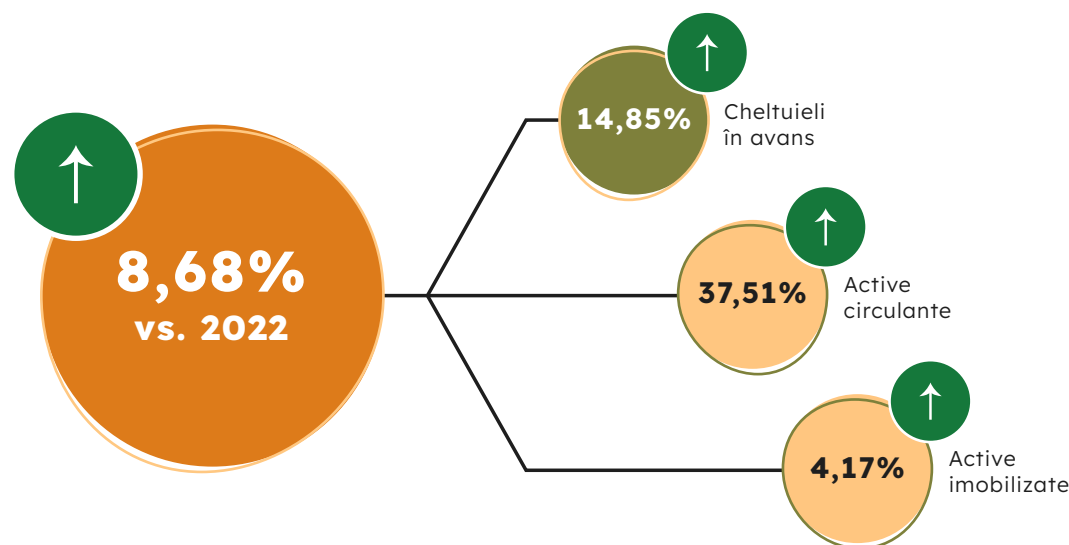
Analiza bilanțului la nivel individual

Imobilizările financiare au înregistrat o ușoară creștere de 3% până la nivelul de 59 milioane RON.

Cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 109 mii RON se datorează comisioanelor de administrare percepute anual pentru împrumutul de 33,2 milioane RON contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei Apold.

Activele circulante au înregistrat o **creștere de 38%**, ajungând la **13 milioane RON** în perioada analizată.

Creșterea a fost determinată în principal de creanțele comerciale înregistrate de companie la finalul anului 2023 în valoare de 13 milioane RON, mai mari cu 38% față de anul 2022.



Indicatori de bilanț	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
Active imobilizate - total	62.333.406	12.530.335	59.836.800	12.094.595	4,17%				
Active circulante - total	12.837.713	2.580.652	9.335.629	1.886.977	37,51%				
Cheltuieli în avans	109.897	22.092	95.690	19.341	14,85%				
Total active	75.281.016	15.133.079	69.268.119	14.000.913	8,68%				

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

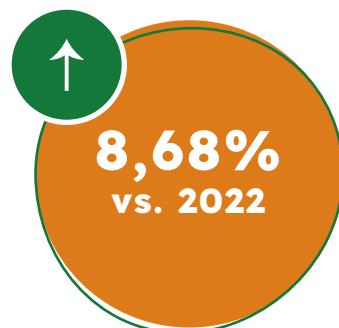
Datoriile pe termen lung s-au păstrat la același nivel ca și în anul 2022.

Datoriile pe termen scurt au înregistrat o creștere cu 42% ajungând la 3 milioane RON.

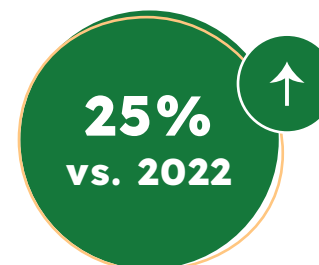
Provizioanele au crescut cu 16 mii RON față de anul 2022, înregistrând o creștere de 25%.

Capitalurile proprii au crescut cu 14%, ajungând la 40 milioane RON, majorare provenită din creșterea profitului în anul 2023 cu 3 milioane RON, înregistrând o creștere de 188% față de anul 2022.

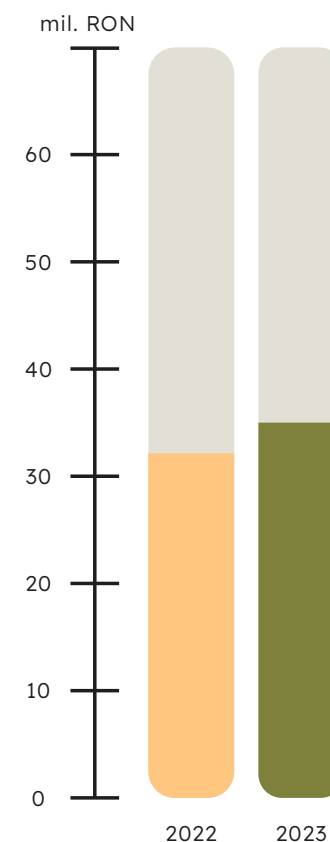
Total
capitaluri proprii
și datorii



Provizioane



Datorii
totale



Indicatori de bilanț	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	3.354.753	674.376	2.361.260	477.273	42,07%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	31.300.659	6.292.096	31.122.232	6.290.624	0,57%
Provizioane	81.611	16.406	65.289	13.197	25,00%
Datorii - total	34.655.412	6.966.472	33.483.492	6.767.897	3,50%
Capitaluri proprii - total	40.543.993	8.150.202	35.719.338	7.219.820	13,51%
Total capitaluri proprii și datorii	75.281.016	15.133.079	69.268.119	14.000.913	8,68%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

Indicatori	12/31/2023		12/31/2022		Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	
I. Imobilizări necorporale	3.073.916	617.922	2.510.154	507.368	22,46%
II. Imobilizări corporale	284.648	57.220	218.849	44.235	30,07%
III. Imobilizări financiare	58.974.842	11.855.193	57.107.797	11.542.992	3,27%
Active imobilizate - total	62.333.406	12.530.335	59.836.800	12.094.595	4,17%
I. Stocuri	10.862	2.183	11.860	2.397	-8,41%
II. Creanțe	12.708.291	2.554.636	9.200.360	1.859.635	38,13%
IV. Casa și conturi la bănci	118.560	23.833	123.409	24.944	-3,93%
Active circulante - total	12.837.713	2.580.652	9.335.629	1.886.977	37,51%
Cheltuieli în avans	109.897	22.092	95.690	19.341	14,85%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	51.338	10.320	23.315	4.713	120,19%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	58.559	11.772	72.375	14.629	-19,09%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	3.354.753	674.376	2.361.260	477.273	42,07%
Active circulante nete/ datorii curente nete	9.534.298	1.916.596	6.997.684	1.414.416	36,25%
Total active minus datorii curente	71.926.263	14.458.703	66.906.859	13.523.640	7,50%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	31.300.659	6.292.096	31.122.232	6.290.624	0,57%

Analiza rezultatelor financiare

Analiza bilanțului la nivel individual

Indicatori	12/31/2023				12/31/2022				Δ%
	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	RON	EUR	
Provizioane	81.611	16.406	65.289	13.197					25,00%
Capital	31.985.512	6.429.766	31.818.845	6.431.428					0,52%
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	6.396.262	31.818.845	6.431.428					0,00%
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	166.667	33.504	-	-					-
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	147.550	734.004	148.362					0,00%
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	81.526	16.388	-	-					-
IV. Rezerve	445.716	89.598	199.387	40.301					123,54%
Acțiuni proprii (ct 109)	(200.001)	(40.204)	-	-					-
V. Profitul sau pierderea reportat(ă) - SOLD C	2.967.102	596.450	1.393.314	281.626					112,95%
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar - SOLD C	4.776.463	960.170	1.656.619	334.846					188,33%
Repartizarea profitului	(246.329)	(49.517)	(82.831)	(16.742)					197,39%
Capitaluri proprii - total	40.543.993	8.150.202	35.719.338	7.219.820					13,51%

Analiza rezultatelor financiare

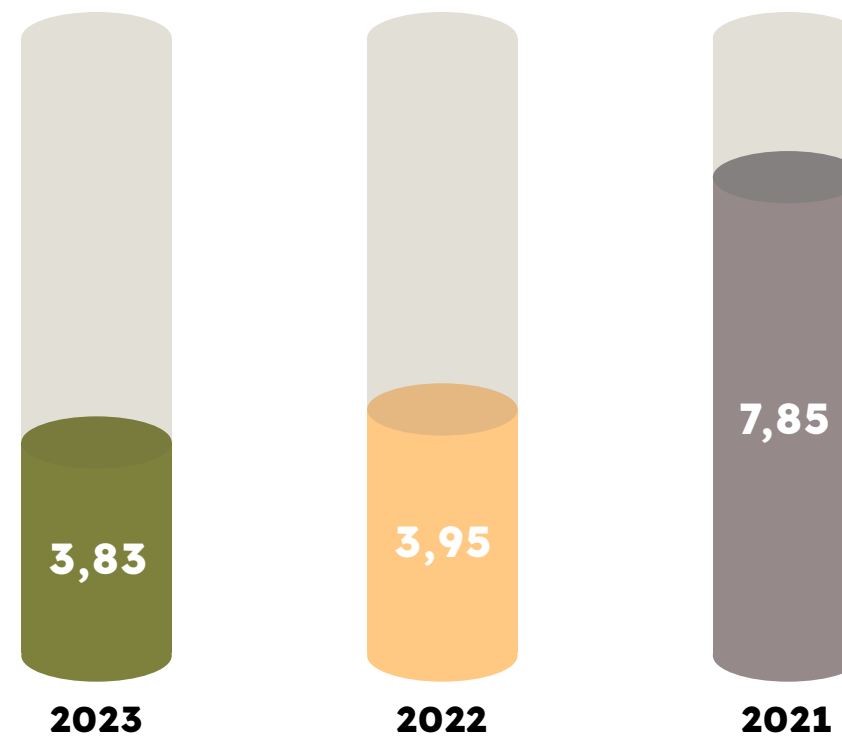
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Indicatorul lichidității curente	12/31/2023				12/31/2022				12/31/2021			
Active curente (A)	RON	12.837.713	EUR	2.580.652	RON	9.335.629	EUR	1.876.659	RON	10.215.273	EUR	2.053.486
Datorii curente (B)	RON	3.354.753	EUR	674.376	RON	2.361.260	EUR	474.663	RON	1.302.069	EUR	261.743
A/B	3,83				3,95				7,85			

Lichiditate curentă

ACTIVE CURENTE

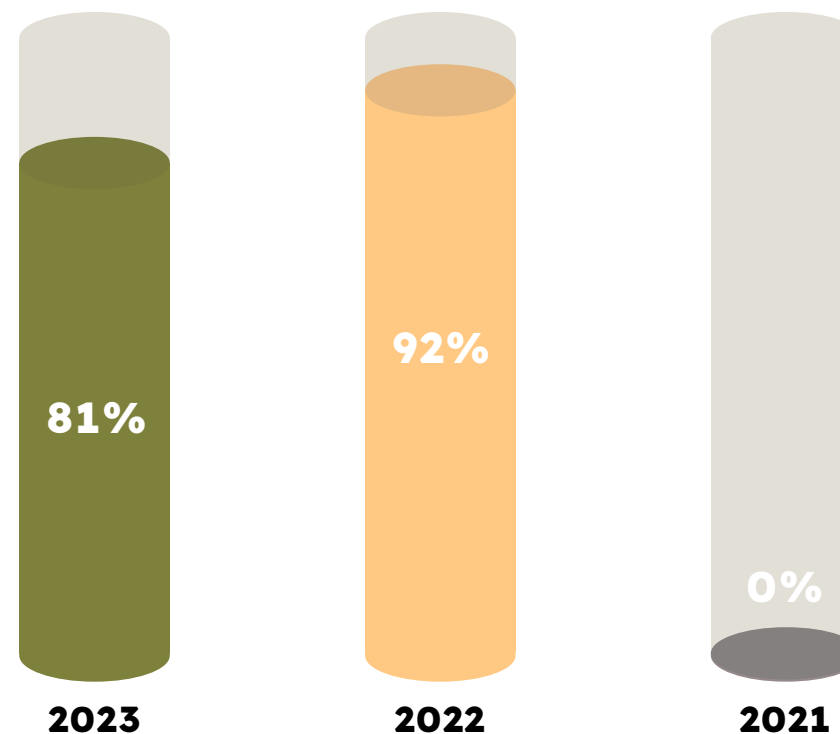
DATORII CURENTE



Analiza rezultatelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Gradul de îndatorare al capitalului propriu	12/31/2023				12/31/2022				12/31/2021			
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	RON	33.004.466	EUR	6.634.597	RON	32.798.091	EUR	6.593.111	-	-		
Capital propriu (B)	RON	40.543.993	EUR	8.150.202	RON	35.719.338	EUR	7.180.344	RON	34.062.719	EUR	6.847.328
A/B	81%				92%				0%			



Analiza rezultatelor financiare

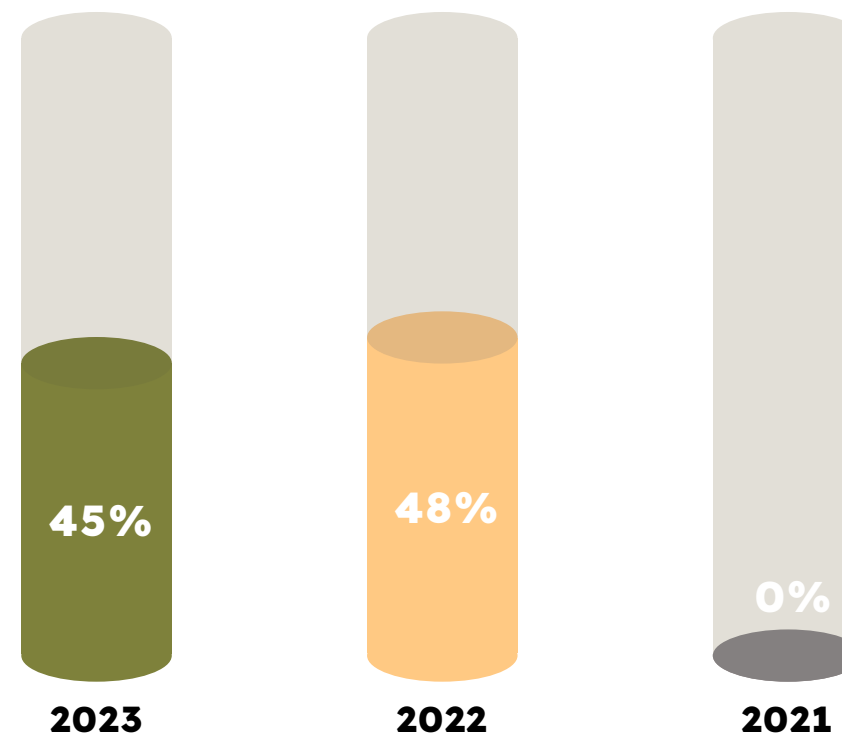
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Gradul de îndatorare al capitalului angajat	12/31/2023				12/31/2022				12/31/2021			
Capital împrumutat (A) = Credite peste 1 an	RON	33.004.466	EUR	6.634.597	RON	32.798.091	EUR	6.593.111	-	-		
Capital angajat (B) = Capital împrumutat + Capital propriu	RON	73.548.459	EUR	14.784.799	RON	68.517.429	EUR	13.773.455	RON	34.062.719	EUR	6.847.328
A/B		45%			48%			0%				

Gradul de îndatorare

CREDITE PESTE 1 AN

CAPITAL ÎMPRUMUTAT
+
CAPITAL PROPRIU



Analiza rezultatelor financiare

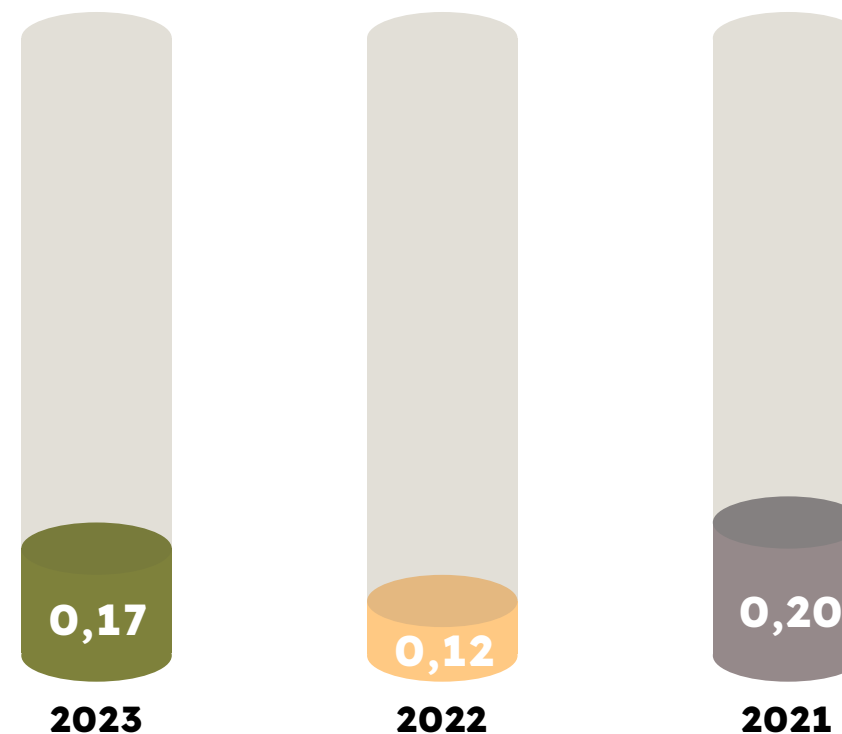
Analiza contului de profit și pierdere la nivel individual

Viteza de rotație a activelor imobilizate	12/31/2023				12/31/2022				12/31/2021			
Cifra de afaceri (A)	RON	10.502.550	EUR	2.111.235	RON	6.955.755	EUR	1.398.254	RON	4.951.930	EUR	995.443
Active imobilizante (B)	RON	62.333.406	EUR	12.530.335	RON	59.836.800	EUR	12.028.465	RON	25.185.495	EUR	5.062.818
A/B		0,17			0,12			0,20				

Viteza de rotație a activelor imobilizate

CIFRA DE AFACERI

ACTIVE IMOBILIZATE



Analiza rezultatelor financiare

Achiziții și înstrăinări active (RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri și amenajări terenuri	Construcții	Echipamente, instalații tehnologice și mijloace de transport	Mobilier, birotică și echipamente de protecție	Active biologice	Subtotal	Imobilizări corporale în curs	Total	Total general
Valoare brută										
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
Intrări	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
Ieșiri	(5.500)	(55.664)	(551.329)	(3.168.531)	-	(17.248.152)	(21.023.676)	-	(21.023.676)	(21.029.176)
Aducere la valoarea netă înaintea reevaluării	-	-	(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)	-	-
Sold 31.12.2023	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)
Scăderi amortizare cumulată	3.800	959	145.260	2.497.877	-	8.818.177	11.462.272	-	11.462.272	11.466.072
Aducere la valoarea netă înaintea reevaluării	-	-	12.054.734	-	-	-	12.054.734	-	12.054.734	12.054.734
Sold 31.12.2023	(3.798.548)	(556.064)	-	(38.664.733)	(321.785)	(13.565.051)	(53.107.633)	-	(53.107.633)	(56.906.181)
Valoare contabilă netă										
Sold 01.01.2023	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
Sold 31.12.2023	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

Analiza rezultatelor financiare

Achiziții și înstrăinări active (EUR)

Descriere	Active necorporale	Terenuri și amenajări terenuri	Construcții	Echipamente, instalații tehnologice și mijloace de transport	Mobilier, birotică și echipamente de protecție	Active biologice	Subtotal	Imobilizări corporale în curs	Total	Total general
Valoare brută										
Sold 01.01.2023	1.702.007	2.104.057	16.901.459	13.087.989	224.841	7.527.278	39.845.624	2.704.369	42.549.994	44.252.000
Intrări	426.889	2.998	13.770	229.889	104	540.570	787.331	7.130.448	7.917.780	8.344.669
Reevaluare	-	1.789.030	6.338.133	-	-	-	8.127.164	-	8.127.164	8.127.164
Ieșiri	(1.106)	(11.190)	(110.829)	(636.942)	-	(3.467.244)	(4.226.204)	-	(4.226.204)	(4.227.310)
Aducere la valoarea netă înaintea reevaluării	-	-	(2.423.257)	-	-	-	(2.423.257)	-	(2.423.257)	(2.423.257)
Transferuri	-	248.508	122.067	1.095.801	14.261	4.848.767	6.329.404	(6.329.404)	-	-
Sold 31.12.2023	2.127.790	4.133.405	20.841.343	13.776.736	239.207	9.449.372	48.440.062	3.505.414	51.945.476	54.073.266
Amortizări										
Sold 01.01.2023	(354.343)	(111.121)	(1.661.560)	(6.982.894)	(40.599)	(2.817.465)	(11.613.638)	-	(11.613.638)	(11.967.981)
Amortizare	(410.010)	(853)	(790.898)	(1.291.663)	(24.086)	(1.682.038)	(3.789.538)	-	(3.789.538)	(4.199.548)
Scăderi amortizare cumulată	764	193	29.200	502.126	-	1.772.640	2.304.160	-	2.304.160	2.304.923
Aducere la valoarea netă înaintea reevaluării	-	-	2.423.257	-	-	-	2.423.257	-	2.423.257	2.423.257
Sold 31.12.2023	(763.589)	(111.781)	-	(7.772.431)	(64.686)	(2.726.863)	(10.675.759)	-	(10.675.759)	(11.439.348)
Valoare contabilă netă										
Sold 01.01.2023	1.347.664	1.992.937	15.239.899	6.105.095	184.242	4.709.813	28.231.986	2.704.369	30.936.355	32.284.019
Sold 31.12.2023	1.364.202	4.021.624	20.841.343	6.004.306	174.521	6.722.509	37.764.302	3.505.414	41.269.717	42.633.918

Raportul auditorului independent - la nivel consolidat



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii Societatii **DN Agrar Group SA**

Opinie

- Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii DN Agrar Group SA si ale filialele sale ("Grupul") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri proprii:	133.339.799 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	22.672.945 lei
- In opinia noastra situatiile financiare consolidate anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2023, precum si performanta sa financiara consolidata si fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

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

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

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

TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL
Calea Dorobantilor 259, et.3, sector 1, Bucuresti
www.tgs-romania.com, www.tgs-global.com
Registru Comertului: J40/26877/1994 - ASPAAS Registru Public Electronic: FA91

2



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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.

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

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



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

Bucuresti, 29 martie 2024

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

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registru Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

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

Inregistrata in Registru Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

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



3

Raportul auditorului independent - la nivel individual



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Opinie

- Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **DN Agrar Group SA** ("Societatea") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative pentru anul 2023.
- Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri proprii:	40,543,993 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	4,776,463 lei
- In opinia noastra situatiile financiare ale Societatii prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2023, precum si rezultatele sale financiare pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Alte informatii - Raportul administratorilor

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

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

TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL
Calea Dorobantilor 239, et.9, sector 1, Bucuresti
www.tgs-romania.com, www.tgs-global.com
Registru Comertului: J40/25577/1994 - ASPAAS Registrul Public Electronic: FA91

1



- In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:
 - in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
 - Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

- In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

2



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

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

Bucuresti, 08 martie 2024

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

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

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

Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

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

3

PROIECTE DN AGRAR

Creșterea capacității fermei DN AGRAR Apold cu 50%	99
Extinderea numărului de vaci de lapte cu 50% pentru ferma Apold	99
Panouri solare	100
Instalarea de roboți pentru sălile de muls din fermele DN AGRAR Cut și Lacto Agrar	101
Proiectul Straja	102
Fabrica de compost	103
Implementarea standardelor IFRS	104



Proiecte DN AGRAR

Strategia noastră este de a susține o agricultură integrată, parte a unei economii circulare.

În anul 2023, DN AGRAR a continuat prin implementarea unor practici durabile și a unor tehnologii moderne pentru a spori calitatea și durabilitatea afacerii. În ciuda faptului că ne-am confruntat cu provocări legate de factorii de mediu, de fluctuația prețurilor la lapte și de asigurarea inputurilor necesare pentru operațiunile agricole și cultivarea cerealelor, echipa noastră a reușit să anticipeze și să abordeze proactiv aceste provocări.

Pentru a diminua impactul din fluctuația prețului la lapte, am luat măsuri pentru reducerea costurilor fixe și am continuat să achiziționăm vaci pentru a crește producția de lapte, optimizând în același timp cheltuielile.

Creșterea capacității operaționale a fermei Apold și introducerea automatizării în procesul de muls, pentru fermele Cut și Lacto Agrar, au contribuit la creșterea eficienței operaționale. Suntem o companie integrată pe verticală, responsabilă de producerea unei cantități semnificative de furaje pentru vacile noastre, și am reușit să gestionăm eficient costurile. Eficiența este esențială pentru menținerea competitivității și creșterea productivității, un obiectiv major pentru DN AGRAR.

Am făcut progrese considerabile în construcția fabricii de compost, care va juca un rol important în conservarea solului și în reducerea amprentei noastre asupra mediului. Am implementat practici precum rotația culturilor, conservarea solului și reducerea la minimum a utilizării îngrășămintelor chimice, care vor fi implementate în continuare, și în anul 2024.

Extinderea capacității fermelor și implementarea automatizării în procesul de muls au contribuit de asemenea la îmbunătățirea performanței operaționale.

Toate investițiile realizate de către DN AGRAR vor contribui la expansiunea companiei și la consolidarea poziției sale pe piață.

”

Jan G. De Boer,
CEO DN AGRAR



Principalele investiții realizate de către DN AGRAR în proiecte de dezvoltare, s-au concentrat pe direcțiile detaliate în paginile următoare.



Proiecte DN AGRAR

Creșterea capacității fermei DN AGRAR Apold cu 50%

Proiect început în anul 2022 și care
a fost finalizat în anul 2023

Creșterea numărului de vaci de lapte cu 50%, pentru ferma Apold

Proiectul a fost demarat în anul
2022, când s-a făcut prima achiziție
de 400 de vaci de muls, rasa
Holstein, în luna octombrie.

Următoarea etapă a fost încheiată
în luna ianuarie 2023, când, am
achiziționat suplimentar 600 de vaci
de muls, rasa Holstein, din
Germania.

1

2

Proiecte DN AGRAR

Panouri solare pe acoperișul clădirilor fermelor DN AGRAR Apold, DN AGRAR Cui și Lactis Agrar

Acest proiect va fi finanțat prin intermediul subvențiilor și a fost planificat să se deruleze în 2023, când a fost demarată procedura pentru obținerea fondurilor necesare.

Există însă o întârziere în derularea acestuia, datorată adoptării cu întârziere a PNNR de către Guvernul României.

În funcție de obținerea fondurilor necesare, estimăm instalarea panourilor pentru anul 2024, iar punerea operațională pentru anul 2025.

3

Proiecte DN AGRAR

Instalarea celui de-al doilea robot pentru sălile de muls din fermele DN AGRAR Cui și Lacto Agrar.

Acest proiect a fost inițiat în anul 2023, iar în luna mai 2023 a fost instalat primul tip de robot, respectiv un pulverizator automat pentru dezinfectarea ugerului. Acest robot este utilizat după procesul de muls, pentru dezinfectarea ugerului și este special conceput pentru halele rotative, așa cum sunt cele din fermele DN AGRAR Cui și Lacto Agrar.

Cel de-al 2-lea robot, urmează să fie instalat în cele 2 ferme, în anul 2024, în luna aprilie. Acesta este un robot utilizat pentru pre-curățarea și stimularea ugerului și a mulsului. Scopul principal al utilizării acestui tip de robot, este acela de a minimiza mastita clinică și costurile asociate.

A large, bold number '4' centered within a circular orange border, indicating the fourth project in the list.

Proiecte DN AGRAR

Proiectul Straja

Noua fermă Straja a DN AGRAR se va întinde pe o suprafață de 10 hectare, va fi dotată cu 2 săli de muls.

În anul 2023, au fost demarate și finalizate primele etape ale acestui proiect, respectiv pregătirea terenului pentru construcția noii ferme și a clădirilor suplimentare. A fost finalizată, de asemenea, și construcția noii lagune pentru gunoiul de grajd.

În vederea pregătirii operaționale pentru noua fermă Straja, am demarat deja pregătirile pentru a popula prima sală de muls, încă din 2023. Astfel, în ferma Proclact, care

adăpostește în prezent peste 3.300 de capete, creștem deja tineretul bovin care va fi transferat în noua fermă.

De asemenea, au fost realizate demersurile pentru obținerea unei noi autorizații de construcție pentru adăposturile de animale și pentru moara de cereale, care se va desfășura pe o suprafață de 50 de ha, suprafață care se învecinează cu investiția deja începută.

În prima parte a anului 2024, vom demara etapa de construcție a primei săli de muls, iar în luna septembrie 2024, preconizăm că vom începe activitatea de producție a laptelui la ferma Straja, cu 600 de vaci de lapte, urmând să creștem treptat numărul de vaci de lapte, până la 900 de capete, până la finele anului 2024.

A white number '5' inside a blue circle, indicating the fifth item in a list.

Proiecte DN AGRAR

Fabrica de compost

În anul 2023, am finalizat primele 3 etape ale acestui proiect, odată cu finalizarea construcției clădirii de compostare, unde vom amplasa unitatea de compostare.

Urmează etapa de instalare a echipamentelor, a mașinii de compostare, a liniei de ambalare/impachetare și a echipamentului auxiliar necesar.

Prevedem că vom începe activitatea în cadrul acestei fabrici, în trimestrul al 3-lea din 2024.



Proiecte DN AGRAR

Implementarea standardelor IFRS

În pregătirea transferului în Piața Reglementată a Bursei de Valori București, la 30 aprilie 2023 am semnat un acord de colaborare pentru implementarea standardelor internaționale de contabilitate (IFRS) cu o companie specializată în asigurarea realizării acestor obiective.

În urma acestui acord, anul în care îl vom implementa este anul 2024.

În urma implementării sistemului de contabilitate bazat pe standardele internaționale de contabilitate (IFRS) anul 2024.

7

STRATEGIA DN AGRAR PENTRU PERIOADA 2024-2027

Dublarea afacerii în 2024-2027	107
Digitalizare & Automatizare	108
Diversificarea activității	109
Reducerea emisiilor & Agricultură circulară	110
Agricultura circulară	111
DN AGRAR în perioada 2024 - 2027	112
Bugetul de venituri și cheltuieli pentru 2024	115



Strategia noastră pentru perioada 2024-2027

Grupul DN AGRAR este unul dintre cei mai importanți producători de lapte din Europa și cea mai mare fermă zootehnică integrată din România.

De la începutul activității DN AGRAR în România, respectiv din anul 2008, am realizat investiții majore, de aproximativ 100 de milioane de euro. În ultimii ani **compania a trecut printr-un proces accelerat de consolidare și expansiune**, care a inclus achiziția celor 2 ferme (DN AGRAR Apold și Lacto Agrar) **pentru a atinge poziția de lider**.

De la listarea la Bursa de Valori București în anul 2022 și până în prezent **am triplat cifra de afaceri și avem o strategie de creștere**, prin dezvoltarea unei noi ferme, prin digitalizare și automatizare, respectiv prin creșterea eficienței operaționale, precum și prin diversificarea activității în noi linii de business, **cu scopul de a dubla afacerea în perioada 2024-2027**.

Dublarea afacerii în 2024-2027

- Noua fermă Straja
- Fabrica de compost
- Noi achiziții de ferme

Digitalizare & Automatizare

- Instalarea de roboți în ferme
- Digitalizarea departamentului administrativ și Financiar-Contabilitate

Diversificarea activității

- Producția de Biogaz lichefiat sau comprimat
- Fabrica de compost

Reducerea emisiilor & Agricultură circulară

- Panouri solare pe acoperișul clădirilor fermelor
- Parc fotovoltaic lângă ferma Apold
- Fabrica de compost
- Utilizarea tehnologiei No-tillage
- Rotația culturilor
- Utilizarea materialului seminal sexat în fermele de producție a laptelui

Dublarea afacerii în perioada 2024-2027

Noua fermă DN AGRAR STRAJA

DN AGRAR și-a propus dezvoltarea unei noi ferme la Straja care se va întinde pe o suprafață de 10 hectare și va fi dotată cu 2 săli de muls. Compania are în plan operaționalizarea fermei începând cu trimestrul 3 din 2024, cu 600 de vaci de muls. Va urma o perioadă de creștere treptată a capacității de producție, iar maximul (5.000 de bovine) va fi atins la finalul anului 2027.

În momentul în care ferma va deveni complet operațională, estimăm o producție de aproximativ 100.000 de litri de lapte/zi.



Fabrica de compost DN AGRAR

Reducerea costurilor
de transport ale apei
cătrefe lagune

Dezvoltarea unei
noi linii de afaceri

Reducerea utilizării
fertilizatorilor chimici

Reducerea costurilor
de transport cu resturile
vegetale de pe câmpuri

Construcția clădirii de compostare a fost finalizată în anul 2023 și în 2024 vom instala echipamentele, mașina de compostare și linia de ambalare/împachetare. **Preconizăm că vom începe activitatea în cadrul acestei fabrici în trimestrul al 3-lea din 2024.**

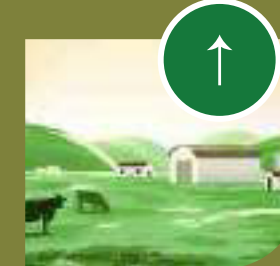
Plănuim să vindem compostul rezultat către podgorii și către producători de legume, atât din România, cât și din străinătate.

De succesul acestei fabrici depinde și dezvoltarea de fabrici de compost în celelalte ferme ale noastre.

Noi achiziții de ferme

Considerând obiectivul de extindere și dezvoltare a companiei, DN AGRAR vizează achiziția de noi ferme cu producție vegetală și/sau zootehnică. Suntem în permanență atenți la oportunitățile din piață și avem definite criteriile pe care trebuie să le îndeplinească posibila achiziție.

Prin extinderea portofoliului de ferme, DN AGRAR poate beneficia de sinergiile operaționale, economiile de scară și o mai bună distribuție a riscurilor.



Digitalizare & Automatizare

Instalarea roboților în sălile de muls ale fermelor

Pentru a îmbunătăți eficiența operațională în fermele noastre, planificăm să instalăm și să utilizăm roboți industriali în fermele noastre: LACTO AGRAR, CUT și STRAJA.

În baza analizei interne realizată pentru fermele Cut și Lacto Agrar, utilizarea acestor roboți în sălile de muls va duce la

**o reducere cu 50%
a muncii manuale**

pentru anumite operațiuni ale procesului de muls.

Acești roboți sunt special concepuți pentru utilizare în halele de muls pe care le avem atât în ferma Lacto Agrar, cât și în ferma Cut, și pe viitor în ferma noua Straja.



Digitalizarea și adoptarea standardelor IFRS

**Pentru creșterea eficienței,
digitalizarea este cheia.**

Ne propunem să automatizăm procesele și activitățile departamentului administrativ, dorim să implementăm soluții noi pentru partea de personal, înregistrare a documentelor pentru departamentul Financiar-Contabilitate, etc.

În pregătirea către accesul în Piața Principală a Bursei de Valori București, am demarat deja implementarea standardelor IFRS, împreună cu un partener.

De asemenea, **lucram și la implementarea standardelor IFRS în soluția ERP-SAP, proces care va fi finalizat în anul 2024.**



Diversificarea activității DN AGRAR

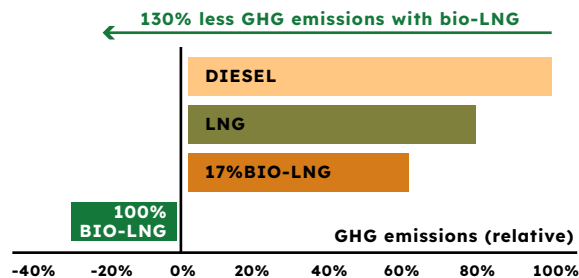
Producție de biogaz lichefiat sau comprimat

O altă direcție în care DN AGRAR dorește să se dezvolte este în producția de biogaz.

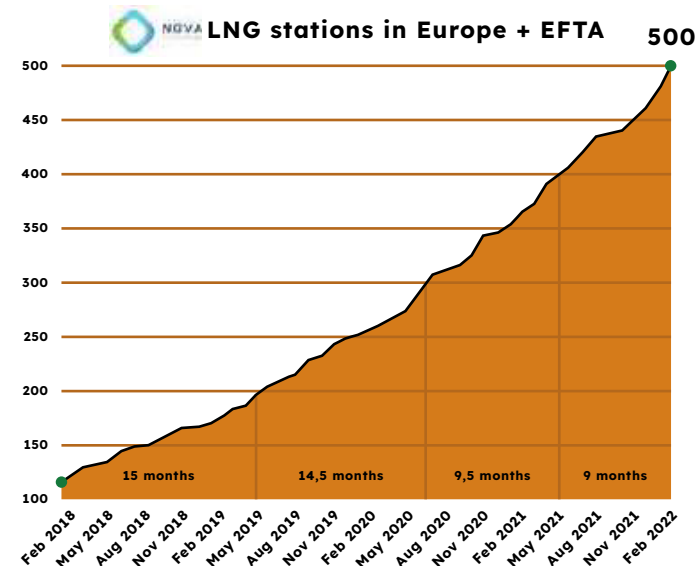
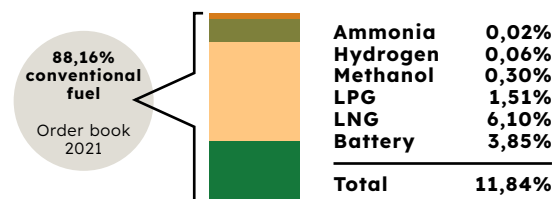
Analizăm posibilitatea producerii fie de biogaz lichefiat, fie de biogaz comprimat, și **ne propunem să devenim un jucător important în acest domeniu.**

Obiectivul nostru este reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, generate de deșeurile lichide și semilichide ale gunoierului de grajd, prin reciclarea acestor deșeuri.

Prin folosirea gunoierului de grajd de la fermele proprii, în producția de biogaz, anticipăm că putem reduce emisiile de carbon cu 90%.



Ships on order



Reducerea emisiilor & Agricultură circulară

Panouri solare pe acoperișul clădirilor fermelor

A fost demarată deja procedura pentru obținerea fondurilor necesare, respectiv fonduri nerambursabile pentru instalații fotovoltaice pe acoperișul clădirilor celor 3 ferme: DN AGRAR Apold, DN AGRAR Cut și Lacto Agrar.

Proiectele depuse însumează o putere instalată, pentru cele 3 ferme, de 2.218 kW, pentru o suprafață totală de 9.900 mp.



Parc fotovoltaic lângă ferma Apold

Acest parc fotovoltaic se va desfășura în colaborarea cu un partener lângă ferma DN AGRAR Apold și se va întinde pe o suprafață de 50 de hectare.

Proiectul se află în stadiul obținerii punctului de racordare la rețeaua electrică de 110 MW.



Utilizarea tehnologiei no-till sau minimum-till

În vederea utilizării tehnologiei no-till sau minimum-till se vor achiziționa utilaje speciale care vor fi utilizate pentru toată suprafața cultivată.

Astfel activitatea de arat și scarificat clasic nu va mai avea loc, rămânând doar tehnologia stri-till pentru lucrări efectuate la adâncimi mai mari de 15 cm.

Prin utilizarea acestei tehnologii, împreună cu utilizarea fertilizanților organici și a culturilor succesive de porumb:

DN AGRAR vizează accesarea programelor privind reducerea amprentei de carbon și a stocării carbonului, dar și obținerea de certificate de carbon.

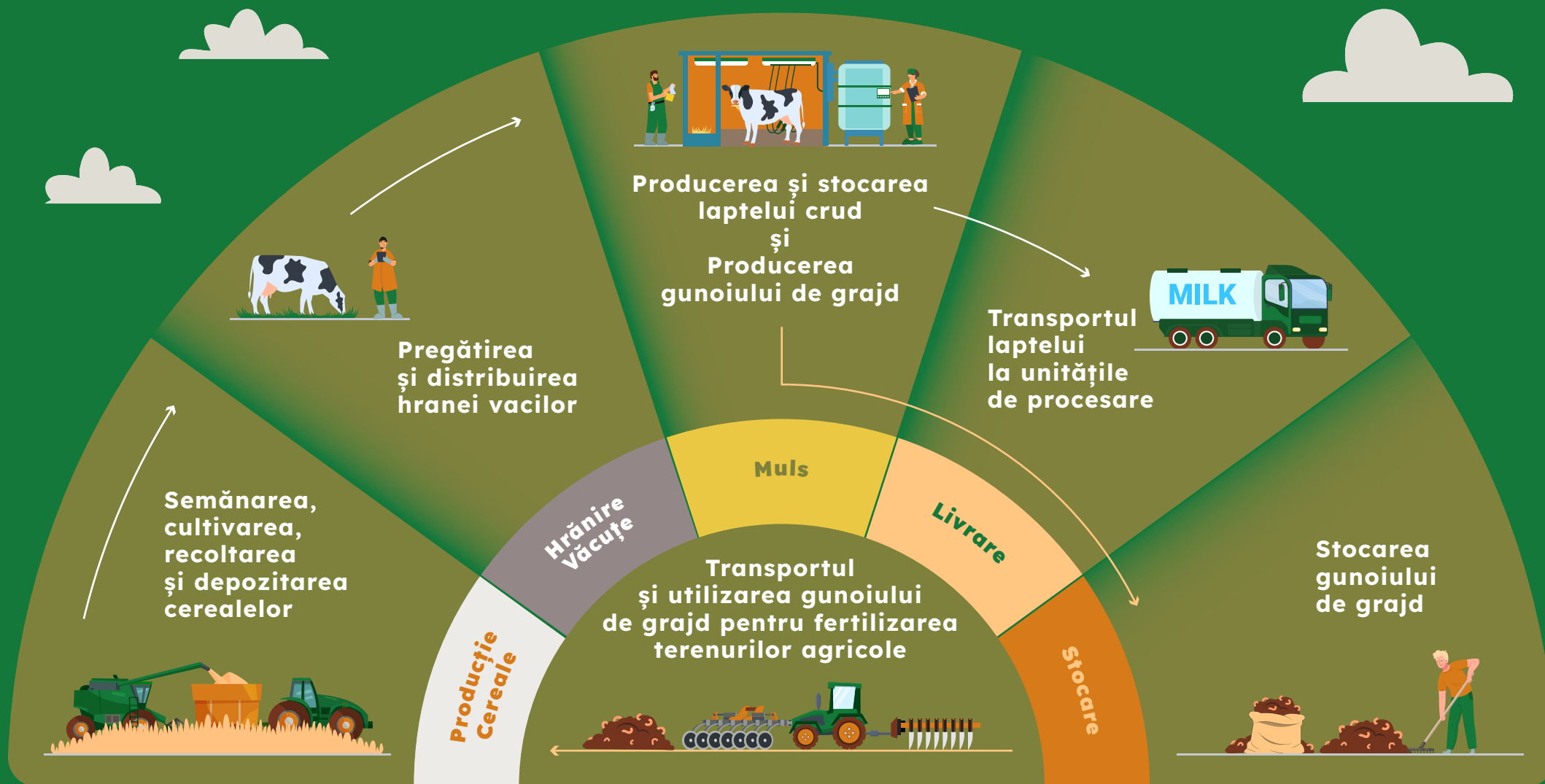
Reducerea impactului asupra mediului

DN AGRAR este o companie durabilă pe termen lung și își propune reducerea la minimum a impactului negativ asupra mediului și asigurarea viabilității terenurilor și a resurselor utilizate.

Practici precum rotația culturilor, conservarea solului și reducerea utilizării îngrășămintelor chimice contribuie la atingerea acestui obiectiv.



Agricultura circulară

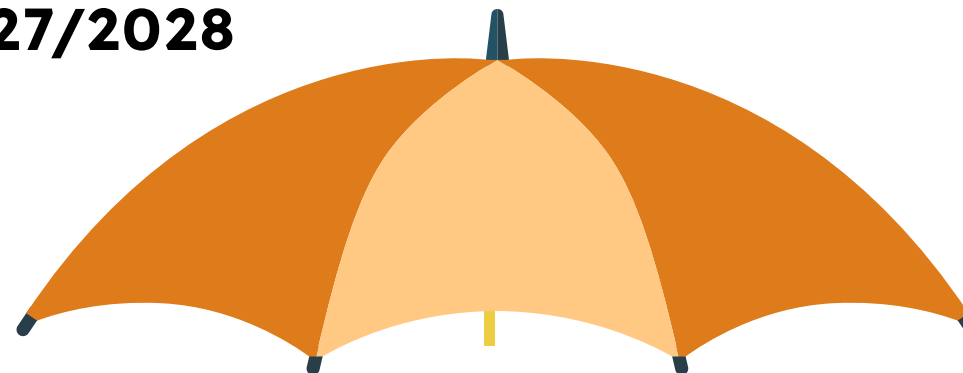


DN AGRAR în 2027/2028

DN AGRAR și-a propus dublarea afacerii în perioada 2024-2027

prin creșterea eficienței operaționale, dezvoltarea unei noi ferme și prin diversificarea activității în noi linii de business.

În 2027/2028, după finalizarea noii ferme, DN AGRAR va deține aprox. 20.000 de capete de animale, va produce zilnic peste 300.000 de litri de lapte, și va livra peste 100 de mil. de litri de lapte anual.



FERMA CUT

- **2.100** bovine de lapte
- **50.000** litri pe zi
- **300** vaci mulse pe oră

FERMA APOLD

- **peste 4.800** bovine de lapte + tineret bovin
- **100.000** litri pe zi
- **400** vaci mulse pe oră

FERMA LACTO AGRAR

- **4.000** bovine de lapte + tineret bovin
- **63.000** litri pe zi
- **350** vaci mulse pe oră

FERMA PRODLACT

- **peste 3.300** tineret bovin
- creșterea tineretului bovin, utilizat în **fermele Apold și Cut**

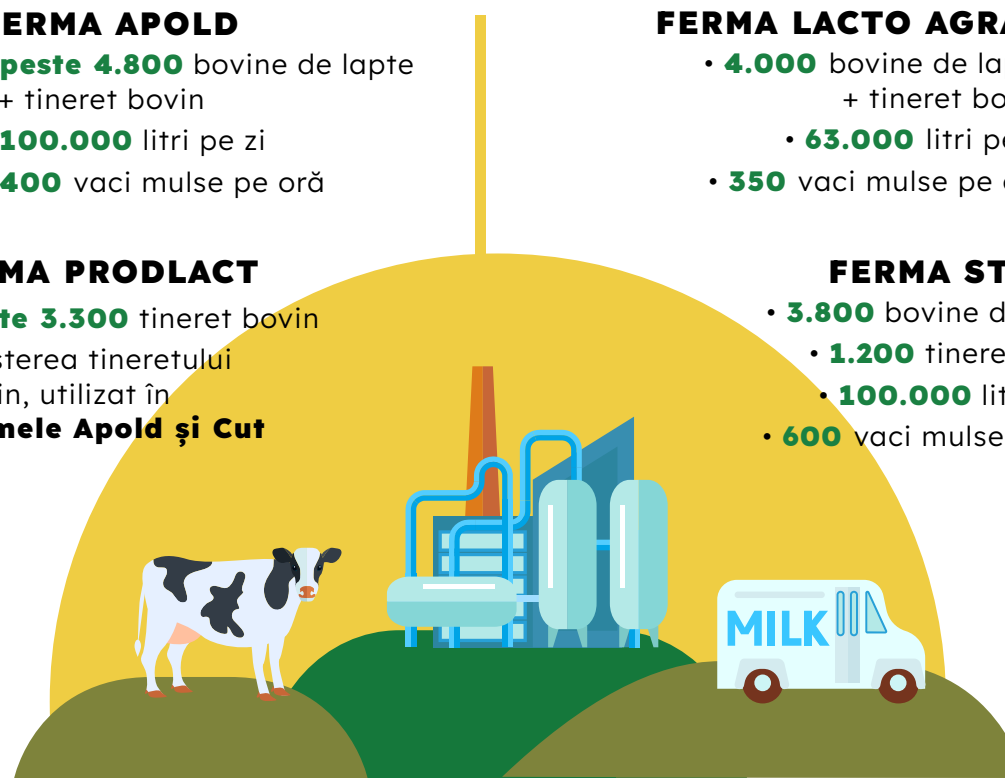
FERMA STRAJA

- **3.800** bovine de lapte
- **1.200** tineret bovin
- **100.000** litri pe zi
- **600** vaci mulse pe oră

Peste 300.000
de litri pe zi

Cele 4 ferme vor produce **peste 100 MIL.** litri de lapte anual

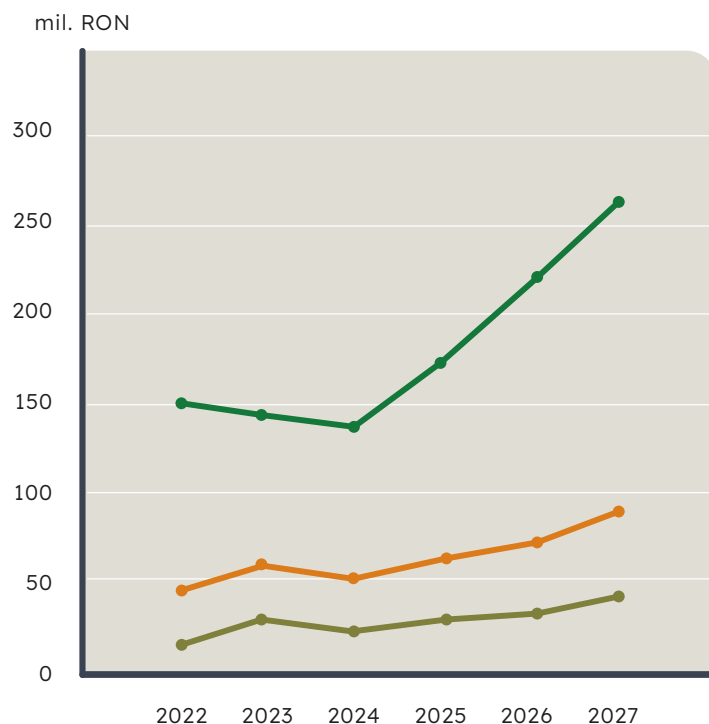
Un șeptel de **aprox. 20.000** de vaci de lapte și tineret bovin



DN AGRAR în 2027/2028

Pentru anii următori, DN AGRAR a definit 4 scenarii posibile privind evoluția afacerii și a principalilor indicatori:

SCENARIU 1

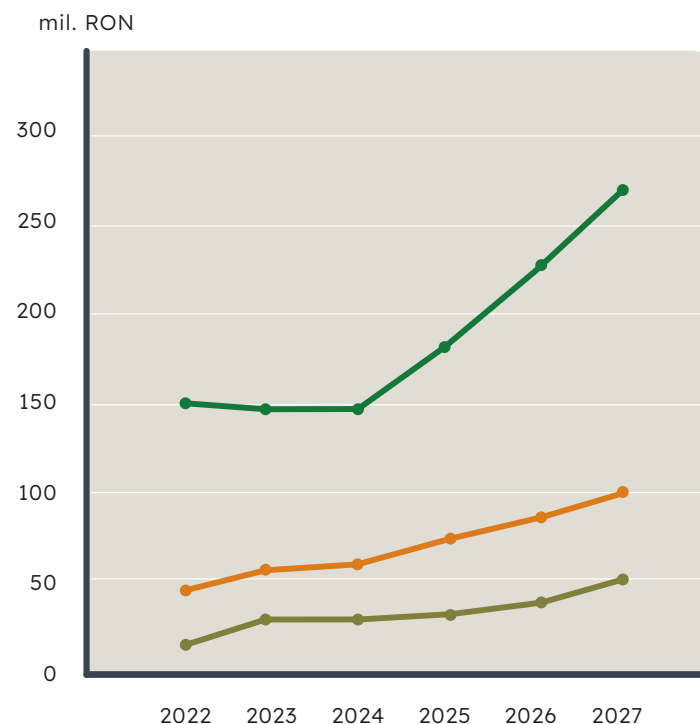


În scenariul 1 este considerat **prețul de vânzare al laptelui** la o valoare apropiată de **prețul de vânzare cel mai scăzut din anul 2023**.

În scenariul 2 este considerat **prețul laptelui** la nivelul mediei **prețului** pe care l-am realizat **din vânzarea producției în luna noiembrie a anului 2023**.

Profit net Cifra de afaceri netă EBITDA

SCENARIU 2

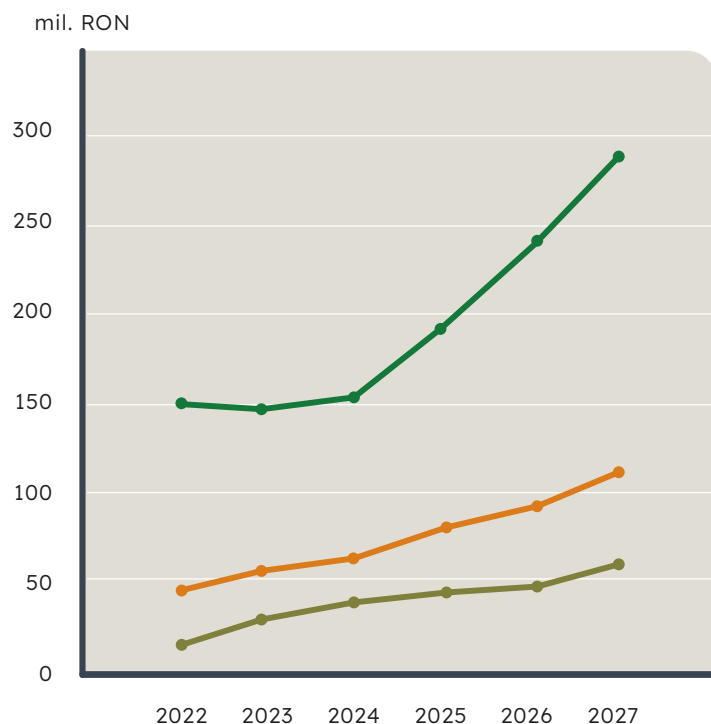


În cele 4 scenariile sunt cuprinse atât proiectul Straja – noua fermă a DN AGRAR, cât și fabrica de compost.

DN AGRAR în 2027/2028

Pentru anii următori, DN AGRAR a definit 4 scenarii posibile privind evoluția afacerii și a principalilor indicatori:

SCENARIU 3

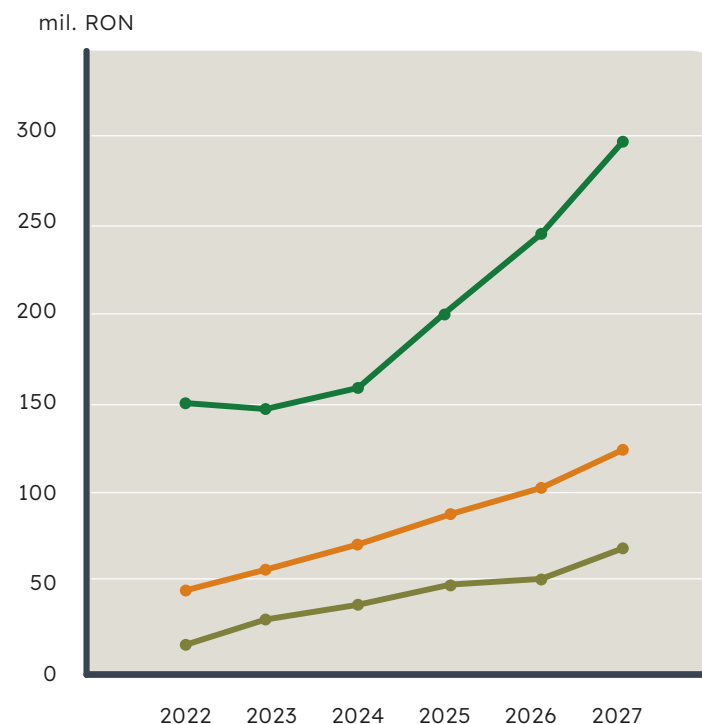


În scenariul 3 este considerat **prețul laptelui** ca fiind la **nivelul mediei anuale** la care am vândut laptele în **2023**.

Scenariul 4 ia în calcul o evoluție pozitivă a **prețului laptelui**, **mai mare decât media prețului de vânzare din 2023**, dar la un nivel semnificativ **mai scăzut decât prețul de vânzare din primul trimestru al anului 2023**.

Profit net Cifra de afaceri netă EBITDA

SCENARIU 4



DN AGRAR ia în considerare scenariile 2 sau 3 ca fiind cele mai realizabile, ținând cont de perspectivele privind evoluția pieței laptelui în viitor.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru 2024 la nivel consolidat

Pentru 2024, estimăm rezultate financiare în creștere pentru DN AGRAR Group S.A.

Bugetul pentru anul 2024 a fost realizat în baza următoarelor asumptii: creșterea prețului laptelui în piețele internaționale, creșterea cantității de lapte livrate de către DN AGRAR ca urmare a investițiilor și optimizărilor realizate în 2023, și diminuarea ușoară a subvențiilor de exploatare. Pentru anul 2024 estimăm o **cifră de afaceri totală de 153 milioane RON, cu 2% peste anul 2023**, ca urmare a creșterii producției de lapte în cele trei ferme agrozootehnice DN Agrar Cut, Lacto Agrar și DN Agrar Apold. Anticipăm realizarea unui **profit net de 30 milioane RON, în creștere cu 33% față de 2023**.

Pentru finalul anului 2024, estimăm **venituri din exploatare de 238 milioane RON, în creștere cu 1% față de anul 2023**. Ne așteptăm ca **veniturile din producția vândută să fie în sumă de 152 milioane RON, mai mari cu 2% față de anul 2023**.

Indicatori	RON	EUR	RON	EUR
Cifra de afaceri netă	RON	153.251.243	EUR	30.806.747
1. Producția vândută	RON	151.812.000	EUR	30.517.429
Venituri din vânzarea mărfurilor	RON	1.500.000	EUR	301.532
Reduceri comerciale acordate	RON	(60.757)	EUR	(12.213)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	RON	48.950.000	EUR	9.839.987
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	RON	8.816.267	EUR	1.772.256
6. Venituri din subvenții de exploatare	RON	25.000.000	EUR	5.025.530
7. Alte venituri din exploatare	RON	1.740.226	EUR	349.822
Venituri din exploatare - total	RON	237.757.737	EUR	47.794.343
8.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	RON	108.619.665	EUR	21.834.854
Alte cheltuieli cu materiale	RON	2.012.393	EUR	404.534
b) Alte cheltuieli externe	RON	3.783.058	EUR	760.475
c) Cheltuieli privind mărfurile	RON	582.554	EUR	117.106
Reduceri comerciale primite	RON	(918.455)	EUR	(184.629)
9. Cheltuieli cu personalul	RON	25.534.439	EUR	5.132.963
a) Salarii și îndeminizații	RON	25.000.000	EUR	5.025.530

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru 2024 la nivel consolidat

Subvențiile de exploatare vor înregistra o ușoară scădere, până la valoarea de 25 milioane RON, întrucât nu vor mai fi acordate sume suplimentare pentru efectele economice create de războiul din Ucraina. Subvențiile sunt cu precădere pe zona de agricultură primite prin APIA pentru teren agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de organizație.

Pentru veniturile aferente producției de imobilizări corporale estimăm o creștere cu 542 de mii RON, până la 9 milioane RON. Acestea reprezintă creșterea efectivului de animale pentru reproducție.

Pentru anul 2024 se estimează o scădere a cheltuielilor de exploatare cu 3% față de anul precedent, până la 195 milioane RON. Principala contribuție este adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care vor scădea cu 2% și vor ajunge la 109 milioane RON, având în vedere că estimăm o scădere a prețului pentru achizițiile de furaje în anul agricol 2024.

Cheltuielile cu prestațiile externe sunt estimate la 32 milioane RON, o scădere cu 3 milioane RON, datorită lucrărilor care vor fi efectuate în regie proprie ca urmare a investițiilor în parcul de utilaje. Cheltuielile cu

Indicatori				
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	RON	534.439	EUR	107.434
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	RON	24.000.000	EUR	4.824.509
a.1) Cheltuieli	RON	24.000.000	EUR	4.824.509
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	RON	1.685.000	EUR	338.721
b.1) Cheltuieli	RON	315.000	EUR	63.322
b.2) Venituri	RON	2.000.000	EUR	402.042
11. Alte cheltuieli de exploatare	RON	33.060.085	EUR	6.645.778
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	RON	31.984.341	EUR	6.429.530
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	RON	655.744	EUR	131.818
11.6. Alte cheltuieli	RON	420.000	EUR	84.429
Ajustări privind provizionalele	RON	403.629	EUR	81.138
- Venituri	RON	403.629	EUR	81.138
Cheltuieli de exploatare	RON	194.585.110	EUR	39.115.730
Profitul sau pierderea din exploatare	RON	43.172.626	EUR	8.678.613
13. Venituri din dobânzi	RON	128.048	EUR	25.740
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	RON	217.900	EUR	43.803

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru 2024 la nivel consolidat

amortizarea și ajustările de valoare vor fi în valoare de 24 milioane RON, o creștere cu 3 milioane RON, ca urmare a creșterii de valoare a activelor deținute în urma reevaluărilor efectuate pentru fermele din grupul DN AGRAR.

În contextul creșterii veniturilor din producția vândută și a prețului pentru laptele crud de vacă pe piața internațională ne așteptăm ca rezultatul operațional să înregistreze un avans de 25% în 2024, până la 43 milioane RON.

Pentru veniturile financiare estimăm aproximativ același nivel ca și în anul 2023, în timp ce pentru cheltuielile cu dobânzile vom înregistra o ușoară creștere cu 500 mii RON ca urmare a investițiilor care vor fi efectuate din creditul contractat pentru proiectul DN Agrar Straja. În același timp estimăm o scădere a cheltuielilor cu diferențele de schimb valutar datorită stabilizării cursului de schimb RON-EURO.

În eventualitatea creșterii cheltuielilor cu diferențele de curs valutar, acestea vor fi recuperate integral prin evoluția pozitivă a cifrei de afaceri, deoarece prețul facturat pentru cantitățile de lapte livrate este stabilit în EURO și este indexat la cursul de schimb valutar de la data facturării pentru producția vândută conform contractelor încheiate cu clienții.

Indicatori				
15. Alte venituri financiare	RON	2.689.900	EUR	540.727
Venituri financiare - total	RON	2.817.947	EUR	566.467
17. Cheltuieli privind dobânzile	RON	7.440.000	EUR	1.495.598
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	RON	231.379	EUR	46.512
18. Alte cheltuieli financiare	RON	2.700.000	EUR	542.757
Cheltuieli financiare - total	RON	10.140.000	EUR	2.038.355
Profitul sau pierderea financiar(ă)	RON	(7.322.053)	EUR	(1.471.888)
Venituri totale	RON	240.575.684	EUR	48.360.810
Cheltuieli totale	RON	204.725.110	EUR	41.154.085
19. Profitul sau pierderea brut(ă)	RON	35.850.574	EUR	7.206.725
20. Impozitul pe profit	RON	5.736.092	EUR	1.153.076
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	RON	36.538	EUR	7.345
23. Profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar	RON	30.077.944	EUR	6.046.304
23. Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	RON	30.077.944	EUR	6.046.304

MEDIU, SOCIAL ȘI GUVERNANȚĂ

Principii de guvernanță corporativă	120
Obiectivele DN AGRAR în materie de sustenabilitate	122
Impactul nostru	123
Implicarea părților interesate	124
Impactul asupra mediului	126
Implicarea în mediul social	127
Diversitate, egalitate și incluziune	133
Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative	134
Politica de remunerare	139
Politica de dividende	139



Mediu, social și guvernanță

DN AGRAR este cea mai mare fermă zootehnică integrată din România, cu producție vegetală și lider în producția de lapte de vacă crud din România, cu un portofoliu de terenuri agricole de peste 7.000 de hectare și peste 14.000 de vaci de lapte și tineret bovin.

Pentru DN AGRAR, guvernanța corporativă este un element esențial care susține dezvoltarea durabilă a afacerii și creșterea valorii pe termen lung a acționarilor.

DN AGRAR se concentrează pe valori precum integritatea, transparența și responsabilitatea. Societatea se angajează să ofere angajaților, acționarilor, investitorilor și partenerilor o afacere durabilă, responsabilă, care să ofere valoare pe termen lung.

Înțelegem impactul social și de mediu al operațiunilor noastre de-a lungul lanțului valoric, precum și influența factorilor ESG asupra activității noastre.



Principii de guvernare corporativă

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

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

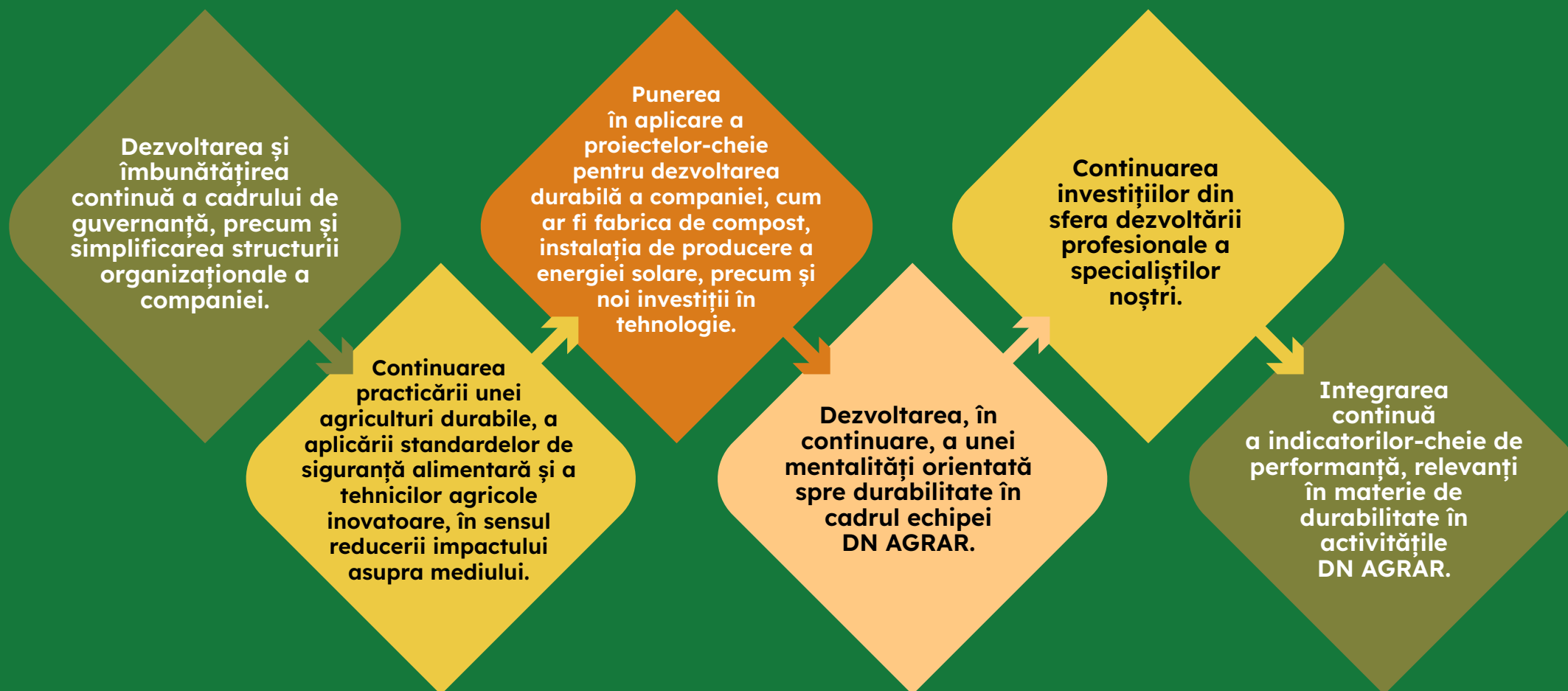
Principii de guvernare corporativă

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

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

Obiectivele DN AGRAR în materie de sustenabilitate

Strategia DN AGRAR în materie de sustenabilitate face referire la următoarele:



Impactul nostru

Sustenabilitatea nu este un concept nou pentru noi, deoarece implementăm de ani de zile practici precum economia circulară, bunăstarea animalelor, reducerea consumului de energie, conservarea solului și gestionarea responsabilă a deșeurilor, ceea ce ne permite dezvoltarea și extinderea continuă a activităților noastre.

Suntem prezenți în România de peste 15 ani, așadar compania noastră a dezvoltat, de-a lungul acestor ani, un impact pozitiv asupra practicilor agricole, a bunăstării animalelor și a oportunităților create atât pentru angajați, cât și pentru comunitatea locală unde ne desfășurăm activitatea.

Acordăm prioritate investițiilor în tehnologie avansată, inclusiv în echipamente agricole, flote de vehicule specializate, sisteme de monitorizare a sănătății animalelor și dezvoltarea continuă a angajaților prin instruire și educație.



Implicarea părților interesate

Apreciem comunicarea cu toate părțile interesate, implicarea acestora și cooperarea corectă.

Rețeaua noastră ne oferă un sprijin constant, ne determină să fim mai responsabili, mai transparenți și să aducem mai multă valoare adăugată societății.

Rețeaua noastră



Asociația crescătorilor
de vaci HolsteinRO



Best Company in IR 2023
(alegere a publicului, piața AeRO)

Părți interesate



Investitori



Angajați



Autorități



**Parteneri de afaceri
și clienți**



**ONG-uri și
comunitatea locală**



Educație



Media

Exemple de implicare

Conferințe și rapoarte periodice, adunări generale ale acționarilor, întâlniri individuale cu investitorii, buletine informative, evenimente cu cluburi de investitori și brokeri, secțiune dedicată investitorilor pe e-mail și pe site-ul web.

Evaluarea anuală a angajaților, team building, evenimente informale.

Participarea la întâlniri, rapoarte periodice, vizite ale autorităților în fermă cu diferite ocazii.

- Negociere și contract
- Întâlniri cu furnizorii (planuri și alinierea strategiilor)

Filantropie, proiecte sociale, conferințe, întâlniri, dezbateri, videocall-uri.

Parteneriate, stagii, evenimente organizate cu instituții de învățământ olandeze și Camera de Comerț locală.

Comunicate de presă, evenimente, interviuri.

Implicarea părților interesate

În calitate de cea mai mare fermă integrată din România, dedicarea noastră pentru sustenabilitate acoperă toate operațiunile noastre, de la producția de lapte la serviciile agricole.

Legat de angajații noștri, siguranța, creșterea și bunăstarea acestora sunt primordiale. La DN AGRAR menținem un loc de muncă care pune accent pe diversitate, oferă oportunități egale și încurajează dezvoltarea profesională. Dedicarea angajaților noștri ne alimentează progresul, iar creșterea acestora reprezintă succesul nostru comun.

În ceea ce privește investitorii noștri, inițiativele noastre de sustenabilitate subliniază valoarea durabilă și performanța etică a activității noastre. Concentrarea noastră continuă asupra guvernării responsabile, a măsurilor de conformitate și a rezultatelor operaționale și financiare, îi reasigură pe investitori de încrederea pe care o avem în angajamentul nostru față de sustenabilitate, conduita etică și crearea de valoare pe termen lung.

Cât privește clienții și partenerii noștri de afaceri, precum și relațiile stabilite cu aceștia, angajamentul nostru se extinde dincolo de o simplă colaborare. Susținem dialogul deschis, lucrând împreună pentru a ne asigura că eforturile noastre comune sunt dublate de practici durabile și responsabile. În timp ce navigăm spre viitor, suntem hotărâți în dedicarea noastră față de parteneriatele reciproc avantajoase, bazate pe transparență și valori comune.

Clienți

Sănătatea și siguranța clienților

Producem lapte de cea mai bună calitate, acordând prioritate bunăstării vacilor noastre

De la sănătatea vacilor noastre și până la igiena instalațiilor de producție, fiecare aspect este **monitorizat meticulos pentru a garanta producția de lapte sigură și de înaltă calitate în fermele DN AGRAR.**

Asigurarea **sănătății și siguranței clienților** este o prioritate pentru compania noastră. Recunoaștem importanța critică a menținerii celor mai înalte standarde de igienă, calitate și siguranță pe parcursul întregului nostru proces de producție.

În fiecare etapă, **începând cu producția hranei animalelor, de la colectarea inițială a laptelui și până la distribuția acestuia**, respectăm măsuri stricte de sănătate și siguranță.

Unitățile noastre respectă **protocoale stricte de igienizare** pentru a asigura cea mai înaltă calitate și puritate a laptelui nostru. Înțelegem că sănătatea clienților se bazează pe siguranța și calitatea produselor pe care le consumă. Prin urmare, **fiecare lot de lapte este supus unor teste și analize amănunțite** pentru a ne asigura că îndeplinește standardele noastre riguroase înainte de a fi livrat către partenerii noștri procesatori.

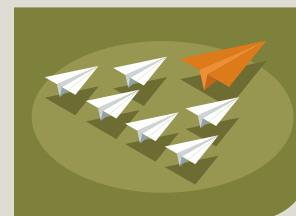
Conduită în afaceri

La DN AGRAR, acordăm **prioritate bunei guvernări corporative.**

La DN AGRAR **respectăm standarde etice înalte**, bazate pe **principiile transparenței și ale corectitudinii.**

Acest angajament se extinde nu numai la operațiunile noastre interne, ci și la relațiile noastre de afaceri externe.

Respectarea tuturor legilor și reglementărilor relevante este fundamentală pentru activitatea noastră.



Relația cu investitorii

La 2 februarie 2022, DN AGRAR s-a listat la Bursa de Valori București, pe piața AeRO

Odată cu listarea companiei pe piața bursieră din România, am demarat **implementarea constantă de măsuri menite să sprijine dezvoltarea cadrului nostru de guvernare și comunicarea cu investitorii.**

Tot în anul 2022, am demarat colaborarea cu un consultant dedicat în activitatea de relații cu investitorii (IR).

Pentru a răspunde mai bine nevoilor investitorilor, am efectuat un studiu de percepție, iar rezultatele ne-au ajutat să definim strategia noastră de IR și comunicare.

De asemenea, **ne-am concentrat pe comunicarea proactivă cu părțile interesate de pe piața de capital și am început să dezvoltăm instrumente de comunicare specifice**, cum ar fi un site web nou, integrarea instrumentului interactiv de analiză al acțiunilor EUROLAND, transmiterea de buletine informative dedicate investitorilor.

Impactul asupra mediului

Impactul asupra mediului este un aspect critic care necesită atenție și acțiuni conștincioase!

Producția de lapte, la fel ca multe procese agricole, are implicații asupra mediului.

Prioritățile noastre pentru MENȚINEREA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRII CALITĂȚII MEDIULUI ÎN CADRUL PROIECTELOR DN AGRAR sunt:

sănătatea solului

utilizarea pestiциlor

consumul de energie

generarea de deșeurii

protecția biodiversității

În cadrul DN AGRAR, utilizăm tehnici de agricultură sustenabilă, cu scopul de a maximiza productivitatea agricolă, minimizând în același timp impactul negativ asupra mediului.

Aceste metode acordă prioritate echilibrului ecologic pe termen lung, sănătății solului, biodiversității și eficienței resurselor.

Printre tehnicile sustenabile pe care le aplicăm în cadrul activităților agricole, enumerăm **rotația culturilor, lucrări minime asupra solului, compostarea și gestionarea materiei organice sau pășunatul prin rotație.**



Implicarea DN AGRAR în mediul social

La DN AGRAR, suntem implicați direct în sistemul social și educațional prin predarea gratuită a elevilor din clasele primare despre animale.

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

Vizita în fermele DN AGRAR este mereu un prilej de bucurie și de acumulare de noi cunoștințe pentru copii, precum și de experiențe extraordinare pentru aceștia.

Suntem mândri să sprijinim educația și să contribuim la dezvoltarea comunității noastre!

Implicarea DN AGRAR în mediul social

În luna iulie a anului trecut, ne-am alăturat proiectului MAPIoT (Modernizing agricultural practice using Internet of Things, EEA Grants, ANPCDFP 20-COP-0019 ESAYEP) și am întâmpinat la DN AGRAR, studenți și profesori de la Universitatea Lucian Blaga din Sibiu. Vizita s-a desfășurat la fermele DN AGRAR și a avut scopul de a cerceta utilajele și procesele tehnologice care au loc în fermă – atât la nivelul recoltării cerealelor și verificării nivelului de umiditate al deșeurilor, cât și la nivelul hrănirii vacilor și evitării sau curățării automate a grajdului. Scopul vizitei era de a colabora cu studenții și profesorii colaborativi și cu disocizii noștri IoT.

În timpul vizitei, am discutat despre oportunitățile viitoare proiecte comune între Universitatea Lucian Blaga din Sibiu, Universitatea de Sud-Est a României, Sibiu IT Cluster și DN AGRAR pentru rezolvarea problemelor din fermă și aplicarea soluțiilor tehnologice de în partenerii tehnici la cel economic.

Scopul acestui proiect, este de a construi capacitățile și de a facilita implementarea tehnologiilor digitale în agricultură.

Mai exact, se bazează pe transferul de abilități, cunoștințe și tehnologii digitale din domeniul Informatică către Agricultură, Procese Alimentare și Siguranță, îmbunătățirea eficienței, creșterea bunăstării societății și reducerea amprentei de mediu.

În scopul cercetării provocărilor reale și găsirii de soluții potențiale, sunt organizate vizite în companii și ferme, cu scopul dezvoltării de proiecte viitoare comune, care ar sprijini implementarea transferului de cunoștințe atât de la academic la industrie, cât și invers, în sensul creșterii competențelor viitorilor angajați din agricultură și a celor din industria alimentară.

Implicarea DN AGRAR în mediul social

O poveste frumoasă, despre OAMENI DEOSEBIȚI și COPILAȘI MINUNAȚI!

O altă direcție spre care DN AGRAR își canalizează eforturile, este sprijinirea și susținerea cauzelor sociale. În acest sens, susținem de 7 ani, cu mândrie și onoare, **Centrul Maria Beatrice** din Alba-Iulia.

Vom continua să le fim un partener de nădejde, în acest parcurs frumos pe care l-au început, respectiv construirea unui spital pentru copiii cu dizabilități și familiile acestora.

Acest campus medical este dedicat copilului născut Prematur și afecțiunilor asociate prematurității – în care pacientul este întreaga Familie.



Implicarea DN AGRAR în mediul social

Deoarece mortalitatea infantilă în România are un prag ridicat, presiunea pe spitale este foarte mare. Spitalele fac eforturi deosebite pentru ca acești copii născuți prematur să iasă vii din spital dar sunt mai puțin interesate de parcursul ulterior al copiilor. Noi ne ocupăm de aceste familii după spitalizare, deoarece primele șase luni de viață sunt cruciale pentru a putea evita pe cât posibil eventualele afecțiuni post naștere prematură, pe termen lung.

Campusul Medical Maria Beatrice din Alba-Iulia



Ne bucurăm nespus că noi, DN AGRAR, facem parte dintr-o comunitate de oameni optimiști și curajoși, care ajută la schimbarea fundamentală a vieții copiilor cu nevoi speciale și dizabilități, prin acțiuni susținute, zi de zi, lună de lună, donație cu donație.



Implicarea DN AGRAR în mediul social

Colaborare ONG

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

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

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

Începând cu anul 2022, DN AGRAR a început colaborarea cu Asociația AgriEDU CEX, în vederea sprijinului și implicării directe în sistemul educațional.

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

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

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

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



Implicarea DN AGRAR în mediul social

INTERNSHIP la DN AGRAR

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

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

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

Avem nevoie de oameni inteligenți, creativi, cu discernământ și entuziasm.

Acest program urmărește identificarea viitorilor profesioniști în Zootehnie și Agricultură, care vor avea posibilitatea de a învăța alături de echipa DN AGRAR.

Diversitate, egalitate și incluziune

Considerăm că este foarte important modul în care ne apreciem și ne tratăm angajații, partenerii și asociații, precum și modul în care, în calitate de lideri, susținem valorile și comportamentele de diversitate și incluziune socială.

Luăm măsuri pentru a asigura o cultură extrem de incluzivă în cadrul companiei noastre, unde vocile angajaților noștri sunt auzite și apreciate, unde aceștia găsesc un scop în munca lor, au acces echitabil la oportunități și pot crește și contribui la dezvoltarea DN AGRAR.

În esență, obiectivul nostru este ca DN AGRAR să devină o companie model în sectoarele în care activăm, în care fiecare angajat simte un sentiment de apartenență și de comunitate.

Jan G. De Boer, CEO DN AGRAR



Oameni

Echilibru de gen



Comunitate

Să fim reprezentativi pentru comunitățile din care facem parte



Cultură

Să fim incluzivi

În cadrul DN AGRAR, aspirăm și depunem eforturi constante pentru a avea un echilibru de gen la toate nivelurile, ne dorim să fim reprezentativi pentru comunitățile din care facem parte și să fim incluzivi.

Valorile în care credem la DN AGRAR sunt grijă, curaj, lucru în echipă, integritate și umor. Acestea ne ghidează pentru a cultiva o cultură organizațională diversă și incluzivă, și pentru a lua deciziile cele mai bune în fiecare zi.

GRIJĂ

CURAJ

LUCRU
ÎN ECHIPĂ

INTEGRITATE

UMOR



Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative

Structura entităților corporative ale DN AGRAR este următoarea:

- Adunarea Generală a Acționarilor
- Consiliul de Administrație
- Echipa de Management

Compania este condusă de Consiliul de Administrație care este format din 5 membri, aleși prin Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, pentru un mandat de 4 ani.

Adunarea Generală a Acționarilor este prezidată de către Președintele Consiliului de Administrație.

Hotărârile Adunării Generale a Acționarilor se iau cu majoritatea prevăzută de legislația în vigoare, respectiv cu majoritatea voturilor exprimate. Excepție fac hotărârile care privesc numirea și revocarea membrilor Consiliului de Administrație și remunerația acestora care se vor lua cu o majoritate a voturilor deținute de acționarii prezenți sau reprezentați.

În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, Adunarea Generală a Acționarilor este obligată, după cum urmează:

să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale

să fixeze dividendul

să aleagă și să revoce membrii Consiliului de Administrație, respectiv ai consiliului de supraveghere, și cenzorii

să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar

să fixeze remunerația convenită pentru exercițiul în curs membrilor Consiliului de Administrație, respectiv membrilor consiliului de supraveghere, și cenzorilor, dacă nu a fost stabilită prin actul constitutiv

să se pronunțe asupra gestiunii Consiliului de Administrație, respectiv a directoratului

să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar următor

să hotărască gajarea, închirierea sau desființarea uneia sau a mai multor unități ale societății

Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor se întrunește ori de câte ori este necesar. Atribuțiile acestei adunări sunt cele stabilite prin normele în vigoare.

Consiliul de Administrație este format din membri cu experiență în afaceri și este responsabil pentru asigurarea unei guvernante corporative puternice și eficiente.

Cadrul de guvernanță corporativă al DN AGRAR se bazează pe prevederile Actului constitutiv în ceea ce privește activitățile Consiliului de Administrație, precum și pe cerințele de guvernanță ale pieței AeRO a Burselor de Valori București.

Cele două structuri care asigură îndrumarea și supravegherea activității DN AGRAR GROUP SA sunt Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) și Consiliul de Administrație (CA), ales de către AGA.

Consiliul de Administrație, împreună cu conducerea executivă, se ocupă de funcționarea generală a companiei, inclusiv de strategia de sustenabilitate și de alte aspecte conexe. De asemenea, Consiliul de Administrație este implicat în procesul decizional privind sustenabilitatea și în gestionarea impactului legat de durabilitate, ca parte a activității obișnuite a societății, și este responsabil cu definirea strategiei generale a societății, reprezentarea societății fiind asigurată de Președinte.

Consiliul de Administrație poate fi revocat sau înlocuit oricând de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor societății. Membrii Consiliului de Administrație pot fi persoane fizice, cetățeni români sau străini, sau persoane juridice, de naționalitate română sau străină, pot fi acționari sau persoane din afara societății. Consiliul de Administrație numește și revocă directorul general al societății, îi stabilește atribuțiile și remunerația.

Principalele atribuții ale Consiliului de Administrație sunt:

- stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății,
- stabilirea politicilor contabile și a sistemului de control financiar, precum și aprobarea planificării financiare,
- numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor,
- supravegherea activității directorilor,
- pregătirea raportului anual, organizarea Adunării Generale a Acționarilor și implementarea hotărârilor acesteia,
- emiterea de noi acțiuni în conformitate cu prevederile legale,
- înființarea sau desființarea unor sedii secundare: sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, dacă Adunarea Generală nu hotărăște altfel,
- oricare alte atribuții acordate prin lege sau de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative

Consiliul de administrație



**Jan Gijsbertus
de Boer**

Funcție: Președinte al Consiliului de Administrație și membru fondator

Data numirii: 01.07.2021

Naționalitate: Olandeză

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



**Peter Hilbertus
de Boer**

Funcție: Membru al Consiliului de Administrație

Data numirii: 01.07.2021

Naționalitate: Olandeză

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



**Gheorghe-Sorin
Șerban**

Funcție: Membru al Consiliului de Administrație

Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, unde a obținut diploma de Inginer. În 1997 a obținut calificarea de Agent Servicii Investiții Financiare. Și-a început activitatea profesională în anul 1995 ca Agent vânzări, iar apoi a ocupat funcții precum: Manager Marketing, Broker servicii financiare, Agent asigurări, Unit Manager în cadrul unei bănci importante. Din 2008 deține funcția de Executive Manager în cadrul companiei Business Broker de Asigurare S.R.L.



**Cristian Dan
Bințișan**

Funcție: Membru al Consiliului de Administrație

Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Absolvent al Universității Tehnice din Cluj-Napoca, Facultatea de Automatică și Calculatoare. Și-a început activitatea profesională în 1996 ca Inginer sistem IT, iar din 1999 a fost Director Executiv în cadrul companiei INFOGRUP S.R.L.



**Marijke de Boer
Geerts**

Funcție: Membru al Consiliului de Administrație

Data numirii: 01.07.2021

Naționalitate: Olandeză

Experiență: • Director General Beheermaatschappij De Boer B.V.
• Director Financiar ELKI-GROUP Germania
• PR Manager ELKI-GROUP Germania.

Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative

Echipa de management



**Jan Gijsbertus
de Boer**

Funcție: CEO

Data numirii: 01.07.2008

Naționalitate: Olandeză

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



**Peter Hilbertus
de Boer**

Funcție: Manager Relația cu Investitorii

Data numirii: 01.07.2019

Naționalitate: Olandeză

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



**Ștefan Gabriel
Țico**

Funcție: Director Economic

Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Gabriel deține funcția de director economic în cadrul DN AGRAR, din 2008.

“Fiind la început de drum, DN AGRAR mi-a oferit oportunitatea de a mă dezvolta profesional, alături de o echipă tânără și motivată, care avea un obiectiv îndrăzneț: să devină cea mai mare fermă agrozootehnică din România.”

Este absolvent al Universității “1 DECEMBRIE 1918” din Alba-Iulia și deține un master în Administrație Publică.

Este licențiat în calitate de expert contabil și membru al CECAR din 2011.

Înainte de a se alătura DN AGRAR, Gabriel a lucrat la o companie specializată în prelucrarea metalelor feroase și neferoase.



**Adina
Trufaș**

Funcție: Manager Zootehnie

Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Absolventă a Academiei de Studii Economice din București și deține un master în Expertiză Contabilă și Audit. Datorită interesului său ridicat în domeniul creșterii animalelor, a urmat cursuri de calificare și s-a specializat în țări precum Irlanda, Anglia, Italia și SUA.

Este membră a echipei DN AGRAR începând cu anul 2011, începând ca responsabil al fermei Lacto Agrar.

Datorită implicării, experienței și performanțelor acumulate în cadrul fermei, începând cu anul 2015, este managerul fermelor de creștere a animalelor din cadrul DN AGRAR GROUP SA.

Cadrul de guvernanță și structura entităților corporative

Echipa de management



**Mihaela Laura
Nicula**

Funcție: Șef Departament Contabilitate
Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Mihaela este Contabil Șef în cadrul DN AGRAR, din 2011. Ea asigură organizarea activității financiar-contabile, activitatea societății și răspunde de îndeplinirea la timp a obligațiilor față de bugetul de stat și față de terțe părți.

Este absolventă a Universității Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca și deține un master în Audit Contabil. Ea este autorizat profesional ca expert contabil și este membru al CECCAR din 2010.

Înainte de a se alătura echipei DN AGRAR, Mihaela a fost analist credite juridice și membră a comitetului de aprobare a creditelor în cadrul unei companii de asigurări, instituție bancară, precum și un economist într-o companie cu un profil similar.



**Dan Bogdan
Ioan**

Funcție: Manager Agricultură
Data numirii: 10.11.2021

Naționalitate: Română

Experiență: Bogdan și-a început cariera în cadrul DN AGRAR, ca șef de fermă la SC DN Agrar Berghin SRL, între 2012 și 2017, iar începând cu anul 2017 ocupă funcția de manager al producției vegetale în cadrul DN AGRAR GROUP SA.

Este responsabil de organizarea și planificarea lucrărilor agricole din cadrul DN AGRAR, de calitatea și cantitatea de culturi care se produc anual, pentru procesele de tratare și depozitare a loturilor de semințe, precum și pentru coordonarea întregii echipe de agronomi din cadrul companiei.

Este absolvent al Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca – Facultatea de Agricultură, specializată în agricultură și deține un master în agricultură ecologică, absolvit în 2011. El este profesionist autorizat de ANF, este un sortator autorizat de CNGSC România și este autorizat de ITCSM România.



**Marian Mircea
Rusu**

Funcție: Director Tehnic
Data numirii: 10.11.2012

Naționalitate: Română

Experiență: Marian este absolvent al Universității "1 DECEMBRIE 1918" din Alba-Iulia – Facultatea de Științe, Specializarea Cadastru, și este autorizat profesional, începând cu anul 2012, pentru realizarea lucrărilor de geodezie și cadastru, categoria B.

Face parte din echipa DN AGRAR din 2009, începându-și activitatea ca inginer topograf. Datorită devotamentului său și performanțelor acumulate în cadrul companiei, începând cu anul 2011, ocupă funcția de Director Tehnic în cadrul DN AGRAR GROUP SA și este responsabil de activitatea Departamentului de Topografie.



Politica de remunerare

Principalul obiectiv al DN AGRAR legat de remunerare, este acela de a respecta principiul echității, punând accent pe strategia de afaceri, cultura și valorile companiei, interesele pe termen lung ale companiei și ale acționarilor.

Cadru general de remunerare susține DN AGRAR în atingerea obiectivelor de afaceri stabilite, luând în considerare că remunerarea este competitivă cu cea a altor companii, iar performanța Companiei, cât și contribuțiile individuale sunt recunoscute și recompensate. De asemenea, recompensele sunt echilibrate între succesul pe termen scurt și crearea de valoare pe termen lung.

Politica de remunerare a Consiliului de Administrație și a conducerii executive respectă principiul echității, în raport cu strategia de afaceri și cu interesele pe termen lung ale societății și ale acționarilor săi.

Remunerația fixă a membrilor Consiliului de Administrație este stabilită anual prin decizia Adunării Generale a Acționarilor. De asemenea, AGA poate aproba planul de răscumpărare de acțiuni pentru membrii Consiliului de Administrație.

Tipul de remunerație	Consiliul de administrație	Managementul executiv
Remunerație fixă	Da*	Da
Remunerare variabilă	Planul de opțiuni pe acțiuni*	Planul de opțiuni pe acțiuni**

*Aprobat de către AGA

**Legate de performanță

Politica de dividende

Politica de dividende practică de către DN AGRAR urmărește păstrarea unui echilibru între remunerarea acționarilor prin dividende și nevoia de finanțare a investițiilor noi din profitul obținut. Păstrarea acestui echilibru urmărește atât creșterea atractivității investiționale pe termen lung, cât și menținerea potențialului de dezvoltare viitoare al companiei, asigurând profitabilitatea sustenabilă pe termen lung a activității, în folosul creșterii valorii create pentru acționarii noștri.

Remunerarea acestora se efectuează transparent și eficient, atât financiar, cât și fiscal, în oricare din variantele propuse: distribuția de dividende, reinvestirea profitului sau programe de răscumpărare a acțiunilor companiei noastre.

Principalii destinatari și beneficiari ai politicii de dividende sunt acționarii companiei și potențialii investitori care analizează oportunitatea de a investi în acțiuni DN AGRAR.



POLITICI CONTABILE

Politici specifice legate de mijloacele fixe	141
Politici specifice legate de activele circulante	143
Politici specifice legate de cheltuielile în avans	144
Politici specifice privind datoriile	144
Politici specifice legate de veniturile în avans	145
Politici specifice legate de capitaluri	145
Politici privind veniturile, cheltuielile și performanța	146
Politici contabile legate de situații specifice	147



POLITICI CONTABILE

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate în conformitate cu principiile contabile generale prezentate mai jos, în conformitate cu contabilitatea de angajamente.

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

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



Conversia tranzacțiilor în valută

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

Convenții și principii

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

a) continuitatea activității convenției, conform căreia activitatea generală a societăților comerciale se desfășoară în mod continuu, fără premisa (intenția sau necesitatea) întreruperii activității acestora sau a intrării în faliment;

b) angajamentul convenției contabile, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și

ale altor evenimente sunt recunoscute (și implicit contabilizate și raportate în situațiile financiare individuale) atunci când au loc tranzacțiile și evenimentele (și nu când trezoreria sau echivalentul acesteia este încasată sau plătită).

c) elementele prezentate în situațiile financiare individuale se evaluează cu respectarea următoarelor principii contabile:

- Principiul continuității afacerii
- Principiul permanenței metodelor
- Principiul precauției
- Principiul contabilizării angajamentelor
- Principiul evaluării separate a activelor și pasivelor
- Principiul intangibilității
- Principiul necompensării
- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului
- Principiul pragului de semnificație

d) calitățile informațiilor contabile care au fost luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare individuale sunt: relevanță, credibilitate, comparabilitate, inteligibilitate.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE MIJLOACELE FIXE

ACTIVE NECORPORALE

Evaluarea imobilizărilor necorporale se efectuează la costul de achiziție, pentru activele care intră prin cumpărare, la costul de producție, pentru activele produse de societatea aflată în administrare proprie, la valoarea justă, respectiv valoarea utilității pentru activele care intră prin aportul la capitalul social, prin donație, subvenție sau schimb cu alte active.

Costurile aferente modernizărilor, îmbunătățirilor și altor eforturi care îmbunătățesc performanțele/parametrii de utilizare ai activului respectiv sunt (de asemenea) capitalizate în valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

Evaluarea în bilanț se efectuează la minim între valoarea contabilă netă și valoarea recuperabilă, iar ieșirea din gestiune se efectuează la valoarea de intrare.

POLITICI CONTABILE

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

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare ce reprezintă contribuția, achiziționate sau obținute în alte moduri, se înregistrează în conturile activelor necorporale la valoarea de intrare sau la costul de achiziție, după caz. În această situație, valoarea de intrare este asimilată valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca active necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o anumită durată și o valoare pentru concesiune.

Amortizarea concesiunii se înregistrează în perioada de utilizare a acesteia, stabilită conform contractului.

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

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și al altor imobilizări necorporale, se înregistrează

avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele pentru calculator create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru nevoi de uz propriu, precum și alte imobilizări necorporale.

Evaluarea la data bilanțului

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

ACTIVE CORPORALE

Terenuri

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

Clădiri și active biologice productive (vacii de lapte)

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

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

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

Câștigul din amortizarea diferențelor de reevaluare este considerat a fi atins, deoarece activul se amortizează (este utilizat de entitatea economică).

În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculată pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea activelor corporale și implicit rezerva de reevaluare aferenta acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu.

Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește pe baza unor aspecte

distincte recunoscute analitic și nerecunoscute fiscal, a rezervelor din reevaluare, precum și a excedentului transferat.

Cheltuieli ulterioare

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

Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățiri minore sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate. Cedarea și încasarea activelor corporale, care sunt casate sau retrase din exploatare, sunt scoase din bilanț împreună cu amortizarea acumulată aferentă.

Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune se determină ca diferența dintre veniturile generate de derecunoastere și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile cauzate de aceasta, fiind incluse ca venituri, respectiv cheltuieli, în contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile din vânzarea de active fixe sunt determinate pe baza valorii lor de

POLITICI CONTABILE

vânzare și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Mijloace fixe în funcție de tipul de obiect de inventar

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

Active corporale în curs

Activele corporale în curs, reprezintă investițiile neterminale efectuate în cadrul administrării proprii sau într-o asocieră în participație și sunt evaluate la costul de achiziție sau de producție, după caz. Acestea se clasifică ca active imobilizate finalizate după recepție, implementare sau punere în funcțiune, după caz.

Leasing financiar

Activele imobilizate care vor fi achiziționate în leasing financiar vor fi capitalizate și amortizate în funcție de durata lor de viață utilă estimată, pe aceeași bază ca și activele imobilizate proprii.

Activele achiziționate în cadrul contractelor de leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justă

la data achiziției sau la valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă acestea din urmă sunt mai mici.

Datoria corespunzătoare față de locator este inclusă în bilanț ca datorie de leasing financiar.

Costul de finanțare, care reprezintă diferența dintre totalul plăților de leasing și valoarea justă a activelor închiriate, este alocat în bilanț pe durata contractului de leasing, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul datoriei rămase în fiecare perioadă.

Amortizare

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

- Active corporale 3-18 ani
- Amenajare a teritoriului 9 ani
- Clădiri 8-60 de ani

- Echipamente, instalații tehnologice și mijloace de transport 2-24 ani
- Mobilier, echipamente de birou și echipamente de protecție 3-12 ani
- Active biologice (vacii de lapte) 5 ani
- Terenul nu este amortizat deoarece se presupune că are o durată de viață utilă nedeterminată

Regimul de amortizare fiscală este, de asemenea, regimul de amortizare în linie dreaptă.

ACTIVE FINANCIARE

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

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE ACTIVELE CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și, respectiv, la costul de

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

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

CREANȚE

Creanțele pe termen scurt (cu scadențe de până la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominală la data apariției lor, nu mai sunt necesare actualizări periodice. Creanțele pe termen lung sunt afișate la o valoare actualizată, pe baza unui curs de schimb sau pe baza planului de colectare a plăților. Se reflectă ajustările și provizioanele pentru deprecierea creanțelor, pentru deprecierea creanțelor din conturile clienților și debitorilor, cu inventarul la sfârșitul exercițiului financiar, ajustările pentru depreciere. Diferențele de curs

POLITICI CONTABILE

valutar legate de creanțele în valută străină la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli financiare ale perioadei.

Creanțele necolectate vor conduce la recunoașterea pierderilor din situațiile financiare ale exercițiului în care sunt identificate, ca atare numai dacă este sigur că este imposibil să se colecteze suma menționată și numai după ce societatea a întreprins toate acțiunile necesare în aceste situații (aplicarea legii a celui care ră plătește și obținerea unei hotărâri definitive, cererea de faliment a debitorului respectiv etc.).

FONDURI DE NUMERAR ȘI ECHIVALENTE

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

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

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE CHELTUIELILE ÎN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE PRIVIND DATORIILE

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

Decontarea în legătură cu personalul și contribuțiile aferente

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, majorările, adăugirile, premiile de la fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediul anual, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitatea de personal pentru munca prestată.

Contabilitatea decontărilor de contribuții sociale include obligații privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Contribuțiile sociale evidențiate în bilanțul contabil la sfârșitul exercițiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contribuțiile sociale ce urmează a fi recuperate drept creanțe, precum și contribuțiile sociale ce urmează a fi plătite cu titlu de creanță.

Companiile evaluează și înregistrează, în fiecare lună, cheltuielile salariale și obligațiile de plată aferente.

Toate beneficiile de natura salariilor care sunt acordate angajaților sunt evaluate și incluse în nivelul salariilor brute.

Excepție de la această regulă o constituie indemnizațiile pentru tichetele de masă, care se acordă angajaților în limitele stabilite legal.

Decontări cu bugetul de stat și fonduri speciale

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

În cazul în care suma plătită depășește suma datorată, excedentul trebuie recunoscut ca o creanță. Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se determina ca diferența dintre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA încasat) și taxa deductibilă pentru achizițiile de bunuri și servicii (TVA deductibil).

În situația în care există diferențe între faptul generator de TVA și data scadenței acesteia, TVA total se înregistrează într-un cont separat, denumit TVA neimpozabil care, întrucât devine exigibil potrivit legii, este transferat către TVA colectat sau TVA deductibil, după caz.

POLITICI CONTABILE

Impozitul pe venit ca salarii, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Datoriile la bugetul de stat și fondurile speciale se calculează, evidentiază și se virează conform prevederilor legale în vigoare.

Credite bancare

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

Dobânzile aferente creditelor bancare vor fi recunoscute drept cheltuieli ale exercițiilor financiare respective. Dobânda va fi percepută direct la costuri. Pasivele aferente creditelor bancare în valută străină vor fi convertite la sfârșitul exercițiului financiar în moneda de raportare, utilizând cursul de schimb de referință comunicat de Banca Națională a României pentru încheierea exercițiului financiar, iar diferențele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

Partea actuală a împrumuturilor pe termen lung va fi inclusă în "Datoriile care urmează să fie plătite în termen de un an". Dobânda acumulată la data bilanțului va fi inclusă în "Sumele datorate instituțiilor de credit" în pasivul curent.

Provizioane

Un provizion va fi recunoscut numai atunci când: o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să fie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare pentru decontarea obligației curente. Provizioanele ar trebui revizuite la fiecare dată a bilanțului și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare actuală.

În cazul în care o ieșire de resurse nu mai este de natură să deconteze o obligație, provizionul va fi anulat prin reluarea veniturilor. Provizionul va fi utilizat numai în scopul pentru care a fost recunoscută inițial.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE VENITURILE ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în anul curent, dar care se referă la exercițiile financiare următoare, se înregistrează separat, ca

venituri înregistrate în avans și pot fi sub formă de chirii, subscrieri sau alte venituri aferente perioadelor sau anilor următori.

Veniturile înregistrate în avans urmează regimul de evaluare și înregistrare a datoriilor.

POLITICI SPECIFICE LEGATE DE CAPITALURI

Capitalul social

Societățile comerciale au fost înființate conform Legii nr.31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Capitalul social poate fi majorat prin emiterea de noi acțiuni, emise și subscribe la valoarea de piață a acțiunilor, sau prin emiterea de acțiuni acordate gratuit.

Rezerve din reevaluare

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

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

Câștigul din amortizarea diferențelor de reevaluare, se consideră realizat pe măsură ce activul se depreciază (este utilizat de entitatea economică).

În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculată pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea activelor corporale și implicit rezerva de reevaluare aferentă acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu.

Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește rezervele de reevaluare, precum și excedentul transferat, în scopuri analitice separate recunoscute și nerecunoscute în scopuri fiscale.

Rezerve legale

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

POLITICI CONTABILE

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Alte rezerve

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

POLITICI PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI PERFORMANȚA

Recunoașterea veniturilor

Recunoașterea veniturilor se realizează în conformitate cu următoarele criterii:

- creșterea beneficiilor economice viitoare, prin creșterea activelor sau reducerea pasivelor, creștere determinată atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor și avantajelor legate de proprietatea asupra activului;
 - controlul efectiv asupra bunului vândut nu mai este deținut;
 - acel bine nu mai poate fi gestionat.

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

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

Veniturile din prestarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsură ce sunt efectuate. Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende sunt recunoscute după cum urmează:

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

Diminuarea sau anularea provizioanelor stabilite, respectiv a ajustărilor pentru

amortizarea sau pierderea de valoare reflectată, se realizează prin înregistrarea acestora în venituri dacă întreținerea acestora nu mai este justificată, riscul se realizează sau cheltuiala devine exigibilă.

Recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute după următoarele criterii:

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

Pentru a evalua în mod corespunzător cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care scad în consecință sau cu valoarea datoriilor care apar împreună cu aceste cheltuieli.

Prin urmare, o evaluare corectă a activelor la intrarea lor în gestiune și ulterior la ajustarea valorii acestora, din diverse cauze, și anume evaluarea corectă a pasivelor, are ca rezultat o evaluare credibilă a cheltuielilor asociate. Un aspect esențial asociat cheltuielilor este momentul recunoașterii acestora. Aici se va utiliza judecata profesională, care se va baza

pe contabilitatea de angajamente, precum și pe principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în perioada respectivă.

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

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

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

Cheltuielile aferente subvențiilor, sponsorizărilor și donațiilor acordate vor fi recunoscute în perioada în care activele cu care s-a făcut subvenția / sponsorizarea / donația sunt în afara administrării. Aceste cheltuieli se efectuează în limitele prevăzute de legislația în vigoare, în ceea ce privește deductibilitatea lor la calculul impozitului pe profit.

Rezultat contabil – rezultat fiscal

La sfârșitul fiecărei perioade (lună etc.), soldurile conturilor de venituri și cheltuieli sunt preluate de contul de profit și pierdere.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Rezultatul contabil brut se ajustează cu cheltuielile neimpozabile, cu cele deductibile fiscal, precum și cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal. Facilitățile fiscale de care au beneficiat societățile comerciale sunt evaluate și înregistrate conform prevederilor legale în vigoare în perioada de raportare.

Impozitare

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

POLITICI CONTABILE LEGATE DE SITUAȚII SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt de obicei generate de evenimente neplanificate sau neașteptate care pot genera intrări de beneficii economice pentru companie.

Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare deoarece nu sunt sigure, iar recunoașterea lor ar putea duce la venituri care nu sunt niciodată

realizate. Activele contingente sunt evaluate în permanență pentru a asigura reflectarea adecvată în situațiile financiare a modificărilor care au avut loc.

Astfel, dacă afluxul de beneficii economice devine cert, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare pentru perioada în care au avut loc modificările. În caz contrar, acesta va continua să fie prezentat ca activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente anterioare, anterioare datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai prin apariția sau neefectuarea unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi pe deplin sub controlul entității;

sau

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

Datoriile contingente sunt evaluate în permanență, pentru a determina dacă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice a devenit probabilă.

În cazul în care se consideră că ieșirea de resurse este necesară, generată de un element luat în considerare anterior datoriei contingente, o datorie sau un provizion va fi recunoscut, după caz, în situațiile financiare aferente perioadei în care a avut loc modificarea clasificării evenimentului.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

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

Evenimentele ulterioare care oferă informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, în legătură cu bilanțul societății sau cu implicații negative asupra continuității activității și care conduc la necesitatea înregistrării veniturilor sau cheltuielilor în contabilitate, pentru a prezenta o imagine fidelă, sunt reflectate în situațiile financiare.

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face numai dacă acest lucru este impus de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile cu privire la operațiunile companiei.

În cazul unei modificări a politicilor contabile, astfel încât utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității companiei vor fi prezentate în consecință.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Alba-Iulia, 29 martie 2024

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare consolidate și individuale simplificate auditate întocmite pentru perioada de douăsprezece luni încheiată la 31 decembrie 2023, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor DN AGRAR GROUP SA, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile, și că Raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a evenimentelor importante care au avut loc în exercițiul financiar 2023 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare consolidate și individuale ale companiei.

Jan Gijbertus de Boer

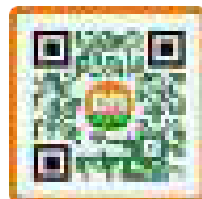
Președintele Consiliului de Administrație al DN AGRAR GROUP S.A.

CONTACT

Website: www.dn-agrar.eu

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

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



Cum intri în contact cu noi?



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

Informații generale

Piața Iuliu Maniu nr. 1, jud. Alba-Iulia, România
0258/818114
0258/818115
investors@dn-agrar.eu



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. CREAMŢE	34.905.208	25.047.812
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ŞI 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 PERIOADA MAI MARE DE UN AN	95.954.744	92.906.479
H. PROVIZIOANE	385.892	305.969
I. SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII	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 CLIEŢI	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
IV. FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS - TOTAL	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 naŢionale 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. ACŢIUNI PROPRII (sold debitor)	265.281	65.280
VI. CĂŞTIGURI/ 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 situatii financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de catre:

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 Prodact	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. CREANȚE	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 debitor)	200,001	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CĂȘTIGURI/ 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) EXERCIȚIULUI 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 debitor)	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. CĂȘTIGURI/ 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)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2022	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Bio	DN Agrar Prodact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logstics	DN Agrar Greenfield	Pensiunea Casa Buna	DN Agrar Trading	Lacto Agrar
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
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) 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
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 în curs de execuție	45.726.117	31.192.980
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și 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 ne reprezentate 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 netă aferentă intereselor minoritare	394.305	332.736
24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	22.672.945	13.940.230

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

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	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Bio	DN Agrar Prodlact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logistics	DN Agrar Greenfield	Pensiunea Casa Buna
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 imobilizărilor 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 imobilizărilor 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 execuție	-	5,746,133	-	(419,679)	4,383,339	-	-	-	-	-	-	9,058,176
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și 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 consumabile	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 socială	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	4,069,944	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 netă 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 in curs de executie	(75,824)	486,609	(1,072,269)	-	13,086,495	31,192,980
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si 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 consumabil	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 social	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 neta 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	Prin transfer	31.12.2023
		1	2	3	4	5	6
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	233.085	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	13.940.230	22.672.945
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	222.572	419.751	419.751	222.572	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	13.950.743	133.339.798

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri		Reduceri		Sold la
		01.01.2022	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	31.12.2022
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	10.606.282	21.212.563	21.212.563	-	-	31.818.845
Prime de capital	104	21.946.567	-	-	21.212.563	21.212.563	734.004
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	108.724	222.572	222.572	60	60	331.236
Alte rezerve	1068	34.102	41.344	41.344	-	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)	109	21.760	43.520	43.520	-	-	65.280
Rezultat reportat	117	23.584.202	8.797.024	8.797.024	16.863	16.863	32.364.362
Rezultatul anului	121	8.888.910	13.940.230	16.923	8.888.910	8.888.910	13.940.230
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	91.886	222.572	222.572	91.886	91.886	222.572
Interese minoritare		402.877	334.913	2.176	52.632	-	685.158
Total capitaluri proprii		65.458.018	44.282.554	30.026.510	30.079.142	30.026.510	79.661.430

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
Ajustari 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 Prodlact SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
6	DN Agrar Straja SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
7	DN Agrar Logistics SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Transporturi rutiere de marfuri
8	DN Agrar Greenfield SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	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 deprecierei de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

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

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

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

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

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si numai dupa ce 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 DATORIIOR

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 recuperate ca si creante iar contributiile sociale de plata ca si datorii.

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.

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

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

Credite bancare

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

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

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

Veniturile inregistrate in exercitiul curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si venituri inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare. Veniturile inregistrate in avans urmeaza regimul de evaluare si inregistrare al 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 subscribe 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 anulara provizioanelor constituite, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

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

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

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa. Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, 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
<i>Valoare bruta</i>										
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
<i>Amortizare</i>										
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)
<i>Valoare neta</i>										
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	Echipeamente, 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 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 facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

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

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

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

v) ipoteca mobiliara 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 Numar mediu de salariati	268	284
2 Fondul total de salarii	20.925.101	19.371.360
3 Cheltuielile cu asigurarile 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

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

NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

In ianuarie 2024 societatile DN Agrar Trading, DN Agrar Bio si DN Agrar Greenfield au intrat in procesul de lichidare voluntara.

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

In data de 19.03.2024 DN Agrar Apold a incheiat un contract de credit cu Exim Banca Romaneasca in valoare de 4.189.000 EUR pentru refinantarea creditului in sold de la ING Bank.

In aceeași data DN Agrar Straja a contractat de la Exim Banca Romaneasca un credit in valoare de 9.265.000 EUR pentru finantarea unui proiect de investii (pentru infiintare ferma vaci) si un credit in valoare de 1.000.000 EUR pentru plata TVA aferent proiectului de investitii.

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

Nu au existat alte evenimente între data bilanțului contabil si data semnării acestor situatii financiare care sa necesite ajustari sau prezentarea in situatiile financiare. Inregistrările contabile pentru perioadele ulterioare celor douasprezece luni incheiate la 31 decembrie 2023 si pana la data semnării acestor situatii financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzactii care ar fi trebuit incluse in aceste situatii financiare.

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

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

Bifati numai dacă este cazul:	<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	S1003_A1.0.0 / 29.01.2024	Tip situație financiară: BS
	<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestrul	Anul 2023
	<input type="checkbox"/> GE - grupuri de interes economic		
	<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		
Suma de control			31.985.512

Entitatea DN AGRAR GROUP SA

Adresa	Județ	Sector	Localitate		
	Alba		ALBA IULIA		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
PIATA IULIU MANIU	1	31	DE		0258818115

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

Forma de proprietate 34--Societati pe actiuni Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități născute, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

?

Raportări anuale

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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

- F10 - BILANT PRESCURTAT
- F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
- F30 - DATE INFORMATIVE
- F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :	Capitaluri - total	40.543.993
	Capital subscris	31.818.845
	Profit/ pierdere	4.776.463

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele JAN GUSBERTUS DE BOER

Numele si prenumele NICULA MIHAELA

Semnătura

Calitatea 12--CONTABIL SEF

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit
TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL

Semnătura

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS FA91 CIF/ CUI

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

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

Formular VALIDAT

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 5394/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	2.510.155	3.073.916
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	218.850	284.648
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	57.107.798	58.974.842
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	59.836.803	62.333.406
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	11.860	10.862
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	9.232.236	12.708.291
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	9.232.236	12.708.291
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	123.409	118.560
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	9.367.505	12.837.713
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	95.690	109.897
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	23.315	51.338
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12	72.375	58.559
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	2.393.139	3.354.753
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	6.997.681	9.534.298
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	66.906.859	71.926.263
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	31.122.232	31.300.659
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	65.289	81.611
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	31.818.845	31.985.512
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	31.818.845	31.818.845
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		166.667
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	734.004	734.004
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		81.526
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	199.387	445.716
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		200.001
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	1.393.314	2.967.102
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	1.656.619	4.776.463
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	82.831	246.329
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	35.719.338	40.543.993
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	35.719.338	40.543.993

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

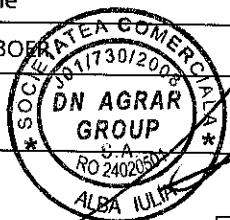
1)Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind Intocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JAN GIJBERTUS DE BOER

Semnătura

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<i>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</i>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	6.955.755	10.502.550
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	6.852.855	10.315.292
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	6.955.755	10.502.550
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	319	
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	286.851	22.652
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	7.242.925	10.525.202
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	49.800	59.267
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	86.017	116.033
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	83.428	106.887
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	72.805	72.166
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	8.066	30.782
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	1.090	
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	3.466.324	4.156.381
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	3.390.999	4.041.610
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	75.325	114.771

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	353.657	1.049.359
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	353.657	1.049.359
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		155.733
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		155.733
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	1.241.454	2.011.934
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	1.186.573	1.648.510
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	36	33		319.611
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirii (ct. 6123)	39	33c (309)		319.611
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	14.658	3.901
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	40.223	39.912
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	24.896	16.322
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	65.289	81.611
- Venituri (ct.7812)	53	41	40.393	65.289
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	5.304.486	7.516.183
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	1.938.439	3.009.019
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	1.400.000	3.966.700
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	1.400.000	3.966.700

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	324.271	311.562
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	322.180	311.120
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	57.941	389.146
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	1.782.212	4.667.408
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	1.962.296	1.822.329
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	1.775	
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	101.736	927.528
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	2.064.032	2.749.857
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	1.917.551
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	281.820	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	9.025.137	15.192.610
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	7.368.518	10.266.040
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	1.656.619	4.926.570
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		150.107
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	1.656.619	4.776.463
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat		Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A			B	1		2
Unitați care au inregistrat profit		01	01	1		4.776.463
Unitați care au inregistrat pierdere		02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere		03	03			
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta
A			B	1=2+3		2
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05			
- peste 30 de zile		06	06			
- peste 90 de zile		07	07			
- peste 1 an		08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați si alte persoane asimilate		10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13			
- alte datorii sociale		14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18			
III. Numar mediu de salariați			Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023
A			B	1		2
Numar mediu de salariați		20	19	26		27
Numarul efectiv de salariați existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	29		30
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante					Nr. rd.	Sume (lei)
A					B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	182.460	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	3.045	3.045
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	57.107.799	58.974.842
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	57.082.549	58.952.560
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	57.082.549	58.952.560
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	25.250	22.282
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	25.250	22.282
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	23.633	2.774
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	15.741	
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	102.150	75.640
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	2.039	20.347
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	100.111	55.254
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		39
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	9.120.400	12.598.496
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	141.786	1.763
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	141.786	1.763
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	6.247.422	4.420.501
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84		4.995
- în lei (ct. 5311)	99	85		4.995
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	123.409	113.565
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	103.359	93.954
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	20.050	19.611
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	665.254	3.007.730
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	304.315	751.395
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	155.102	186.525
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	162.537	198.585
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	76.283	95.082
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	86.254	103.503
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	43.300	40.172
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122		1.831.053		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124				
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		1.831.053		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	31.818.845	31.818.845		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132	8.244.125	8.244.125		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	23.574.720	23.574.720		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	149.979	353.335		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	354.276	330.798		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	31.818.845	X	31.818.845	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	24.752.961	77,79	24.531.334	77,10
- deținut de persoane fizice	170	151	7.065.884	22,21	7.287.511	22,90
- deținut de alte entități	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate <i>b)</i>	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	193	170a (322)		
- secetă	194	170b (323)		
- alunecări de teren	195	170c (324)		
		170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnatura

**Formular
VALIDAT**

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

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

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

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

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	1.306.039			X	1.306.039
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.626.551	2.807.940	1.241.803	X	3.192.688
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.932.590	2.807.940	1.241.803	X	4.498.727
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09	60.261	35.476	55.239		40.498
3.Instalatii tehnice si masini	10	159.192				159.192
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	86.123	31.256			117.379
5.Investitii imobiliare	12	101.128	46.049	19.900		127.277
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	228				228
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	3.045				3.045
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	409.977	112.781	75.139		447.619
III.Imobilizari financiare	19	57.107.798	1.867.044		X	58.974.842
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	60.450.365	4.787.765	1.316.942		63.921.188

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	331.357	272.004		603.361
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	23	91.078	730.372		821.450
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	422.435	1.002.376		1.424.811
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	47.707	7.533	55.240	0
3.Instalatii tehnice si masini	29	80.586	25.373		105.959
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	45.253	11.759		57.012
5.Investitii imobiliare	31	17.581	2.318	19.899	0
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	191.127	46.983	75.139	162.971
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	613.562	1.049.359	75.139	1.587.782

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

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

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura

Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil!"

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

A. Întocmire raportări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Nr.cr.	Cont	Suma
1		Alege cont

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 717241641 din 29.04.2024

Ați depus un formular tip S1003 cu numărul de înregistrare **INTERNT-717241641** în data de **29.04.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **24020501**

Signature Not Verified

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2024.04.29 10:06:19 EEST
Reason: Document MFP

Nu există erori de validare.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

Societatea DN Agrar Group SA (denumita „Societatea”) este persoana juridica romana, cu sediul in judetul Alba. Activitatea principala a Societatii este consultanta pentru afaceri si management.

Prezentele situatii financiare individuale se refera doar la societatea DN Agrar Group SA (nu sunt situatii financiare consolidate ale Societatii si filialelor acesteia).

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

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

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 2014 (“OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Situațiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Reglementari de baza

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

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

Moneda si limba de prezentare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in LEI la data de 31 decembrie 2023 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

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

La 31 decembrie 2023 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9746 lei.

Utilizarea estimarilor

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Conventii si principii

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

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

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

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

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul contabilitatii de angajamente
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie
- Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

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

POLITICI SPECIFICE

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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

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

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii si nu o valoare amortizabila se va reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea unei entitati (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii entitatii).

Cheltuielile de constituire se amortizeaza in cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

In situatia in care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri, cu exceptia cazului in care suma rezervelor disponibile pentru distribuire si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Avansuri si alte imobilizări necorporale

In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la terti, pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte imobilizari necorporale.

Cheltuieli ulterioare

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

Castigurile sau pierderile care apar o data cu incetarea utilizarii sau iesirea unui activ necorporal se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, si sunt prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

Evaluarea la data bilantului

Activele necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

In cazul imobiliarilor corporale din grupa „Terenuri” Societatea a optat pentru inregistrarea valorii acestora la costul de achizitie.

~~Evaluarea terenurilor la data bilantului se efectueaza la cost, mai putin ajustarile cumulate din depreciere.~~

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

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

CONSTRUCTII

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

~~Evaluarea constructiilor la data bilantului se efectueaza la cost, mai putin ajustarile cumulate din depreciere.~~

Cheltuieli ulterioare

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

Cedarea si casarea

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

Imobiliarile corporale in curs de executie

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Leasing financiar

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

Amortizare

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

Ani

Active necorporale	3-18
Amenajari terenuri	9
Constructii	8-60
Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	2-24
Mobilier, birotica si echipamente de protectie	3-12

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

Imobilizarile financiare reprezinta participatiile pe termen lung, actiunile in societati afiliate si alte participatii si sunt evaluate la cost de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare.

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

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

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de entitate la terti. Pentru acestea se va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

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

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

numai dupa ce societatea a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

Disponibilitatile sunt evidentiatae 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 evidentiatae 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 chirilor, 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 DATORIIOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Decontari intre entitati din cadrul grupului

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

Credite bancare

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

Datoriile asociate creditelor bancare in valuta vor fi convertite la inchiderea exercitiului financiar in moneda de raportare, utilizand cursul de schimb de referinta comunicat de Banca Nationala a

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Romaniei pentru data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

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

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi actiuni, emise si subscribe 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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului.

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

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- cresterea de beneficii economice viitoare, prin cresteri de active sau reduceri de datorii, crestere determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibila.

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuari de active sau cresteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale Societatii, consecinta care nu se refera la retrageri ale sau distribuirii 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 documentelelor 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 Societatea a beneficiat sunt evaluate si inregistrate conform prevederilor legale si statutare in vigoare in perioada de raportare.

Impozitarea

Societate este platitoare de impozit pe profit. Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din balanta, conform legii nr 227/2015 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare. Cota de impozitare este de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In caz contrar, el va continua sa fie prezentat ca un activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia 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 uneia sau mai multor perioade precedente incat acele situatii financiare nu mai pot fi considerate a fi credibile la data emiterii lor.

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

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

Societati legate

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa. Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, biroutica si echipamente de protectie	Investitii imobiliare	Subtotal Active corporale	Imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs si Avansuri pt corporale	Total Active corporale	Total general
Valoare bruta										
Sold 01.01.2023	2.932.590	-	60.261	159.192	86.123	101.128	406.704	3.273	409.977	3.342.567
Intrari de mijloace fixe in 2023	2.807.940	-	35.476	-	31.256	46.049	112.781	-	112.781	2.920.721
2.Iesiri de mijloace fixe in 2023	1.241.803	-	55.239	-	-	19.900	75.139	-	75.139	1.316.942
Transferuri de mijloace fixe in 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31.12.2023	4.498.727	-	40.498	159.192	117.379	127.277	444.346	3.273	447.619	4.946.346
Amortizare										
Sold 01.01.2023	422.435	-	47.707	80.586	45.253	17.581	191.127	-	191.127	613.562
Amortizare in cursul anului 2023	1.002.376	-	7.533	25.373	11.759	2.318	46.983	-	46.983	1.049.359
Eliminare in cursul anului a valorii amortizarii	-	-	55.240	-	-	19.899	75.139	-	75.139	75.139
Sold 31.12.2023	1.424.811	-	0	105.959	57.012	0	162.971	-	191.127	1.587.782
Valoare contabila neta										
Sold 01.01.2023	2.510.155	-	12.554	78.606	40.870	83.547	215.577	3.273	218.850	2.729.005
Sold 31.12.2023	3.073.916	-	40.498	53.233	60.367	127.277	281.375	3.273	256.492	3.358.564

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea componenta:

	31-dec-2022	31-dec-2023
Parti sociale detinute la entitati afiliate	57.082.549	58.952.560
Garantii	25.250	22.282
TOTAL	57.107.799	58.974.842

NOTA 4 CREANTE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Avansuri furnizori pentru servicii	7.892	2.774
Creante comerciale	15.741	1.763
Deprecierea creantelor clienti	(15.741)	-
Creante sociale si in legatura cu personalul	2.039	-
Creante privind bugetul statului	89.433	42.955
TVA neexigibila - sold debitor	10.678	32.685
Impumuturi catre parti legate (inclusiv dobanzi)	6.529.843	4.838.687
Creante comerciale de la parti legate	2.590.557	7.759.809
Debitori diversi	141.786	-
Deprecierea debitorilor diversi	(139.992)	-
TOTAL	9.232.236	12.678.673

NOTA 5 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Disponibil la banca in lei	103.359	93.954
Disponibil la banca in valuta	20.050	19.611
Casa in lei	-	4.995
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
TOTAL	123.409	118.560

NOTA 6 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Asigurari	785	736
Comisioane credite bancare	86.250	85.996
Alte plati efectuate in avans	8.655	23.165
TOTAL	95.690	109.897

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 DATORII

7.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	1.727.886	1.739.853
Datorii comerciale	304.314	751.395
Datorii comerciale catre parti legate	43.300	40.172
Creditori diversi	-	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	155.102	186.525
Contributii la asigurari sociale	81.181	95.082
Impozitul pe venituri de natura salariilor	20.723	32.715
Impozitul pe venit	-	-
TVA de plata	60.633	70.788
Imprumuturi de la parti legate	-	-
Depreciere creante	-	-
Datorii pe termen scurt pt imobilizari financiare	-	467.841
TOTAL	2.393.139	3.384.371

7.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Imprumuturi de la ING Bank	31.122.232	29.937.447
Datorii pe termen lung pt imobilizari financiare	-	1.363.212
TOTAL	31.122.232	31.300.659

7.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2023 Societatea avea un credit de investitii de la ING Bank cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor apartinand DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar constand in teren+cladiri (ferme de vaci situate in Garbova, jud Alba si Vaidei , jud.Hunedoara);
- ipoteca mobiliara asupra activelor biologice productive (vacii de lapte + tineret bovin) proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca imobiliara asupra terenurilor agricole apartinand DN Agrar Apold SRL (174 Ha)
- ipoteca mobiliara asupra echipamentelor tehnologice de productie proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor din contractele incheiate de DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor rezultate din cererile de plata la APIA de catre DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra unui nr. de 39.291.200 actiuni detinute de AM Advies BV (reprezentand 74,0904% din capitalul social al DN Agrar Group SA);
- ipoteca mobiliara asupra stocurilor prezente si viitoare de cereale si furaje proprietatea DN Agrar Apold SRL si DN Agrar Holding SRL;
- ipoteca mobiliara asupra partilor sociale detinute de DN Agrar Group SA in DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Calnic SRL si Prodag Garbova SRL;
- ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor deschise la ING Bank;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 8 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	65.289	81.611
TOTAL	65.289	81.611

NOTA 9 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din lucrari executate si servicii prestate(consultanta-management)	6.852.855	10.315.292
Venituri din vanzare marfuri	-	-
Venituri din redevente, locatii si chirii	102.900	187.258
Venituri din activitati diverse	-	-
Reduceri comerciale acordate	-	-
TOTAL	6.955.755	10.502.550

NOTA 10 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din vanzarea activelor	16.759	-
Alte venituri din exploatare	256.996	12
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	2.460	4.780
Venituri din donatii si subventii primite	10.636	17.860
TOTAL	286.851	22.652

NOTA 11 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	43.478	389.146
Alte venituri financiare	14.463	-
TOTAL	57.941	389.146

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 12 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

12.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	18.142	24.213
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	25.319	19.857
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriiile	247.835	319.611
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.241	3.360
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	16.665	20.948
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	405.057	782.310
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	316.943	523.363
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	54.395	222.165
Cheltuieli postale si telecomunicatii	44.473	47.909
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	54.503	4.385
TOTAL	1.186.573	1.968.121

12.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli privind activele cedate	-	-
Despagubiri, amenzi, penalitati	319	609
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	10.000	-
Alte cheltuieli de exploatare	29.904	39.303
Total	40.223	39.912

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	101.446	927.528
Cheltuieli privind imobilizari financiare cedate	290	-
Total	101.736	927.528

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 PARTI LEGATE

14.1 - Creante de la parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2023
DN Agrar Bio SRL	285.842	207.660
DN Agrar Apold SRL	136.411	1.079.831
Lacto Agrar SRL	1.220.005	4.108.330
DN Agrar Berghin SRL	79.439	582.209
DN Agrar Holding SRL	43.044	241.704
Pensiunea Casa Buna SRL	901.166	939.996
DN Agrar Trading SRL	37.341	833
DN Agrar Mihalt SRL	15.645	1.638
Prodag Garbova SRL	428.187	479.111
DN Agrar Calnic SRL	200.414	29.406
DN Agrar Service SRL	794.706	1.506.619
DN Agrar Cut SRL	3.114.575	1.031.343
DN Agrar Straja SRL	1.303.175	1.449.402
DN Agrar Greenfield SRL	9.099	16.922
DN Agrar Logistics SRL	43.561	39.538
DN Agrar Prodlact SRL	507.790	943.190
Total	9.120.400	12.657.732

14.2 - Datorii fata de parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2023
Jan Gijsbertus de Boer	15.354	13.002
DN Agrar Apold	1.594	788
Pensiunea Casa Buna	9.828	9.766
Peter de Boer	8.262	8.308
Marijke Geerts	8.262	8.308
Total	43.300	40.172

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.3 – Vanzari catre parti legate (prestari de servicii consultanta, servicii inchiriere imobil si vanzari diverse de mica valoare)

	2022	2023
DN Agrar Apold SRL	1.351.007	2.220.733
DN Agrar Berghin SRL	931.810	1.339.271
DN Agrar Bio SRL	39.880	39.215
DN Agrar Calnic SRL	103.166	67.941
DN Agrar Cut SRL	1.061.386	1.694.566
DN Agrar Greenfield SRL	70.577	47.584
DN Agrar Holding SRL	471.424	794.464
DN Agrar Logistics SRL	291.227	477.934
DN Agrar Mihalt SRL	74.401	94.795
DN Agrar Prodact SRL	341.185	541.967
DN Agrar Service SRL	760.025	1.088.642
DN Agrar Straja SRL	25.943	72.295
DN Agrar Trading SRL	73.741	82.573
DN Farm Concept SRL	1.000	-
Lacto Agrar SRL	1.208.129	1.780.003
Pensiunea Casa Buna SRL	127.992	130.256
Prodag Garbova SRL	22.862	30.311
Total	6.955.755	10.502.550

14.4 – Achizitii de la parti legate (achizitii diverse de mica valoare)

	2022	2023
DN Agrar Apold SRL	1.339	720
Lacto Agrar SRL	60.580	722
Pensiunea Casa Buna SRL	12.095	36.111
DN Agrar Cut SRL	24	-
Total	74.038	37.553

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.5 - Imprumuturi acordate si dobanzi calculate in cadrul perioadei vizate

	2022	2023
DN Agrar Bio SRL	12.389	24.957
DN Agrar Cut SRL	89.970	88.041
DN Agrar Greenfield SRL	10.120	15.256
DN Agrar Logistics SRL	239	-
DN Agrar Prodlact SRL	16.698	25.196
DN Agrar Service SRL	1.077.255	5.890
DN Agrar Straja SRL	94.176	122.439
Lacto Agrar SRL	59.097	32.743
Pensiunea Casa Buna SRL	530.819	33.325
Prodag Garbova SRL	426.286	28.560
DN Agrar Calnic SRL	165.631	2.163
DN Agrar Garbova CV	741.562	-
Total	3.224.242	378.570

NOTA 15 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
1 Număr mediu de salariați	26	27
2 Fondul total de salarii	2.821.948	3.401.573
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	75.325	114.771
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	85.500	182.460
5 Avantaje in natura	129.275	126.779
6 Remunerația totală a directorilor	354.276	330.798
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori persoane juridice	3.466.324	4.156.381

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei de 31 decembrie 2023 care sa necesite ajustare sau prezentare in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 08.03.2024 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura