

**DN AGRAR GROUP SA**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA**  
**31 DECEMBRIE 2021**

**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	6
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE	11
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	14

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.684.128	159.696
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	94.680.967	57.355.145
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	51.370	43.047
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>	<b>96.416.465</b>	<b>57.557.888</b>
I. STOCURI	30.102.953	10.555.033
II. CREAŢE	15.077.828	10.594.354
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	4.245.479	1.213.496
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>49.426.260</b>	<b>22.362.883</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>1.133.043</b>	<b>770.173</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	520.529	318.661
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	612.514	451.512
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>	<b>41.793.980</b>	<b>23.430.660</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>	<b>7.954.637</b>	<b>(749.116)</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>104.983.616</b>	<b>57.260.284</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>	<b>39.325.133</b>	<b>27.273.458</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>	<b>200.465</b>	<b>142.636</b>
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	<b>198.172</b>	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	190.940	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	7.232	-
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 CLIENȚI	-	-
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	-	-
<b>I. VENITURI IN AVANS - TOTAL</b>	<b>198.172</b>	-
I. CAPITAL	10.606.282	36.100
1. Capital subscris vărsat	10.606.282	36.100
2. Capital subscris nevărsat	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	21.946.567	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-
IV. REZERVA	142.826	50.940
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	21.760	-
VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA	23.584.202	23.923.490
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	8.888.910	5.464.045
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	91.886	9.000
X. INTERESE MINORITARE	402.877	378.615
<b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>	<b>65.458.018</b>	<b>29.844.190</b>

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2021**

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodlact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Lacto Agrar</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.521.197	47.917	59.592	-	1.984	-	3.400	-	779	2.850	-	46.409	-	<b>1.684.128</b>
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	250.492	29.937.876	26.064.388	338.948	2.925.417	985.421	11.246	291.509	3.149.458	39.492	-	31.887.043	(1.200.323)	<b>94.680.967</b>
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	23.413.806	75.549	6.515	-	18.368	-	-	-	-	-	-	-	(23.462.868)	<b>51.370</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>25.185.495</b>	<b>30.061.342</b>	<b>26.130.495</b>	<b>338.948</b>	<b>2.945.769</b>	<b>985.421</b>	<b>14.646</b>	<b>291.509</b>	<b>3.150.237</b>	<b>42.342</b>	<b>-</b>	<b>31.933.452</b>	<b>(24.663.191)</b>	<b>96.416.465</b>
I. STOCURI	-	6.108.453	66.436	126.819	3.387.078	-	700	-	17.946	16.398	-	20.513.029	(133.906)	<b>30.102.953</b>
I.CREANȚE	8.302.416	2.026.778	7.282.586	703.125	5.737.173	79.142	3.098.849	703.764	169.482	821.464	958	6.424.002	(20.271.911)	<b>15.077.828</b>
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.912.857	777.299	99.086	28.944	162.403	234	35.882	28.466	16.584	337.929	17.455	828.340	-	<b>4.245.479</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>10.215.273</b>	<b>8.912.530</b>	<b>7.448.108</b>	<b>858.888</b>	<b>9.286.654</b>	<b>79.376</b>	<b>3.135.431</b>	<b>732.230</b>	<b>204.012</b>	<b>1.175.791</b>	<b>18.413</b>	<b>27.765.371</b>	<b>(20.405.817)</b>	<b>49.426.260</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>4.413</b>	<b>563.264</b>	<b>441.661</b>	<b>82</b>	<b>2.102</b>	<b>750</b>	<b>4.910</b>	<b>124</b>	<b>1.242</b>	<b>625</b>	<b>-</b>	<b>113.870</b>	<b>-</b>	<b>1.133.043</b>
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	4.413	203.777	197.251	82	2.102	750	4.910	124	1.242	625	-	105.253	-	<b>520.529</b>
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	359.487	244.410	-	-	-	-	-	-	-	-	8.617	-	<b>612.514</b>
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>	<b>1.302.069</b>	<b>19.658.103</b>	<b>10.911.092</b>	<b>1.217.709</b>	<b>3.525.753</b>	<b>1.218.951</b>	<b>2.021.051</b>	<b>872.037</b>	<b>454.053</b>	<b>1.576.504</b>	<b>1.190</b>	<b>19.307.379</b>	<b>(20.271.911)</b>	<b>41.793.980</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>	<b>8.917.617</b>	<b>(10.739.968)</b>	<b>(3.265.733)</b>	<b>(358.739)</b>	<b>5.763.003</b>	<b>(1.138.825)</b>	<b>1.119.290</b>	<b>(139.683)</b>	<b>(248.799)</b>	<b>(400.088)</b>	<b>17.223</b>	<b>8.563.245</b>	<b>(133.906)</b>	<b>7.954.637</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>34.103.112</b>	<b>19.680.861</b>	<b>23.109.172</b>	<b>(19.791)</b>	<b>8.708.772</b>	<b>(153.404)</b>	<b>1.133.936</b>	<b>151.826</b>	<b>2.901.438</b>	<b>(357.746)</b>	<b>17.223</b>	<b>40.505.314</b>	<b>(24.797.097)</b>	<b>104.983.616</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>	<b>-</b>	<b>11.579.483</b>	<b>11.961,262</b>	<b>-</b>	<b>2.475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.430.751</b>	<b>351.162</b>	<b>39.325.133</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>	<b>40.393</b>	<b>43.836</b>	<b>42.056</b>	<b>-</b>	<b>7.715</b>	<b>20.707</b>	<b>861</b>	<b>-</b>	<b>666</b>	<b>2.483</b>	<b>-</b>	<b>41.748</b>	<b>-</b>	<b>200.465</b>
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>198.172</b>
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	190.940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>190.940</b>
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	7.232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>7.232</b>
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>I. VENITURI IN AVANS - TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>198.172</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>198.172</b>
I. CAPITAL	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
1. Capital subscris vărsat	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	21.946.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.946.567
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.528.487	(6.528.487)	-
IV. REZERVA	116.556	40	60	60	10.000	80	80	9.040	2.026	4.826	60	892.040	(892.042)	<b>142.826</b>
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.760	<b>21.760</b>
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	-	7.293.783	10.249.765	86.774	7.643.920	(121.012)	893.005	440.176	(732.803)	(500.067)	-	10.744.396	(12.413.735)	<b>23.584.202</b>
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	2.407.692	2.508.788	<b>8.888.910</b>
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	75.214	-	-	-	9.940	-	-	-	2.026	4.706	-	-	-	<b>91.886</b>
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402.877	<b>402.877</b>
<b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>	<b>34.062.719</b>	<b>8.057.542</b>	<b>11.105.854</b>	<b>(19.791)</b>	<b>8.698.582</b>	<b>(174.111)</b>	<b>1.133.075</b>	<b>151.826</b>	<b>2.900.772</b>	<b>(360.229)</b>	<b>17.223</b>	<b>25.032.815</b>	<b>(25.148.259)</b>	<b>65.458.018</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2020**

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>Dn Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodlact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logistics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2020</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20.322	48.417	72.341	-	3.969	-	10.201	-	996	3.450	-	-	<b>159.696</b>
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	212.829	27.243.785	23.962.593	349.528	2.559.854	715.056	18.348	302.475	3.231.473	45.811	-	(1.286.608)	<b>57.355.145</b>
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3.668.342	48.234	2.193	-	18.368	-	-	-	-	-	-	(3.694.090)	<b>43.047</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>3.901.493</b>	<b>27.340.435</b>	<b>24.037.127</b>	<b>349.528</b>	<b>2.582.191</b>	<b>715.056</b>	<b>28.549</b>	<b>302.475</b>	<b>3.232.469</b>	<b>49.261</b>	-	<b>(4.980.698)</b>	<b>57.557.888</b>
I. STOCURI	2.258	5.190.442	86.416	299.686	3.860.830	-	700	1.115.020	17.724	-	-	(18.043)	<b>10.555.033</b>
I.CREANȚE	4.248.616	462.007	6.572.125	657.254	2.255.053	31.691	1.499.226	657.661	9.183	818.323	309.738	(6.926.524)	<b>10.594.354</b>
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	333.279	32.189	229.722	57.859	24.603	859	162.715	176.998	21.806	90.957	82.509	-	<b>1.213.496</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>4.584.154</b>	<b>5.684.639</b>	<b>6.888.262</b>	<b>1.014.798</b>	<b>6.140.486</b>	<b>32.550</b>	<b>1.662.640</b>	<b>1.949.679</b>	<b>48.713</b>	<b>909.280</b>	<b>392.247</b>	<b>(6.944.567)</b>	<b>22.362.883</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>3.634</b>	<b>533.559</b>	<b>224.014</b>	<b>92</b>	<b>874</b>	<b>600</b>	<b>5.121</b>	<b>224</b>	<b>1.430</b>	<b>625</b>	-	-	<b>770.173</b>
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	3.634	533.559	224.014	92	874	600	5.121	224	1.430	625	-	(451.512)	<b>318.661</b>
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	451.512	<b>451.512</b>
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>	<b>3.109.079</b>	<b>10.341.398</b>	<b>3.567.561</b>	<b>1.129.325</b>	<b>1.023.012</b>	<b>848.031</b>	<b>801.577</b>	<b>1.757.961</b>	<b>414.416</b>	<b>1.409.020</b>	<b>168.674</b>	<b>(1.139.395)</b>	<b>23.430.660</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>	<b>1.478.709</b>	<b>(4.123.201)</b>	<b>3.544.715</b>	<b>(114.435)</b>	<b>5.118.347</b>	<b>(814.881)</b>	<b>866.185</b>	<b>191.942</b>	<b>(364.273)</b>	<b>(499.115)</b>	<b>223.573</b>	<b>(6.256.683)</b>	<b>(749.116)</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>5.380.202</b>	<b>23.217.235</b>	<b>27.581.842</b>	<b>235.093</b>	<b>7.700.538</b>	<b>(99.825)</b>	<b>894.734</b>	<b>494.417</b>	<b>2.868.197</b>	<b>(449.855)</b>	<b>223.573</b>	<b>(10.785.869)</b>	<b>57.260.284</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>	<b>144.480</b>	<b>15.623.328</b>	<b>17.292.779</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(5.787.129)</b>	<b>27.273.458</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>	<b>48.219</b>	<b>21.603</b>	<b>38.939</b>	<b>869</b>	<b>6.558</b>	<b>20.707</b>	<b>1.248</b>	-	-	<b>4.493</b>	-	-	<b>142.636</b>
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>I. VENITURI IN AVANS - TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	36.200	200	300	300	300	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	(3.694.100)	36.100
1. Capital subscris vărsat	36.200	200	300	300	300	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	(3.694.100)	36.100
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. REZERVE	41.342	40	60	60	60	80	80	9.040	-	120	60	(2)	<b>50.940</b>
V. ACȚIUNI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	4.351.559	5.528.029	8.999.912	402.728	6.711.933	(82.483)	890.706	(44.264)	(458.437)	(444.869)	210.197	(2.141.520)	<b>23.923.490</b>
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIIULUI FINANCIAR	758.403	2.044.035	1.249.852	(168.863)	981.687	(38.529)	2.300	493.440	(274.366)	(55.198)	13.016	458.267	<b>5.464.045</b>
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI	-	-	-	-	-	-	-	9.000	-	-	-	-	<b>9.000</b>
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378.615	<b>378.615</b>
<b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>	<b>5.187.504</b>	<b>7.572.304</b>	<b>10.250.124</b>	<b>234.225</b>	<b>7.693.980</b>	<b>(120.532)</b>	<b>893.486</b>	<b>494.417</b>	<b>2.868.197</b>	<b>(454.347)</b>	<b>223.573</b>	<b>(4.998.740)</b>	<b>29.844.190</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>46.951.665</b>	<b>38.220.407</b>
Producția vândută	43.896.458	34.442.948
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.055.422	4.424.954
Reduceri comerciale acordate	(215)	(647.495)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	5.933.943	5.157.860
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.280.233	379.146
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	3.529.295	3.263.841
7. Alte venituri din exploatare	6.966.538	7.663.873
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>64.661.674</b>	<b>54.685.127</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	16.794.227	11.059.582
Alte cheltuieli materiale	932.002	1.140.707
b) Alte cheltuieli externe	1.168.215	662.484
c) Cheltuieli privind mărfurile	2.724.446	4.363.203
Reduceri comerciale primite	(52.872)	(478.509)
9. Cheltuieli cu personalul	<b>11.248.522</b>	<b>8.902.778</b>
a) Salarii și indemnizații	10.988.016	8.686.648
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	260.506	216.130
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	<b>5.960.080</b>	<b>5.497.467</b>
a.1) Cheltuieli	5.960.080	5.497.467
a.2) Venituri	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	<b>(50.649)</b>	<b>282.358</b>
b.1) Cheltuieli	250.065	282.358
b.2) Venituri	(300.174)	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	<b>15.068.775</b>	<b>15.726.482</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	12.842.966	10.606.493
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	289.492	179.337
11.6. Alte cheltuieli	1.936.317	4.940.652
Ajustări privind provizioanele	<b>(16.081)</b>	<b>(211.286)</b>
- Cheltuieli	137.927	121.491
- Venituri	(121.846)	(332.777)
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>53.808.826</b>	<b>46.945.266</b>
<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>	<b>10.852.848</b>	<b>7.739.861</b>
12. Venituri din interese de participare	222.841	-
13. Venituri din dobânzi	131.088	14.643
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-
15. Alte venituri financiare	359.308	538.787
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>713.237</b>	<b>553.430</b>
17. Cheltuieli privind dobânzile	1.158.113	1.272.371
18. Alte cheltuieli financiare	633.232	656.557
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>1.791.345</b>	<b>1.928.928</b>
<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>	<b>(1.078.108)</b>	<b>(1.375.498)</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>65.374.911</b>	<b>55.238.557</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>55.600.171</b>	<b>48.874.194</b>
<b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>	<b>9.774.740</b>	<b>6.364.363</b>
20. Impozitul pe profit	795.009	725.980
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	52.645	72.136
<b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	<b>8.927.086</b>	<b>5.566.247</b>
Profit sau pierdere netă aferentă intereselor minoritare	38.176	102.202
<b>24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>	<b>8.888.910</b>	<b>5.464.045</b>

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de către:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT la 31-dec-2021**

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prodlact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
1. Cifra de afaceri netă	<b>4.951.930</b>	<b>18.517.945</b>	<b>18.968.987</b>	<b>125.717</b>	<b>7.472.284</b>	-	<b>6.361.022</b>	<b>1.217.902</b>	<b>807.303</b>	<b>1.578.846</b>	<b>255.229</b>	<b>(13.305.500)</b>	<b>46.951.665</b>
Producția vândută	4.892.780	17.699.357	18.923.693	119.849	7.413.333	-	6.361.190	925.781	740.706	-	-	(13.180.231)	43.896.458
Venituri din vânzarea mărfurilor	59.197	818.588	45.462	5.868	58.951	-	-	292.121	66.597	1.578.846	255.229	(125.437)	3.055.422
Reduceri comerciale acordate	(47)	-	(168)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	168	(215)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	4.236.544	2.970	(81.444)	(1.427.084)	-	-	(836.338)	-	-	-	4.039.295	5.933.943
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	-	879.653	-	-	-	-	-	-	-	-	400.580	1.280.233
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	378	2.848.708	22.133	206.524	315.751	-	-	74.821	60.980	-	-	-	3.529.295
7. Alte venituri din exploatare	20.652	1.563.345	44.719	-	20.823	-	9.161	1	3.451	-	1	5.304.385	6.966.538
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>4.972.960</b>	<b>27.166.542</b>	<b>19.918.462</b>	<b>250.797</b>	<b>6.381.774</b>	<b>-</b>	<b>6.370.183</b>	<b>456.386</b>	<b>871.734</b>	<b>1.578.846</b>	<b>255.230</b>	<b>(3.561.240)</b>	<b>64.661.674</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	50.233	10.469.797	3.996.237	11.123	2.371.610	-	-	27.226	107.594	-	-	(239.593)	16.794.227
Alte cheltuieli materiale	85.528	161.901	597.687	2.446	71.538	-	-	36	25.731	-	-	(12.866)	932.002
b) Alte cheltuieli externe	82.452	350.265	559.966	-	115.203	-	-	-	60.329	-	-	-	1.168.215
c) Cheltuieli privind mărfurile	49.012	814.224	41.745	5.868	58.951	-	-	289.612	19.895	1.343.441	199.527	(97.829)	2.724.446
Reduceri comerciale primite	(1.489)	(44.197)	(644)	-	(5.829)	-	(168)	-	(713)	-	-	168	(52.872)
9. Cheltuieli cu personalul	<b>2.615.442</b>	<b>2.930.896</b>	<b>4.378.871</b>	<b>50.899</b>	<b>799.892</b>	<b>-</b>	<b>53.698</b>	<b>55.824</b>	<b>288.156</b>	<b>73.803</b>	<b>3.813</b>	<b>(2.772)</b>	<b>11.248.522</b>
a) Salarii și indemnizații	2.551.365	2.872.931	4.271.481	49.862	783.241	-	52.519	55.200	278.286	72.335	3.568	(2.772)	10.988.016
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	64.077	57.965	107.390	1.037	16.651	-	1.179	624	9.870	1.468	245	-	260.506
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	<b>104.971</b>	<b>2.572.306</b>	<b>3.651.371</b>	<b>10.581</b>	<b>151.848</b>	<b>2.334</b>	<b>13.903</b>	<b>10.966</b>	<b>102.105</b>	<b>6.919</b>	<b>-</b>	<b>(667.225)</b>	<b>5.960.080</b>
a.1) Cheltuieli	104.971	2.572.306	3.651.371	10.581	151.848	2.334	13.903	10.966	102.105	6.919	-	(667.225)	5.960.080
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	<b>(91.774)</b>	<b>(38.893)</b>	<b>95.682</b>	<b>(14.318)</b>	<b>-</b>	<b>(8.979)</b>	<b>(6.167)</b>	<b>60</b>	<b>13.740</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50.649)</b>
b.1) Cheltuieli	-	41.602	25.032	95.682	-	-	73.949	-	60	13.740	-	-	250.065
b.2) Venituri	-	(133.376)	(63.925)	-	(14.318)	-	(82.928)	(6.167)	-	-	-	-	(300.714)
11. Alte cheltuieli de exploatare	<b>864.080</b>	<b>8.476.126</b>	<b>4.964.271</b>	<b>180.404</b>	<b>1.655.748</b>	<b>38.546</b>	<b>6.037.895</b>	<b>407.170</b>	<b>221.350</b>	<b>50.514</b>	<b>24.509</b>	<b>(7.851.838)</b>	<b>15.068.775</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	753.527	6.603.413	4.699.760	179.791	1.562.731	36.234	6.034.363	339.713	176.897	49.963	23.749	(7.617.175)	12.842.966
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	63.117	36.087	151.733	62	13.951	2.304	1.633	-	19.845	298	713	(251)	289.492
11.6. Alte cheltuieli	47.436	1.836.626	112.778	551	79.066	8	1.899	67.457	24.608	253	47	(234.412)	1.936.317
Ajustări privind provizioanele	<b>(7.826)</b>	<b>22.233</b>	<b>3.117</b>	<b>(869)</b>	<b>1.157</b>	<b>-</b>	<b>(387)</b>	<b>-</b>	<b>666</b>	<b>(2.010)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.081</b>
- Cheltuieli	40.393	43.836	40.887	-	8.801	-	861	-	666	2.483	-	-	137.927
- Venituri	(48.219)	(21.603)	(37.770)	(869)	(7.644)	-	(1.248)	-	-	(4.493)	-	-	(121.846)
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>3.842.403</b>	<b>25.661.777</b>	<b>18.153.728</b>	<b>356.134</b>	<b>5.205.800</b>	<b>40.880</b>	<b>6.095.962</b>	<b>784.667</b>	<b>825.173</b>	<b>1.486.407</b>	<b>227.849</b>	<b>(8.871.954)</b>	<b>53.808.826</b>
<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>	<b>1.130.557</b>	<b>1.504.765</b>	<b>1.764.734</b>	<b>(105.337)</b>	<b>1.175.974</b>	<b>(40.880)</b>	<b>274.221</b>	<b>(328.281)</b>	<b>46.561</b>	<b>92.439</b>	<b>27.381</b>	<b>5.310.714</b>	<b>10.852.848</b>
12. Venituri din interese de participare	215.780	7.061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222.841
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	163.726	2.026	3.132	2.410	3.570	-	42	570	-	6.598	2	(50.988)	131.088
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	81.003	233.550	42.513	-	1.211	-	846	7	13	137	28	-	359.308
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>460.509</b>	<b>242.637</b>	<b>45.645</b>	<b>2.410</b>	<b>4.781</b>	<b>-</b>	<b>888</b>	<b>577</b>	<b>13</b>	<b>6.735</b>	<b>30</b>	<b>(50.988)</b>	<b>713.237</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	3.982	582.702	572.301	2.716	7.351	12.698	343	14.654	5.980	1.478	-	(46.092)	1.158.113
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	82.801	302.019	240.479	1	821	1	342	232	67	3.578	2.891	-	633.232
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>86.783</b>	<b>884.721</b>	<b>812.780</b>	<b>2.717</b>	<b>8.172</b>	<b>12.699</b>	<b>685</b>	<b>14.886</b>	<b>6.047</b>	<b>5.056</b>	<b>2.891</b>	<b>(46.092)</b>	<b>1.791.345</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>	<b>373.726</b>	<b>(642.084)</b>	<b>(767.135)</b>	<b>(307)</b>	<b>(3.391)</b>	<b>(12.699)</b>	<b>203</b>	<b>(14.309)</b>	<b>(6.034)</b>	<b>1.679</b>	<b>(2.861)</b>	<b>(4.896)</b>	<b>(1.078.108)</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>5.433.469</b>	<b>27.409.179</b>	<b>19.964.107</b>	<b>253.207</b>	<b>6.386.555</b>	<b>-</b>	<b>6.371.071</b>	<b>456.963</b>	<b>871.747</b>	<b>1.585.581</b>	<b>255.260</b>	<b>(3.612.228)</b>	<b>65.374.911</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>3.929.186</b>	<b>26.546.498</b>	<b>18.966.508</b>	<b>358.851</b>	<b>5.213.972</b>	<b>53.579</b>	<b>6.096.647</b>	<b>799.553</b>	<b>831.220</b>	<b>1.491.463</b>	<b>230.740</b>	<b>(8.918.046)</b>	<b>55.600.171</b>
<b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>	<b>1.504.283</b>	<b>862.681</b>	<b>997.599</b>	<b>(105.644)</b>	<b>1.172.583</b>	<b>(53.579)</b>	<b>274.424</b>	<b>(342.590)</b>	<b>40.527</b>	<b>94.118</b>	<b>24.520</b>	<b>5.305.818</b>	<b>9.774.740</b>
20. Impozitul pe profit	-	99.162	141.870	-	167.981	-	34.834	-	-	-	-	351.162	795.009
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	35.755	-	-	1.281	-	-	-	-	7.952	-	7.657	-	52.645
<b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	<b>1.468.528</b>	<b>763.519</b>	<b>855.729</b>	<b>(106.925)</b>	<b>1.004.602</b>	<b>(53.579)</b>	<b>239.590</b>	<b>(342.590)</b>	<b>32.575</b>	<b>94.118</b>	<b>16.863</b>	<b>4.954.656</b>	<b>8.927.086</b>
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.176	38.176
<b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>	<b>1.468.528</b>	<b>763.519</b>	<b>855.729</b>	<b>(106.925)</b>	<b>1.004.602</b>	<b>(53.579)</b>	<b>239.590</b>	<b>(342.590)</b>	<b>32.575</b>	<b>94.118</b>	<b>16.863</b>	<b>4.916.480</b>	<b>8.888.910</b>

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



**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT la 31-dec-2020**

	<b>DN Agrar Group</b>	<b>DN Agrar Cut</b>	<b>DN Agrar Service</b>	<b>DN Agrar Bio</b>	<b>DN Agrar Prodact</b>	<b>DN Agrar Straja</b>	<b>DN Agrar Logstics</b>	<b>DN Agrar Greenfield</b>	<b>Pensiunea Casa Buna</b>	<b>DN Agrar Trading</b>	<b>Farm Concept</b>	<b>Ajustari in vederea consolidarii</b>	<b>Sold consolidat 31-dec-2020</b>
1. Cifra de afaceri netă	<b>3.367.689</b>	<b>10.683.354</b>	<b>15.882.374</b>	<b>515.902</b>	<b>5.038.261</b>	-	<b>4.786.279</b>	<b>3.839.426</b>	<b>583.538</b>	<b>3.290.521</b>	<b>653.039</b>	<b>(10.419.976)</b>	<b>38.220.407</b>
Producția vândută	3.367.689	10.018.065	16.689.296	507.394	5.003.579	-	5.279.739	3.820.240	537.408	6.070	-	(10.786.531)	34.442.948
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	665.289	23.421	8.508	34.682	-	-	19.186	46.130	3.284.451	653.039	(309.752)	4.424.954
Reduceri comerciale acordate	-	-	(830.343)	-	-	-	(493.459)	-	-	-	-	676.307	(647.495)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	2.043.271	-	(481.023)	355.796	-	-	(751.414)	-	-	-	3.991.230	5.157.860
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	-	33.047	-	6.454	-	-	-	-	-	-	339.644	379.146
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	869	2.119.891	-	185.937	168.273	-	-	733.439	55.432	-	-	-	3.263.841
7. Alte venituri din exploatare	26.560	7.236.441	194.467	-	1.441.447	-	7.295	59.657	801	-	705	(1.303.501)	7.663.873
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>3.395.118</b>	<b>22.082.958</b>	<b>16.109.888</b>	<b>220.816</b>	<b>7.010.231</b>	-	<b>4.793.574</b>	<b>3.881.109</b>	<b>639.771</b>	<b>3.290.521</b>	<b>653.743</b>	<b>(7.392.603)</b>	<b>54.685.127</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	33.243	5.311.191	1.860.876	56.530	2.308.959	-	1.236	1.360.891	130.892	-	-	(4.237)	11.059.582
Alte cheltuieli materiale	141.382	276.642	559.884	14.117	75.226	-	5.319	13.340	62.188	252	13	(7.655)	1.140.707
b) Alte cheltuieli externe	34.469	174.255	303.023	-	77.368	-	-	10.376	62.994	-	-	-	662.484
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	649.426	23.397	8.508	34.682	-	-	19.168	15.519	3.208.954	530.679	(127.130)	4.363.203
Reduceri comerciale primite	-	(35.799)	(372.769)	-	(7.919)	-	(493.459)	(61.962)	(60)	-	-	493.459	(478.509)
9. Cheltuieli cu personalul	<b>1.836.668</b>	<b>1.165.171</b>	<b>4.311.270</b>	<b>53.346</b>	<b>829.208</b>	-	<b>62.773</b>	<b>184.838</b>	<b>312.853</b>	<b>100.035</b>	<b>64.603</b>	<b>(17.987)</b>	<b>8.902.778</b>
a) Salarii și indemnizații	1.791.262	1.138.725	4.205.314	52.248	811.348	-	60.155	180.773	305.139	96.449	63.222	(17.987)	8.686.648
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	45.406	26.446	105.956	1.098	17.860	-	2.618	4.065	7.714	3.586	1.381	-	216.130
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	<b>30.616</b>	<b>2.149.848</b>	<b>3.385.569</b>	<b>10.581</b>	<b>165.960</b>	<b>2.334</b>	<b>12.367</b>	<b>22.522</b>	<b>102.486</b>	<b>6.919</b>	-	<b>(391.736)</b>	<b>5.497.467</b>
a.1) Cheltuieli	30.616	2.149.848	3.385.569	10.581	165.960	2.334	12.367	22.522	102.486	6.919	-	(391.736)	5.497.467
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	<b>778</b>	<b>81.272</b>	<b>104.481</b>	-	<b>14.318</b>	-	<b>64.072</b>	<b>5.837</b>	-	<b>11.600</b>	-	-	<b>282.358</b>
b.1) Cheltuieli	778	81.272	104.481	-	14.318	-	64.072	5.837	-	11.600	-	-	282.358
b.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	<b>476.112</b>	<b>9.354.126</b>	<b>3.631.083</b>	<b>244.018</b>	<b>2.358.931</b>	<b>25.065</b>	<b>5.164.385</b>	<b>2.029.207</b>	<b>218.597</b>	<b>114.980</b>	<b>28.192</b>	<b>(7.918.214)</b>	<b>15.726.482</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	466.235	3.910.932	3.290.205	244.229	1.526.291	24.383	5.159.042	1.919.281	179.573	114.583	27.700	(6.255.961)	10.606.493
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	3.959	15.846	130.807	(758)	3.183	682	1.804	6.230	18.577	(741)	454	(706)	179.337
11.6. Alte cheltuieli	5.919	5.427.348	210.071	546	829.457	-	3.539	103.696	20.447	1.139	38	(1.661.548)	4.940.652
Ajustări privind provizioanele	<b>15.966</b>	<b>(12.722)</b>	<b>(80.738)</b>	<b>(665)</b>	<b>2.337</b>	-	<b>(25.128)</b>	<b>(2.861)</b>	<b>(3.000)</b>	<b>(104.476)</b>	-	-	<b>(211.286)</b>
- Cheltuieli	48.219	21.603	38.501	869	6.558	-	1.248	-	-	4.493	-	-	121.491
- Venituri	(32.253)	(34.325)	(119.239)	(1.534)	(4.221)	-	(26.376)	(2.861)	(3.000)	(108.969)	-	-	(332.777)
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>2.569.234</b>	<b>19.113.410</b>	<b>13.726.076</b>	<b>386.436</b>	<b>5.859.070</b>	<b>27.399</b>	<b>4.791.565</b>	<b>3.581.358</b>	<b>902.469</b>	<b>3.338.264</b>	<b>623.488</b>	<b>(7.973.501)</b>	<b>46.945.266</b>
<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>	<b>825.884</b>	<b>2.969.548</b>	<b>2.383.812</b>	<b>(165.620)</b>	<b>1.151.162</b>	<b>(27.399)</b>	<b>2.010</b>	<b>299.751</b>	<b>(262.698)</b>	<b>(47.743)</b>	<b>30.256</b>	<b>580.897</b>	<b>7.739.861</b>
12. Venituri din interese de participare - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	29.137	3.153	8.122	3.153	4.411	-	81	731	-	11.071	2	(45.218)	14.643

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	5.021	266.887	37.947	-	2.016	-	1.158	224.684	2	308	762	-	538.787
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>34.158</b>	<b>270.040</b>	<b>46.070</b>	<b>3.153</b>	<b>6.427</b>	<b>-</b>	<b>1.240</b>	<b>225.415</b>	<b>2</b>	<b>11.379</b>	<b>764</b>	<b>(45.218)</b>	<b>553.430</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	45.278	507.782	681.536	1.381	11.199	11.130	419	31.725	6.361	348	-	(24.790)	1.272.371
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	26.450	341.995	271.332	4	11.662	1	530	1	1	121	4.462	-	656.557
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>71.728</b>	<b>849.777</b>	<b>952.868</b>	<b>1.385</b>	<b>22.861</b>	<b>11.131</b>	<b>949</b>	<b>31.726</b>	<b>6.362</b>	<b>469</b>	<b>4.462</b>	<b>(24.790)</b>	<b>1.928.928</b>
<b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>	<b>(37.570)</b>	<b>(579.737)</b>	<b>(906.799)</b>	<b>1.768</b>	<b>(16.433)</b>	<b>(11.131)</b>	<b>290</b>	<b>193.690</b>	<b>(6.360)</b>	<b>10.910</b>	<b>(3.698)</b>	<b>(20.428)</b>	<b>(1.375.498)</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>3.429.276</b>	<b>22.352.998</b>	<b>16.155.958</b>	<b>223.969</b>	<b>7.016.659</b>	<b>-</b>	<b>4.794.814</b>	<b>4.106.524</b>	<b>639.773</b>	<b>3.301.900</b>	<b>654.507</b>	<b>(7.437.822)</b>	<b>55.238.557</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>2.640.962</b>	<b>19.963.187</b>	<b>14.678.944</b>	<b>387.821</b>	<b>5.881.930</b>	<b>38.530</b>	<b>4.792.514</b>	<b>3.613.083</b>	<b>908.831</b>	<b>3.338.733</b>	<b>627.950</b>	<b>(7.998.291)</b>	<b>48.874.194</b>
<b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>	<b>788.314</b>	<b>2.389.812</b>	<b>1.477.014</b>	<b>(163.852)</b>	<b>1.134.728</b>	<b>(38.530)</b>	<b>2.300</b>	<b>493.440</b>	<b>(269.057)</b>	<b>(36.833)</b>	<b>26.557</b>	<b>560.469</b>	<b>6.364.363</b>
20. Impozitul pe profit	-	345.777	227.162	-	153.041	-	-	-	-	-	-	-	725.980
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	29.911	-	-	5.010	-	-	-	-	5.309	18.365	13.541	-	72.136
<b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	<b>758.403</b>	<b>2.044.035</b>	<b>1.249.852</b>	<b>(168.862)</b>	<b>981.687</b>	<b>(38.529)</b>	<b>2.300</b>	<b>493.440</b>	<b>(274.366)</b>	<b>(55.198)</b>	<b>13.016</b>	<b>560.469</b>	<b>5.566.247</b>
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102.202	102.202
<b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>	<b>758.403</b>	<b>2.044.035</b>	<b>1.249.852</b>	<b>(168.862)</b>	<b>981.687</b>	<b>(38.529)</b>	<b>2.300</b>	<b>493.440</b>	<b>(274.366)</b>	<b>(55.198)</b>	<b>13.016</b>	<b>458.267</b>	<b>5.464.045</b>

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

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

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri		Reduceri		Sold la
		01.01.2020	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	31.12.2020
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	36.100	-	-	-	-	<b>36.100</b>
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	7.838	9.000	9.000	-	-	<b>16.838</b>
Alte rezerve	1068	34.102	-	-	-	-	<b>34.102</b>
Rezultat reportat	117	20.607.493	3.315.997	3.315.997	-	-	<b>23.923.490</b>
Rezultatul anului	121	3.316.017	5.464.045	-	3.316.017	3.316.017	<b>5.464.045</b>
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	20	9.000	9.000	20	20	<b>9.000</b>
Interese minoritare		276.413	102.202	-	-	-	<b>378.615</b>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>24.277.943</b>	<b>8.882.244</b>	<b>3.315.997</b>	<b>3.315.997</b>	<b>3.315.997</b>	<b>29.844.190</b>

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

---

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

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(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:

<b>Nr</b>	<b>Denumire societate</b>	<b>Asociati</b>	<b>Administratori</b>	<b>Obiect</b>
1	DN Agrar Group SA	A.M. Advies B.V. 99,7238% DN Agrar Cut SRL 0,2762%	Jan G. de Boer	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	DN Agrar Cut SRL	DN Agrar Group SA 95% A.M. Advies B.V. 5%	DN Agrar Group SA	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati dupa recoltare
4	DN Agrar Bio SRL	DN Agrar Group SA 96,66% DN Agrar Cut 3,34%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
5	DN Agrar Prodlact SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
6	DN Agrar Straja SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
7	DN Agrar Logistics SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Transporturi rutiere de marfuri
8	DN Agrar Greenfield SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
9	Pensiunea Casa Buna SRL	DN Agrar Group SA 99,99% DN Agrar Cut 0,01%	DN Agrar Group SA	Alte servicii de cazare
10	DN Agrar Trading SRL	DN Agrar Cut SRL 100%	DN Agrar Group SA	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
11	DN Farm Concept SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	Jan G. de Boer	Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor
12	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte

**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 doisprezece Societati se face in conformitate cu standardele contabile romanesti.

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

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

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

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

Cu exceptia Lacto Agrar SRL, fond comercial nu a aparut la consolidare deoarece participatiile in societatile-fiica s-au realizat la momentul constituirii respectivelor societati.

Pentru Lacto Agrar SRL, achizitionata in decembrie 2021, 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.

	<b>31-Dec-21</b>	<b>31-Dec-21</b>	<b>31-Dec-21</b>
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)
<b>Activ net</b>	<b>22,838,056</b>	<b>2,194,759</b>	<b>25,032,815</b>
<b>Pret de achizitie</b>			<b>19,697,418</b>
<b>Fond de comert negativ</b>			<b>(5,335,397)</b>
Efect impozit amanat aferent	16%		351,162
<b>Efect total asupra contului de profit si pierdere</b>			<b>(4,984,236)</b>

Interesele minoritare recunoscute sunt detinute de A.M. Advies B.V., firma mama a DN Agrar Group SA si care la randul ei este controlata de Beheermaatschappij de Boer Koekange BV.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

#### **POLITICI CONTABILE GENERALE**

Societatea si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

#### **Reglementari de baza**

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

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

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

---

### **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 2021 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 2021 cursul de schimb utilizat a fost:

1 EUR = 4.9481 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 economice asupra juridicului<sup>1</sup>
- 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**

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

---

**credibila a acestora**, si se evalueaza, in general, pe baza principiului **costului de achizitie** sau **a costului de productie**.

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

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE**

### **IMOBILIZARI NECORPORALE**

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

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

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

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii si nu o valoare amortizabila se va reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobiliarilor 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.



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

---

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**

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

#### **IMOBILIZARI CORPORALE**

##### **TERENURI**

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

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

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

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

##### **CONSTRUCTII**

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

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

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

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

##### **Cheltuieli ulterioare**

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

##### **Cedarea si casarea**

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.

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

---

### **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 neterminata efectuate in regie proprie sau in antrepriza si sunt evaluate la costul de achizitie sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

### **Leasing financiar**

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

### **Amortizare**

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, in conformitate cu "Reglementarile contabile conforme cu Directivile 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:

	<b>Ani</b>
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

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.

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

---

### **Compensarea creantelor**

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

### **Diferentele de curs valutar**

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

### **Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate**

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

### **Evaluarea la data bilantului**

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

## **DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

### **Casa si conturi la banci**

Disponibilitatile sunt evidentiata distinct si contabilizate pe fiecare tip de valuta in parte. Evidentiarea 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.

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

---

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR**

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

### **Decontarile cu personalul si contributiile aferente**

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

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

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

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

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

### **Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

### **Decontari intre entitati din cadrul grupului**

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

### **Credite bancare**

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

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

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

### **Provizioanele**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS**

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

### **POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII**

#### **Capitalul social**

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

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

---

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, 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:

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

---

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

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

### **Recunoasterea cheltuielilor**

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

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

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

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

### **Rezultatul contabil – rezultatul fiscal**

La sfarsitul fiecărei perioade (luni, etc.) soldurile conturilor de venituri si cheltuieli sunt preluate de catre contul de profit si pierdere. Rezultatul brut contabil se ajusteaza cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum si cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal. Facilitatile fiscale de care 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.



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

---

Cota de impozitare pe profit in anii 2020 si 2021 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 1% sau 3% (in functie de numarul de angajati) in anii 2020 si 2021. Impozit amanat a fost calculat pentru diferenta intre valoarea contabila si valoarea justa a activelor Lacto Agrar SRL.

## **POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE**

### **Active contingente**

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

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

### **Datorii contingente**

O datorie contingenta este:

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

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

### **Evenimente ulterioare datei bilantului**

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

Evenimentele ulterioare care furnizeaza informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, in legatura cu bilantul contabil al societatii sau cu implicatii negative asupra continuitatii activitatii si care conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri 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 cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii societatii vor fii prezentate corespunzator.

### **Societati legate**

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

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

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa. Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

### **Pensii si alte beneficii dupa pensionare**

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

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

**NOTA 3 ACTIVE IMOBILIZATE**

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

**Valoare bruta**

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

**Amortizare**

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

**Intrare Lacto Agrar SRL**

<b>Sold 31.12.2021</b>	<b>46.408</b>	1.351.539	14.615.500	2.725.082	22.305	11.366.601	<b>30.081.027</b>	1.806.016	<b>31.887.043</b>	<b>31.933.451</b>
------------------------	---------------	-----------	------------	-----------	--------	------------	-------------------	-----------	-------------------	-------------------

**Valoare contabila neta**

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

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

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
<b>Valoare bruta</b>										
<b>Sold 01.01.2020</b>	<b>208.575</b>	<b>1.687.934</b>	<b>5.430.733</b>	<b>26.792.132</b>	<b>73.409</b>	<b>5.074.506</b>	<b>39.058.714</b>	<b>20.050.337</b>	<b>59.109.051</b>	<b>59.317.626</b>
Intrari de mijloace fixe in 2020	35.031	-	9.540	546.495	43.401	7.155.335	<b>7.754.772</b>	14.811.267	<b>22.566.039</b>	<b>22.601.070</b>
Iesiri de mijloace fixe in 2020	-	-	(44.267)	(423.388)	-	(5.438.384)	<b>(5.906.039)</b>	(113.276)	<b>(6.019.315)</b>	<b>(6.019.315)</b>
Transferuri de mijloace fixe in 2020	-	-	21.784.345	6.218.119	24.975	-	<b>28.027.439</b>	(28.027.439)	-	-
<b>Sold 31.12.2020</b>	<b>243.606</b>	<b>1.687.934</b>	<b>27.180.352</b>	<b>33.133.358</b>	<b>141.785</b>	<b>6.791.458</b>	<b>68.934.885</b>	<b>6.720.890</b>	<b>75.655.775</b>	<b>75.899.382</b>
<b>Amortizare</b>										
<b>Sold 01.01.2020</b>	<b>55.994</b>	<b>15.243</b>	<b>318.708</b>	<b>13.099.573</b>	<b>29.989</b>	<b>649.130</b>	<b>14.112.643</b>	-	<b>14.112.643</b>	<b>14.168.636</b>
Amortizare in cursul anului 2020	27.917	4.721	804.131	3.594.715	15.495	1.050.487	<b>5.469.549</b>	-	<b>5.469.549</b>	<b>5.497.466</b>
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	-	-	(8.049)	(233.027)	-	(1.040.485)	<b>(1.281.561)</b>	-	<b>(1.281.561)</b>	<b>(1.281.561)</b>
<b>Sold 31.12.2020</b>	<b>83.910</b>	<b>19.964</b>	<b>1.114.791</b>	<b>16.461.261</b>	<b>45.484</b>	<b>659.132</b>	<b>18.300.631</b>	-	<b>18.300.631</b>	<b>18.384.541</b>
<b>Valoare contabila neta</b>										
<b>Sold 01.01.2020</b>	<b>152.582</b>	1.672.691	5.112.025	13.692.559	43.420	4.425.376	<b>24.946.071</b>	20.050.337	<b>44.996.408</b>	<b>45.148.990</b>
<b>Sold 31.12.2020</b>	<b>159.696</b>	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	<b>50.634.255</b>	6.720.890	<b>57.355.145</b>	<b>57.514.841</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Garantii	51.370	43.047
<b>TOTAL</b>	<b>51.370</b>	<b>43.047</b>

**NOTA 4 STOCURI**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Marfuri	34.927	4.961
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	13.112.496	676.286
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	10.857.712	4.462.586
Produce agricole (cereale, lucerna, floarea soarelui, etc)	2.998.980	3.780.663
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	(933.734)	(145.776)
Materii prime, marfuri si produse aflate la terti (cereale, furaje)	3.874.324	773.585
Avansuri furnizori pentru stocuri	158.248	30.697
<b>TOTAL</b>	<b>30.102.953</b>	<b>10.555.033</b>

**NOTA 5 CREANTE**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Avansuri furnizori pentru servicii	132.162	92.428
Creante comerciale	3.370.007	1.199.832
Creante comerciale de la parti legate	7.451.240	5.449.045
Creante privind bugetul statului	209.748	224.532
TVA de recuperat	890.632	969.945
TVA neexigibila - sold debitor	223.569	154.169
Impunuturi catre parti legate	4.325	755.222
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	2.385.836	1.492.485
Debitori diversi	150.660	224.668
Alte creante	259.649	32.028
<b>TOTAL</b>	<b>15.077.828</b>	<b>10.594.354</b>

**NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Disponibil la banca in lei	3.987.196	1.140.212
Disponibil la banca in valuta	135.452	13.345
Casa in lei	122.831	59.864
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	75
<b>TOTAL</b>	<b>4.245.479</b>	<b>1.213.496</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2021</b>
Asigurari	425.388	110.899
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	230.546	604.566
Alte plati efectuate in avans	477.109	54.708
<b>TOTAL</b>	<b>1.133.043</b>	<b>770.173</b>

**NOTA 8 DATORII**

**8.1 Datorii pe termen scurt**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	12.890.712	4.991.690
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	3.804.887	2.614.197
Garantii	658.150	-
Datorii comerciale	14.008.869	5.323.359
Datorii comerciale catre parti legate	7.180.654	5.270.015
Avansuri de la clienti	9.986	4.128
Creditori diversi	476.623	358.683
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	829.898	449.461
Contributii la asigurari sociale	504.831	313.371
Impozitul pe venituri de natura salariilor	107.120	57.166
Impozitul pe profit	245.952	451.499
TVA de plata	467.550	285.504
Imprumuturi de la parti legate	578.623	3.304.257
Alte datorii pe termen scurt	30.125	7.330
<b>TOTAL</b>	<b>41.793.980</b>	<b>23.430.660</b>

**8.2 Datorii pe termen lung**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Imprumuturi de la Banca Transilvania	-	42.494
Imprumuturi de la Exim Bank	16.775.339	19.527.911
Imprumuturi de la ING	15.430.751	-
Imprumuturi de la Raiffeisen Bank	-	-
Leasing BT Leasing	1.058.459	2.053.885
Leasing BRD Sogelease	5.172.460	4.990.517
Leasing Unicredit	534.487	-
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	353.637	658.651
<b>TOTAL</b>	<b>39.325.133</b>	<b>27.273.458</b>

**8.3 Garantii aferente creditelor bancare si contractelor de leasing**

La 31 decembrie 2021 Societatile aveau credite bancare cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

Banca Transilvania - credit investitii angajat de catre DN Agrar Group SA, cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor: teren extravilan in suprafata de 25.549 mp si pensiune turistica situate in localitatea Garbova;
- ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldurilor conturilor curente deschise la banca;

Banca Transilvania - credit/ limita plafon factoring angajat de catre DN Agrar Greenfield SRL, cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldurilor conturilor curente deschise la banca la valoarea de 669.294 RON;
- cesiune asupra creantelor la valoarea de 669.294 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.

ING - pentru împrumuturile primite, în lei, de la ING Bank, Lacto Agrar S.R.L. garantează cu ipoteca imobiliara asupra terenului si clădirilor din Ferma Vaidei din CF 60037, 60965; ipoteca mobiliară asupra activelor biologice vaci lapte si tineret bovin, asupra echipamentelor (rotor, sistem dejectii, chiller, utilaj mult Delaval, încărcător frontal Macks, Tractor New Holland TD5050, Vehicul VR16, generator curent, tocători paie, sistem detectare călduri la vaci, bucătărie furajeră, set operație) și gaj pe creanțe si conturi.

De asemenea, la 31 decembrie 2021 DN Agrar Service SRL are in derulare contracte de leasing cu BT Leasing (15 contracte), BRD Sogelease (18 contracte) si Unicredit (1 contract).

In legatura cu contractele de leasing s-au constituit urmatoarele garantii: gaj pe utilajele folosite pentru prestarea de servicii in agricultura, detinute de DN Agrar Service SRL.

#### **NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	200.465	142.636
Provizioane pentru corectii impozite si taxe	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>200.465</b>	<b>142.636</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 10 CIFRA DE AFACERI**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Venituri din vanzare productie lapte	16.253.227	7.741.588
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	1.277.538	4.285.748
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	17.804.737	15.023.601
Venituri din vanzare marfuri	3.055.422	4.424.954
Venituri din vanzare active biologice	3.125.044	1.875.108
Venituri din redevente, locatii si chirii	4.693.290	4.684.620
Venituri din activitati diverse	742.622	832.283
Reduceri comerciale acordate	(215)	(647.495)
<b>TOTAL</b>	<b>46.951.665</b>	<b>38.220.407</b>

**NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Venituri din vanzarea activelor	1.466.403	7.435.399
Alte venituri din exploatare	29.609	7.365
Venituri din subventii pentru investitii		-
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	33.522	198.334
Venituri din donatii si subventii primite	101.607	22.774
Fond de comert negativ	5.335.397	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.966.538</b>	<b>7.663.873</b>

**NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	180.862	67.439
Alte venituri financiare	-	36.028
Venituri din sconturi obtinute	178.446	435.320
<b>TOTAL</b>	<b>359.308</b>	<b>538.787</b>

**NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

**13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	4.553.439	3.471.630
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.390.215	981.667
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	1.975.983	1.147.000
Cheltuieli cu arenda in numerar	426.244	1.180.295
Cheltuieli cu arenda in natura	796.892	463.817
Cheltuieli cu primele de asigurare	583.240	507.209
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	2.914	4.180
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	2.697.335	2.250.264
Cheltuieli privind comisiunile si onorarii	314.231	549.819
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	47.004	16.943
Cheltuieli cu pregatirea personalului	15.022	5.708
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	40.447	27.961
<b>TOTAL</b>	<b>12.842.966</b>	<b>10.606.493</b>



**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**13.2 – Alte cheltuieli**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Cheltuieli privind activele cedate	1.557.590	4.629.771
Despagubiri, amenzi, penalitati	72.860	69.701
Donatii si subventii acordate	-	26.711
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	110.637	92.000
Alte cheltuieli de exploatare	195.230	122.469
<b>Total</b>	<b>1.936.317</b>	<b>4.940.652</b>

**NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE**

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	633.232	401.846
Alte cheltuieli financiare	-	254.711
<b>Total</b>	<b>633.232</b>	<b>656.557</b>

**NOTA 15 PARTI LEGATE**

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021, Grupul avea urmatoarele solduri cu parti legate:

**Creante de la parti legate**

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
DN Agrar Apold SRL	5.249.078	2.102.215
Lacto Agrar SRL	-	1.020.794
DN Agrar Berghin SRL	966.532	1.120.991
DN Agrar Holding SRL	1.050.673	1.132.358
Jungviehaufzucht Kahlwinkel GmbH	-	58.920
DN Agrar Mihalt SRL	13.330	5.102
Prodag Garbova SRL	-	5.492
DN Agrar Calnic SRL	9.368	3.174
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	162.259	-
<b>Total</b>	<b>7.451.240</b>	<b>5.449.045</b>

**Datorii fata parti legate**

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
DN Agrar Apold SRL	2.856.483	3.225.434
Lacto Agrar SRL	-	580.875
DN Agrar Holding SRL	999.080	990.354
DN Agrar Berghin SRL	2.790.862	459.660
Elki Milchproduktion Reetz GmbH & Co.	-	43.825
AM Advies BV	514.684	3.264.260
Jan Gijsbertus de Boer	103.355	9.864
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	494.813	-
<b>Total</b>	<b>7.759.277</b>	<b>8.574.272</b>

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

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

<b>Descriere</b>	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
1 Număr mediu de salariați	118	116
2 Fondul total de salarii	9.860.177	8.253.588
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	260.506	216.130
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	392.955	317.640
5 Avantaje in natura	73.247	115.420
6 Remunerația totală a directorilor	661.637	-
<b>Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori</b>	<b>11.248.522</b>	<b>8.902.778</b>

**NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE**

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

In luna februarie 2022 DN Agrar Group SA a fost admisa la tranzactionare pe piata AeRo administrata de Bursa de Valori Bucuresti.

In luna martie 2022 DN Agrar Group SA a contractat un imprumut de la ING in scopul achizitiei intregului pachet de parti sociale ale societatilor DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Calnic SRL si Prodag Garbova SRL. In aprilie 2022 DN Agrar Group SA a devenit asociat unic in aceste societati.

Nu au existat evenimente intre data bilantului contabil si data semnarii acestor situatii financiare care sa necesite ajustari sau prezentarea in situatiile financiare. Inregistrările contabile pentru perioadele ulterioare exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si pana la data semnarii acestor situatii financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzactii care ar fi trebuit incluse in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....