



NOIEMBRIE, 2022

RAPORT FINANCIAR LA 30.09.2022

DN AGRAR GROUP SA

Companie listată pe piața MTS AeRO Premium a Bursei de Valori București



CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
SCRISOARE de la CEO-ul DN AGRAR GROUP SA.....	4
CIFRE CHEIE 9 LUNI 2022	5
DESPRE DN AGRAR GROUP SA	7
PREZENTAREA SOCIETĂȚILOR DIN CADRUL DN AGRAR	7
EVENIMENTE CHEIE DIN T3 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	10
EVENIMENTE CHEIE DIN T3 2022	10
EVENIMENTE CHEIE DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE	11
EVALUAREA ACTIVITĂȚII DN AGRAR GROUP SA	12
ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE A LAPTELUI.....	12
ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE A CEREALELOR.....	13
DN AGRAR GROUP SA PE PIAȚA DE CAPITAL	14
POLITICI CONTABILE	16
RISCURI PENTRU 2022.....	26
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PENTRU 2022	27
PROIECTE DE INVESTIȚII ÎN CURS.....	27
ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE	30
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 30.09.2022	30
ANALIZĂ CONT PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	30
ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT	31
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI LA NIVEL CONSOLIDAT	34
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 30.09.2022.....	40
ANALIZĂ CONT PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	40
ANALIZĂ BILANȚ INDIVIDUAL.....	41
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI LA NIVEL INDIVIDUAL.....	42
DECLARAȚIA CONDUCERII	48



INFORMAȚII EMITENT

Informații despre acest raport financiar

Tipul raportului	Raport trimestrial la 30.09.2022
Pentru exercițiul financiar	01.07.2022 – 30.09.2022
Cadru legal	Anexa 14 la Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data raportului	23.11.2022

Informații despre emitent

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

Informații despre valorile mobiliare

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

Simbol	DN
--------	----

Contact

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

Situațiile financiare consolidate la data de 30 septembrie 2022, prezentate în paginile următoare, sunt **neauditate**.



SCRISOARE de la CEO-ul DN AGRAR GROUP SA

Stimați acționari,

În primele 9 luni din acest an am continuat accelerat investițiile, parte a economiei circulare. În calitate de lider în producția de lapte de vacă am obținut rezultate în creștere, cu un grup întărit după listarea la bursă și un management profesionist al companiei.

Acest an a însemnat consolidarea activității grupului și noi investiții. Recent, am finalizat lucrările de modernizare a ambelor săli de muls din cadrul fermei Apold. Investiția a constat în construcția unei noi săli de muls, la standarde internaționale, care a fost finalizată în luna iunie și a fost finanțată printr-un împrumut bancar, precum și renovarea sălii de muls curente, a cărei valoare de renovare s-a ridicat la suma de 100.000 euro și a fost finanțată integral prin surse proprii, inclusiv construcția și punerea în funcțiune. Operarea celor două săli la capacitate maximă, în 3 ture, va permite o creștere a capacității operaționale cu 50% pentru Ferma Apold, de la 1.000 de vaci. Totodată, pentru aceeași fermă am achiziționat 400 de vaci de muls, care vor acoperi până la 40% din noua capacitate.

În ce privește ferma Lacto Agrar, am demarat în luna septembrie 2022 proiectul pentru construirea unui nou bazin pentru gunoiul de grajd. Suntem în faza de pregătire a terenului pe care vom construi bazinul și estimăm finalizarea construcției până la începutul anului 2023.

La nivelul fermelor din cadrul DN AGRAR, în primele 9 luni ale anului 2022, cantitatea de lapte livrată a crescut cu peste 2,7 milioane de litri de lapte în primele 9 luni din 2022, respectiv cu peste 8,3% față de aceeași perioadă a anului 2021, și va continua să crească. Compania noastră oferă servicii de logistică și transport de lapte de vacă cu autovehicule specializate, atât pe teritoriul național, cât și la nivel european.

În domeniul cerealelor, firmele din grupul DN AGRAR cultivă în acest moment peste 7.000 de hectare localizate pe raza județelor Alba, Sibiu și Hunedoara, și obiectivul este să ajungem la o suprafață lucrată de 10.000 de hectare prin achiziția altor ferme cu producție agricolă vegetală și/sau zootehnice. Producțiile obținute din culturile înființate le folosim atât pentru asigurarea bazei furajere pentru fermele proprii, cât și pentru plata arendeii către acei arendatori care optează pentru cereale. În ceea ce privește producțiile obținute din culturile de orz și floarea-soarelui, acestea sunt valorificate către terți. În ultimii trei ani ne-am confruntat cu o pandemie, război și inflație susținută de prețurile la energie, care au dus la creșterea multiplelor costuri, inclusiv a costurilor finanțării bancare. De asemenea, în acest an, seceta a constituit o altă provocare pentru cei care activăm în domeniul agriculturii, afectând cantitativ tonele recoltate.

În ciuda provocărilor actuale, considerăm că deținem experiența necesară, iar echipa executivă este angajată în totalitate în succesul pe termen lung și este pe deplin aliniată cu acționarii DN AGRAR. Avem un plan solid de continuitate al afacerii, pentru noi este important să demonstrăm în continuare determinare, așa cum ne caracterizează.

Obiectivul permanent al companiei DN AGRAR este: – Reinvestirea profitului – Îmbunătățirea constantă a calității produselor noastre – Dezvoltarea continuă – Agricultura circulară.

Jan Gijsbertus de Boer,

Președinte al Consiliului de Administrație DN AGRAR GROUP SA



CIFRE CHEIE 9 LUNI 2022

CIFRA DE AFACERI

103,23 mil. RON

În creștere cu **221,45%** față de 32,11 mil. Ron la 30.09.2021

PROFIT NET

10,60 mil. RON

În creștere cu **249,50%** față de 3,03 mil. Ron la 30.09.2021

CAPITALURI PROPRII

76,30 mil. RON

În creștere cu **16,56%** față de 65,46 mil. Ron la 31.12.2021

ACTIVUL NET CONTABIL

182,02 mil. RON

În creștere cu **73,38%** față de 104,98 mil. Ron la 31.12.2021

ACTIVE TOTALE

230,22 mil. RON

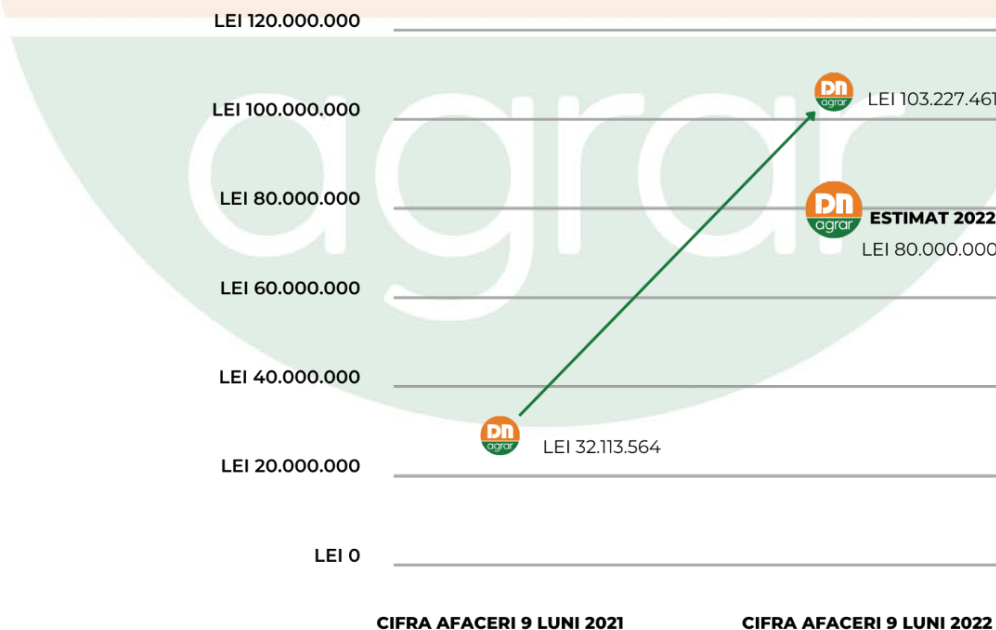
În creștere cu **56,64%** față de 146,96 mil. Ron la 31.12.2021

EBITDA DN AGRAR GROUP SA

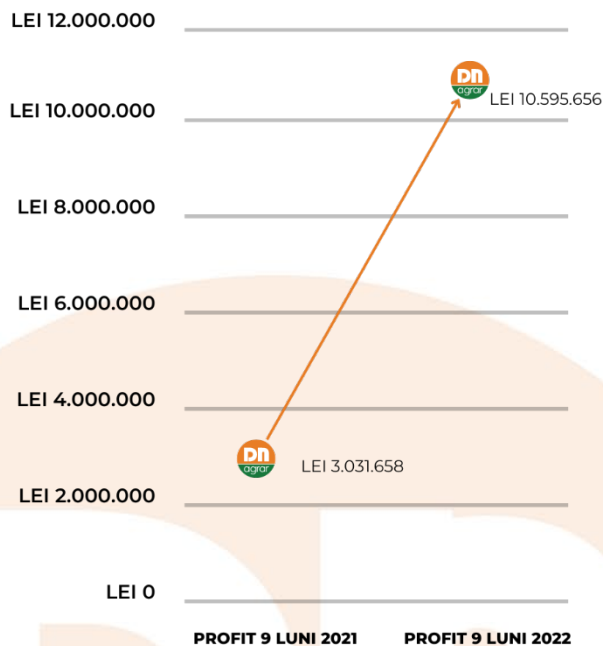
32,48 mil. RON

În creștere cu **270,2%** față de 8,77 mil. Ron la 30.09.2021

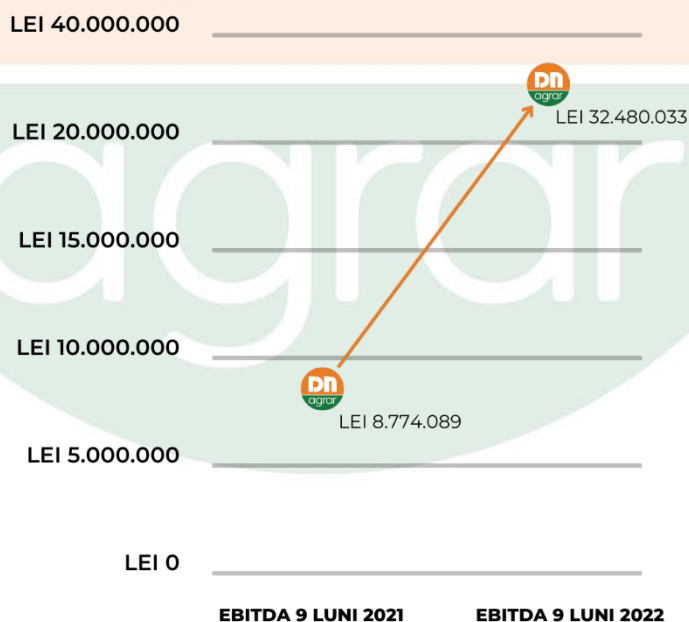
EVOLUȚIA INDICATORULUI CIFRĂ DE AFACERI PENTRU 9 LUNI 2022 VERSUS 9 LUNI 2021



EVOLUȚIA INDICATORULUI PROFIT NET PENTRU 9 LUNI 2022 VERSUS 9 LUNI 2021



EVOLUȚIA INDICATORULUI EBITDA PENTRU 9 LUNI 2022 VERSUS 9 LUNI 2021



DESPRE DN AGRAR GROUP SA

SCURT ISTORIC AL COMPANIEI ȘI DESCRIEREA DOMENIULUI DE ACTIVITATE

Compania DN AGRAR GROUP SA și-a început activitatea în România în anul 2008, prin arendarea, la început, a 23 de ha de terenuri agricole, din centrul Transilvaniei – județele Alba, Sibiu și Hunedoara – finanțate de către domnul Jan G. de Boer, și din anul 2010 și prin investiții străine.

La data de 30 septembrie 2022, compania DN AGRAR GROUP SA totalizează un efectiv de 239 de angajați și deține în portofoliul său 15 societăți.

Aceste companii derulează activități în domenii precum: zootehnie, respectiv creșterea bovinelor de lapte, producție agricolă vegetală, prestări de servicii în agricultură, logistică, transport, turism și servicii de consultanță pentru afaceri și management.

Sediul central al companiei se află în Alba-Iulia și este divizat în următoarele departamente: management general, finanțe, contabilitate, juridic, consultanță în management, inginerie, resurse umane, marketing & PR, IT și topografie.

PREZENTAREA SOCIETĂȚILOR DIN CADRUL DN AGRAR GROUP SA

Cele 15 societăți care fac parte din portofoliul DN AGRAR GROUP SA, includ 4 ferme, a căror activitate principală o reprezintă atât creșterea bovinelor de lapte (ferma Prodact), cât și producția de lapte de vacă (fermele Cut, Lacto Agrar și Apold), întrunind o capacitate totală de aproximativ 10.500 de capete, atât vaci de lapte, cât și tineret bovin. Obiectivul companiei DN AGRAR este să ajungă la un număr de până la 12.500 de vaci de lapte și tineret bovin, în viitorul apropiat.

Prezentăm în rândurile de mai jos, 2 dintre fermele noastre:

❖ Ferma DN AGRAR CUT, situată în localitatea Câlnic, DN1, din județul Alba, a fost inaugurată în anul 2021. Pe lângă activitatea principală de producere de lapte de vacă, ferma operează și în cultivarea cerealelor (exclusiv orez), a plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase. În cea mai mare parte, producția de cereale și legume este folosită ca hrană pentru vacile de lapte ale fermei.

Ferma DN AGRAR CUT este dotată cu echipamente tehnologice la standarde europene, având un efectiv de peste 1.800 de capete de bovine de lapte. Activitatea este gestionată de un număr de 40 de angajați, care lucrează cu echipamente tehnologice moderne și utilizează sisteme de monitorizare a efectivului de animale, de ultimă generație.

DN AGRAR CUT deține și o sală de muls rotativă, cu 60 de posturi pentru muls, unde se pot mulge între 300 și 350 bovine/oră, având o producție de 35.000 de litri de lapte zilnic. Un element important de precizat aici, este unitatea de răcire a laptelui, cu ajutorul căreia temperatura laptelui muls este scăzută de la 37C la 4C, pentru a fi încărcat direct în cisterne și transportat către precesatori.

De asemenea, ferma dispune și de o laguna de stocare a gunoiului de grajd.

❖ Ferma DN AGRAR APOLD, situată în localitatea Gârbova, din județul Alba, este una dintre fermele din grupul DN AGRAR, a cărei activitate principală o reprezintă producția de lapte de vacă și cereale pentru furaje.



Alba-Iulia, Piața Iuliu Maniu, nr. 1, bl. 31DE, jud. ALBA, ROMÂNIA

+40 258 818 114, +40 258 818 115



office@dn-agrar.eu



https://dn-agrar.eu/

Ferma DN AGRAR APOLD dispune de 5 grajduri cu un efectiv total de peste 3.000 de capete de bovine de lapte, activitatea fiind gestionată de un număr de 47 de angajați.

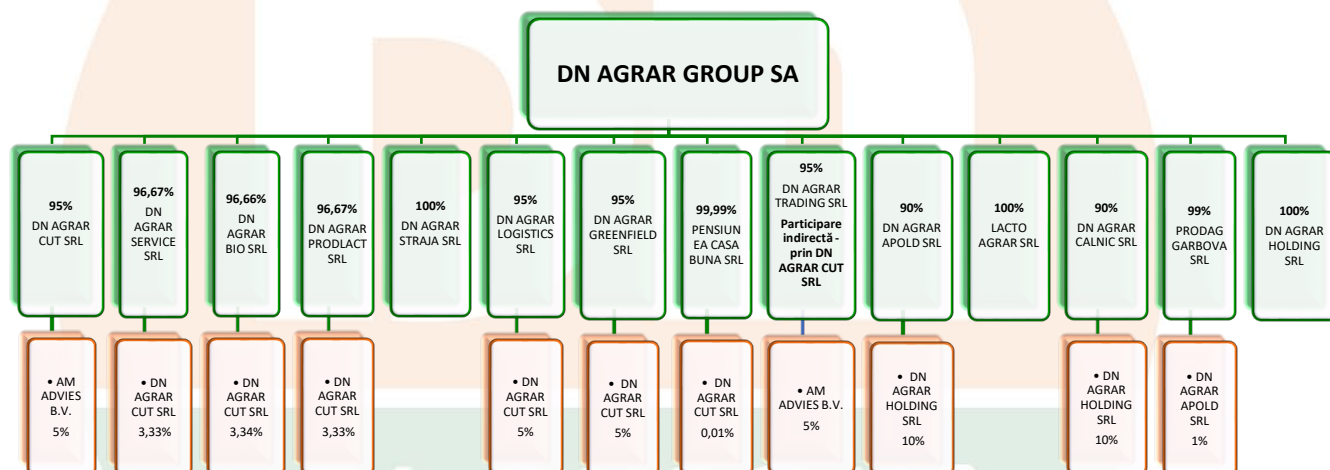
DN AGRAR APOLD deține 2 săli de muls, a câte 60 de posturi pentru muls fiecare, unde se pot mulge 480 bovine/oră, având o producție curentă de peste 50.000 de litri de lapte zilnic. Ca obiectiv principal pentru ferma Apold, este dublarea producției de lapte a fermei până la sfârșitul anului următor.

Ferma dispune și de 3 rezervoare de lapte, cu o capacitate totală de aproximativ 100.000 litri de lapte, precum și de adăposturi pentru găzduirea vițelilor, cușete de tip "iglu", cu o capacitate de aproximativ 600 de locuri.

Pe lângă acestea, ferma DN AGRAR APOLD deține o moară pentru prepararea hranei animalelor și un depozit de stocare a cerealelor.

De asemenea, în apropierea fermei Apold, se află 2 lagune de stocare a gunoiului de grajd, cu o capacitate totală de 75.000 mc, una dintre acestea fiind inaugurată în acest an.

În diagrama de mai jos, se regăsește procentul de capital pe care DN AGRAR GROUP SA, îl deține în fiecare dintre companiile din portofoliu.



DN AGRAR GROUP SA deține direct și/sau indirect* părți sociale cărora le sunt anexate drepturi de vot, în următoarele societăți:

1. DN AGRAR APOLD SRL – cota de participare directă 90% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Holding SRL) 10%
2. DN AGRAR CALNIC SRL- cota de participare directă 90% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Holding SRL) 10%
3. DN AGRAR TRADING – cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 95%
4. DN AGRAR CUT - cota de participare directă 95%
5. DN AGRAR HOLDING - cota de participare directă 100%
6. LACTO AGRAR - cota de participare directă 100%
7. PRODAG GARBOVA SRL - cota de participare directă 99 % + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Apold SRL) 1%
8. DN AGRAR STRAJA SRL - cota de participare directă 100%



9. DN AGRAR BIO SRL - cota de participare directă 96,66% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 3,173%
10. DN AGRAR LOGISTICS SRL - cota de participare directă 95% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 4,75%
11. DN AGRAR PRODLACT SRL - cota de participare directă 96,67% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 3,16%
12. DN AGRAR SERVICE SRL - cota de participare directă 96,67% + cota de participare indirectă 3,1635%
13. DN AGRAR GREENFIELD SRL - cota de participare directă 95% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 4,75%
14. PENSIUNEA CASA BUNA SRL - cota de participare directă 99,99% + cota de participare indirectă (prin DN Agrar Cut SRL) 0,0095%



**cota de participare indirectă a fost calculată pro-rata*

9



Alba-Iulia, Piața Iuliu Maniu, nr. 1, bl. 31DE, jud. ALBA, ROMÂNIA

+40 258 818 114, +40 258 818 115

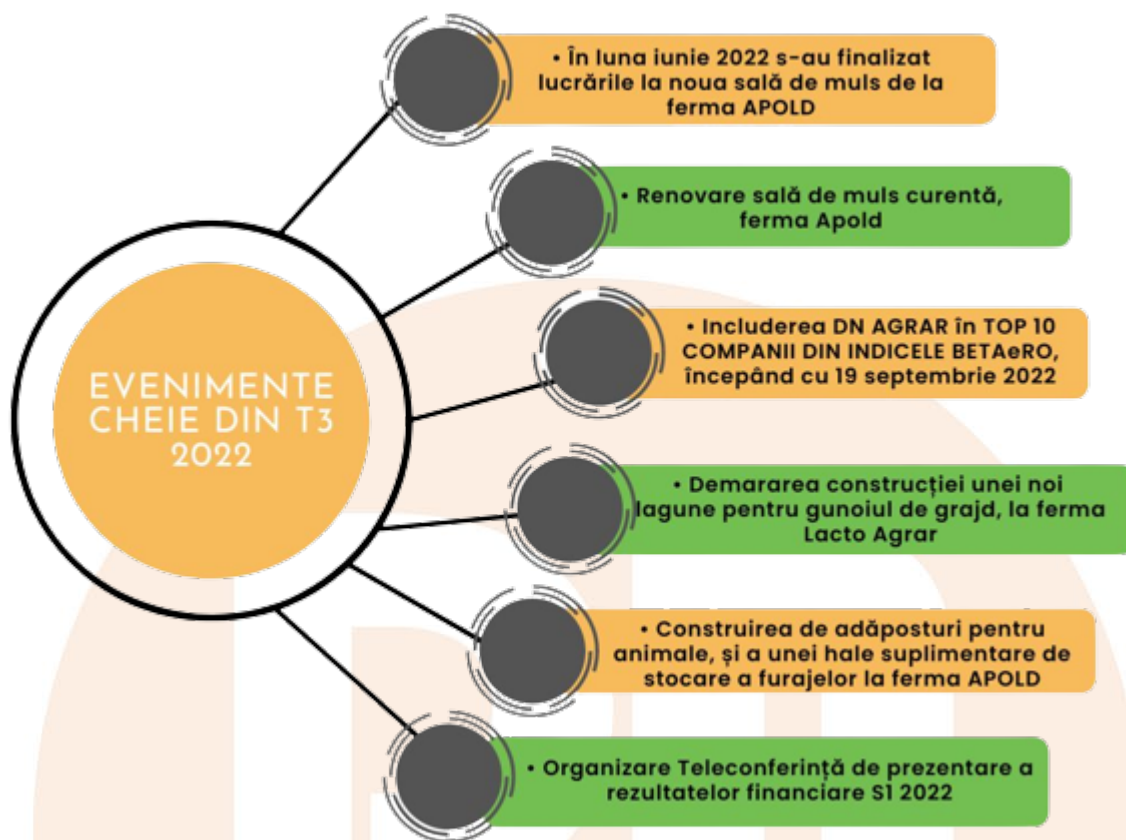


office@dn-agrar.eu



<https://dn-agrar.eu/>

EVENIMENTE CHEIE DIN T3 2022 ȘI DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE



EVENIMENTE CHEIE DIN T3 2022

Planurile și strategia companiei au continuat direcția stabilită și în T3 din 2022, prin urmare la data de **5 iulie 2022**, DN AGRAR GROUP SA a informat piața despre faptul că a finalizat lucrările la noua sală de muls de la ferma Apold, aceasta reprezentând o parte din proiectul de investiții prevăzut pentru acest an, precum și renovarea sălii de muls curente, operațiune finalizată în luna octombrie 2022. Începând **cu luna octombrie** a.c., ambele săli de muls au devenit operaționale, iar prin achiziția celor 400 de vaci, rasa Holstein, din Germania, ferma Apold a înregistrat o creștere a capacității cu 40%.

De asemenea, așa cum a fost prevăzut și în proiectul de investiții pentru ferma Apold, am finalizat construirea de adăposturi pentru animale, precum și o hală suplimentară de stocare a furajelor.

La data de **24 august 2022**, am publicat situațiile financiare proforma pentru anul 2021 pentru a reflecta cele 4 noi companii integrate în acest an. Activele totale la data de 31 decembrie 2021, cu includerea noilor companii, sunt de 218,74 milioane lei (proforma), cu 50% mai mari față de bilanțul anual consolidat publicat în Raportul Anual 2021 și cu 170% față de anul 2020.

În data de **12 septembrie 2022**, am participat la "Forumul Pieței de Capital", eveniment organizat de Financial Intelligence în cadrul căruia am discutat despre listarea companiei DN AGRAR pe



piața AeRO a Bursei de Valori București, despre proiectele legate de ferme și agricultura și despre proiectele de viitor ale companiei. Mai multe detalii [AICI](#).

Începând cu data de **19 septembrie 2022**, acțiunile DN AGRAR GROUP SA au fost incluse în top 10 companii din indicele BETAeRO. Ponderea companiei în coșul indicelui este de 3,69%, la un preț de referință al acțiunii de 0,7000 lei și un free-float de 0,3. Pentru ca o companie să fie inclusă în coșul indicelui BETAeRO este nevoie ca la momentul analizei să înregistreze un coeficient de lichiditate de cel puțin 0,5% (50 bps) și capitalizarea free-float de minimum cinci milioane de lei. Capitalizarea DN AGRAR, la data de 8 septembrie 2022, când a fost emisă decizia Comisiei Indicilor BVB de includere în BETAeRO, era de peste 111 milioane de lei.

La data de **26 septembrie 2022**, au fost publicate rezultatele financiare aferente S1 2022.

În data de **27 septembrie 2022**, am organizat prima teleconferință de prezentare a rezultatelor financiare aferente S1 2022. Compania a încheiat prima jumătate a anului 2022 cu o cifră de afaceri totală de 62,4 milioane de lei, o creștere de 241% față de primul semestru din 2021, susținută în principal de achiziția celor două ferme agrozootehnice Lacto Agrar și DN AGRAR Apold. Înregistrarea teleconferinței este disponibilă [AICI](#).

În data de **28 septembrie 2022**, am participat la o întâlnire online dedicată investitorilor individuali organizată de comunitatea "Investește la Bursă", în cadrul căreia am discutat despre rezultatele financiare ale companiei, despre planurile de investiții și despre activitatea DN AGRAR în piața de capital.

EVENIMENTE CHEIE DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE RAPORTARE

La data de **4 octombrie 2022** am participat la emisiunea "Feel The Markets", unde am discutat despre liniile de business și companiile din grupul DN AGRAR, producția de lapte și cereale, rezultatele și indicatorii financiari, perspectiva pentru anul 2022, precum și despre evoluția DN AGRAR în cadrul Bursei de Valori București. Mai multe detalii [AICI](#).

La data de **24 octombrie 2022** am fost prezenți la "ZF Agriculture Summit 2022, eveniment organizat de Ziarul Financiar, unde am discutat despre șansele României de acoperire a necesarului de consum pentru principalele produse alimentare, în speță am discutat despre investițiile necesare în sectorul zootehnic, despre probleme cu care se confruntă acesta, precum și despre posibilele soluții în sensul diminuării dependenței de importuri la nivel de țară, pentru acest sector.

La data de **10 noiembrie 2022**, am participat la a XXIX-a a "Topulului Firmelor din județul Alba", eveniment organizat de către Camera de Comerț și Industrie Alba, în cadrul căruia au fost premiate performanțele realizate de către DN AGRAR în anul 2021, cu nu mai puțin de 7 premii.

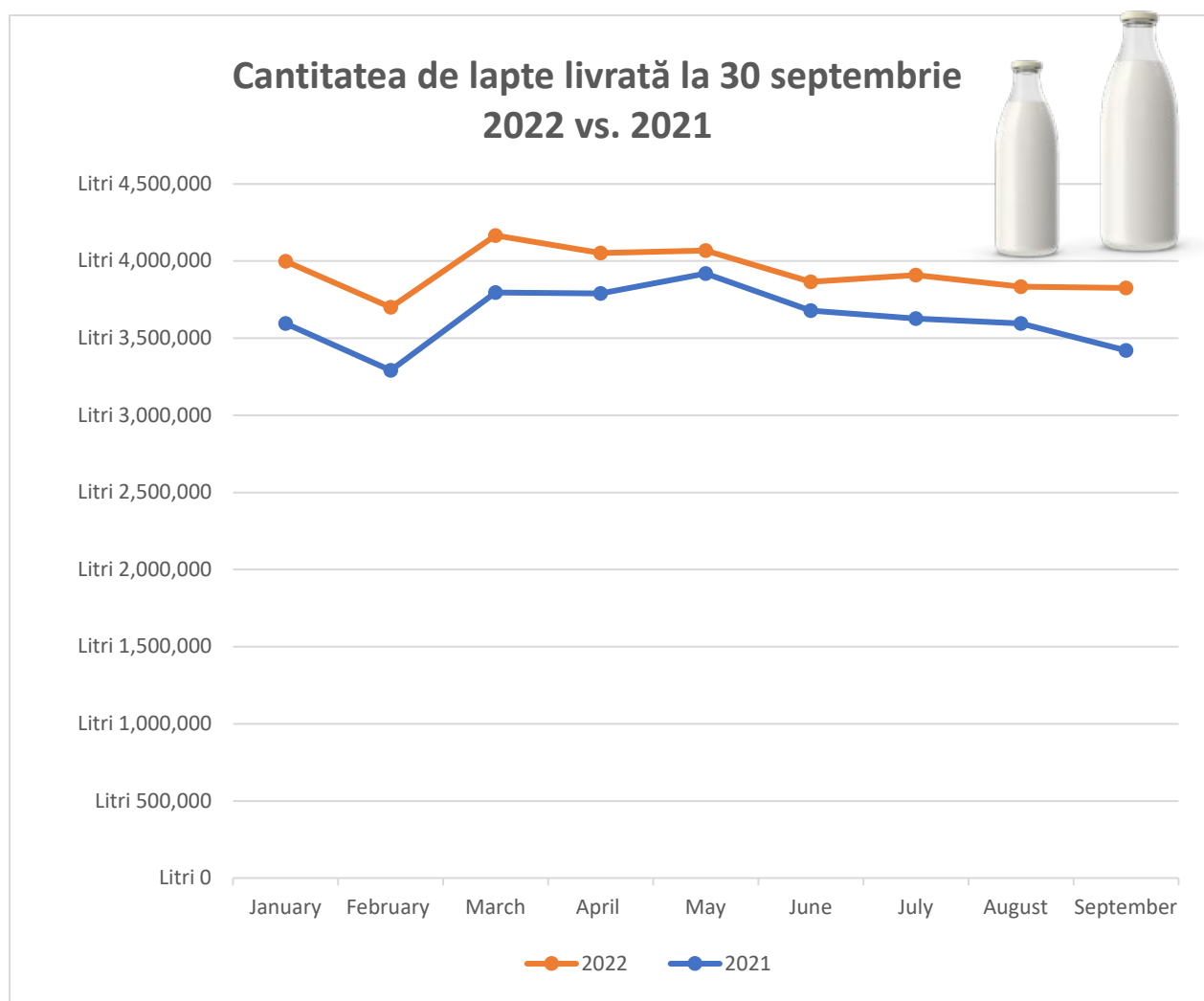
La data de **17 noiembrie 2022**, am participat la "Gala ARIR 2022", eveniment organizat de către Asociația Română pentru Relația cu Investitorii, unde DN AGRAR a fost votată de către public în topul companiilor de pe piața AeRO, în ce privește cea mai bună comunicare cu investitorii. Mai multe detalii [AICI](#).



EVALUAREA ACTIVITĂȚII DN AGRAR GROUP SA

ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE A LAPTELUI

Referitor la cantitatea de lapte livrată către procesorii cu care DN AGRAR are încheiate parteneriate, în graficul prezentat mai jos, evidențiem raportul livrărilor pentru primele 9 luni ale anului 2022, comparativ cu primele 9 luni ale anului 2021.



După cum se poate observa, la nivelul fermelor din cadrul DN AGRAR, cantitatea de lapte livrat a crescut cu peste 2,7 milioane de litri de lapte în primele 9 luni din 2022, însemnând o creștere cu 8,3% față de aceeași perioadă a anului 2021, tendință ce va continua.

Pentru trimestrul trei, am păstrat ritmul de creștere al cantității de lapte livrat, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, astfel preconizăm că ritmul ascendent al livrărilor de lapte se va păstra în continuare ridicat.



ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE A CEREALELOR

Pentru sectorul de AGRICULTURĂ, precizăm că la sfârșitul lunii iulie, am încheiat cu succes campania de recoltat cereale păioase, precum și campania de recoltare și strângere a baloților.

În luna august, am recoltat lucernă masă verde, am finalizat însămânțarea culturilor verzi și am început campania de recoltare a porumbului siloz, campanie încheiată în luna septembrie.

Începând cu luna septembrie, am derulat lucrări specifice acestei perioade, prin pregătirea terenurilor pentru campania de primăvară pentru anul 2023 (scarificat și arat). De asemenea, s-a realizat recoltarea culturilor de floarea soarelui și a porumbului pentru boabe.

În a 2-a decadă a lunii septembrie, s-a realizat însămânțarea culturilor de toamnă, în special cereale păioase (grâu, triticale și orz), precum și a culturilor leguminoase (mazăre de toamnă furajeră).

Prezentăm mai jos situația culturilor înființate în anul agricol 2021-2022.

Anul 2021-2022

Culturi	Porumb	Triticale	Lucernă	Grâu	Orz	Floarea-soarelui	Mazăre	Soia	Amestec iarbă	Pășuni	Teren nelucrat
Hectare	2.828,58	1.069,22	546,67	246,98	193,68	132,60	58,17	326,28	80,33	709,21	918,56

DN

agrار



DN AGRAR GROUP SA PE PIATA DE CAPITAL

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

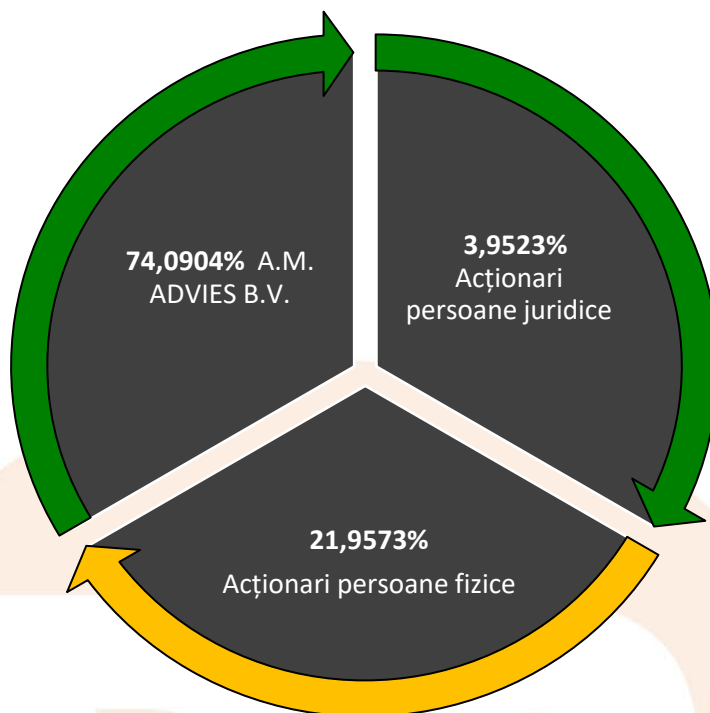
Capitalizarea DN AGRAR la data de 8 septembrie 2022, data deciziei Comisiei Indicilor BVB de includere în BETAeRO, era de peste 111 milioane lei. La nivelul celor 33 de companii incluse în SMT al BETAeRO, DN AGRAR s-a numărat printre companiile cu cea mai mare creștere a cifrei de afaceri în primele 6 luni, cu peste 240% comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021. [Sursa AICI.](#)

La data de 30 septembrie 2022, prețul acțiunii DN AGRAR era de 0,6760 lei, apropiat de nivelul de debut al acțiunii în februarie, într-un context de piață dificil, în care indicele BET a coborât cu mai mult de 10% și cel al pieței AeRO dublu.

Prezentăm, în graficul de mai jos, evoluția prețului acțiunilor DN AGRAR GROUP SA, de la data de 2 februarie 2022, dată la care compania a fost listată în piața AeRO a Bursei de Valori București, și până în prezent, precum și a indicelui BETAeRO.



La data de 30 septembrie 2022, structura acționariatului companiei DN AGRAR GROUP SA este următoarea:



Aționari	Număr acțiuni	Procent
A.M. ADVIES B.V.	117.873.600	74,0904 %
Acționari persoane fizice	34.932.720	21,9573 %
Acționari persoane juridice	6.287.904	3,9523 %
Total	159.094.224	100 %

Capitalul social al DN AGRAR GROUP SA, la data pentru care este întocmit prezentul raport, era format din 159.094.224 de acțiuni, cu valoare nominală de 0,2 lei/acțiune, iar structura acționariatului DN AGRAR GROUP SA era următoarea:

- AM Advies BV = 117.873.600 acțiuni
- Acționari persoane fizice = 34.932.720 acțiuni
- Acționari persoane juridice = 6.287.904 acțiuni



POLITICI CONTABILE

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute mai jos, conform contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Înregistrările contabile sunt efectuate în lei (RON) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care este utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății.

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

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societăților în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb din data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile înregistrate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Soldurile creanțelor, datoriilor și disponibilităților bănești în valută la 31 decembrie sunt convertite în lei, la cursul de referință al zilei publicat de Banca Națională a României.

Convenții și principii

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

a) convenția continuității activității, potrivit căreia activitatea generală a societăților se derulează pe bază continuă, fără să existe premisa (intenția sau necesitatea) întreruperii activității sau intrării în stare de faliment a acestora;

b) convenția contabilității de angajamente, potrivit căreia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute (și implicit contabilizate și raportate în situațiile financiare individuale), atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit).

c) elementele prezentate în situațiile financiare individuale se evaluează în conformitate cu următoarele principii contabile:

- Principiul continuității activității
- Principiul permanenței metodelor
- Principiul prudenței
- Principiul contabilității de angajamente
- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii
- Principiul intangibilității
- Principiul necompensării
- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului



- Principiul pragului de semnificație

d) calitățile informației contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare individuale sunt: relevanța, credibilitatea, comparabilitatea, inteligibilitatea.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Evaluarea imobilizărilor necorporale se realizează la costul de achiziție, pentru activele care intră prin cumpărare, la costul de producție, pentru activele care sunt produse de societate în regie proprie, la valoarea justă, respectiv valoarea de utilitate pentru activele care intră prin aport la capitalul social, prin donație, prin subvenție sau prin schimb cu alte active. În valoarea de intrare a imobilizărilor se (mai) capitalizează și cheltuielile aferente modernizărilor, îmbunătățirilor și altor eforturi care îmbunătățesc performanțele/ parametrii de utilizare ai respectivului activ. Evaluarea la bilanș se realizează la minimul dintre valoarea contabilă netă și valoarea recuperabilă, iar ieșirea din gestiune se realizează la valoarea de intrare.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturile și activele asimilate

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau cost de achiziție, după caz. În această situație, valoarea de aport se asimilează valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei chirii și nu o valoare amortizabilă, se va reflecta cheltuiala reprezentând chiria, fără recunoașterea unei imobilizări 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.

Evaluarea la data bilanșului

Activele necorporale se prezintă în bilanș la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

TERENURI

În cazul imobilizărilor corporale din grupa „Terenuri”, societățile au optat pentru înregistrarea valorii acestora la costul de achiziție. Evaluarea terenurilor la data bilanșului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

CONSTRUCȚII ȘI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (VACI LAPTE)

Societățile au optat pentru înregistrarea acestora la cost de achiziție, pentru activele care intră prin cumpărare sau cost de producție, pentru activele care sunt produse de societate în regie proprie sau în antrepriză. Evaluarea la data bilanșului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.



Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent. Câștigul din amortizarea diferențelor din reevaluare este considerat realizat, pe măsură ce activul se amortizează (este utilizat de către entitatea economică). În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizărilor corporale și implicit rezerva din reevaluare aferentă acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește pe analitice distincte, recunoscute și nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare cât și surplusul transferat .

Cheltuieli ulterioare

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

Cedarea și casarea imobilizărilor corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune, sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune, este determinată ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuială, în contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile din vânzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vânzare și sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Active imobilizate de natura obiectelor de inventar

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli în momentul trecerii în consum și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor.

Imobilizările corporale în curs de execuție

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză și sunt evaluate la costul de achiziție sau de producție, după caz. Ele se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Leasing financiar

Imobilizările care vor fi achiziționate în leasing financiar vor fi capitalizate și amortizate conform duratei de viață estimată pe aceleași baze ca și imobilizările proprii. Activele achiziționate în leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justă la data achiziției sau la valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă aceasta din urmă este mai mică. Datoria corespunzătoare către locator este inclusă în bilanț ca o obligație financiară de leasing. Costul de finanțare, care reprezintă diferența dintre totalul ratelor de leasing și valoarea justă a activelor achiziționate în regim de leasing, sunt alocate în bilanț de-a lungul contractului de leasing, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul datoriei rămase în fiecare perioadă.



Amortizare

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniară, în conformitate cu "Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene" aprobate prin OMF 1802/ 2014, pe baza duratelor de viață utilă estimată, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată, după cum urmează:

- Active necorporale 3-18 ani
- Amenajări terenuri 9 ani
- Construcții 8-60 ani
- Echipamente, instalații tehnologice și mijloace de transport 2-24 ani
- Mobilier, birotică și echipamente de protecție 3-12 ani
- Active biologice (vacii lapte) 5 ani
- Terenurile nu se amortizează deoarece se presupune că au o durată de viață nelimitată.

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

Imobilizările financiare reprezintă participațiile pe termen lung, acțiunile în societăți afiliate și alte participații, și sunt evaluate la cost de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare.

Evaluarea la data bilanțului a imobilizărilor financiare, se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție, respectiv la costul de producție. Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor în formă și în locul în care se găsesc. Costul produselor finite, precum și a celor în curs de execuție, include materialele directe, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte alocate în mod rațional ca fiind legată de fabricarea acestora. Metoda de descărcare din gestiune este FIFO (adică primul intrat – primul ieșit). Stocurile sunt prezentate în bilanț la cea mai mică valoare dintre cost și valoare realizabilă netă.

CREANȚE

Creanțele pe termen scurt (cu scadențe de până la 12 luni), sunt evaluate la valoarea nominală, la data apariției lor, nemaifiind necesare actualizări periodice. Creanțele pe termen lung sunt evidențiate la valoarea actualizată, în funcție de un curs valutar sau în funcție de graficul de eşalonare a încasărilor. Ajustări și provizioane pentru deprecierea creanțelor, pentru deprecierea



creanțelor din conturile de clienți și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere.

Diferențele de curs valutar aferente creanțelor în devize la finele fiecărui exercițiu financiar, sunt recunoscute ca venituri sau cheltuieli financiare ale perioadei.

Creanțele neîncasate vor antrena recunoașterea unor pierderi în situațiile financiare ale anului în care sunt identificate, ca atare numai dacă este certă imposibilitatea de a încasa respectiva sumă, și numai după ce societatea a întreprins toate acțiunile care se impun în aceste cazuri (urmărirea în justiție a respectivului rău-platnic și obținerea unei sentințe definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Disponibilitățile sunt evidențiate distinct și contabilizate pe fiecare tip de valută în parte. Evidențierea contabilă a disponibilităților în devize și a mișcării acestora se face în lei, la cursul de schimb de la data tranzacției. La sfârșitul exercițiului financiar, soldurile în valută sunt convertite în funcție de cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data închiderii exercițiului financiar, iar diferențele de curs valutar sunt evidențiate ca și cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR ÎN AVANS

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare se înregistrează distinct, ca și cheltuieli înregistrate în avans și pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor cheltuieli efectuate anticipat. Cheltuielile înregistrate în avans se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stipulată prin contract.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

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

Decontările cu personalul și contribuțiile aferente

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată. Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale și contribuția la asigurări sociale de sănătate. Contribuțiile sociale prezente în bilanță la finele exercițiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contribuțiile sociale de recuperat ca și creanțe, iar contribuțiile sociale de plată ca și datorie. Societățile evaluează și înregistrează, în fiecare lună, cheltuielile de natură salarială și obligațiile de plată aferente. Toate avantajele de natura salariilor care se acordă angajaților, se evaluează și se includ în nivelul salariului brut. Excepția de la această regulă o constituie beneficiile de natura tichetelor de masă, care se acordă salariaților în limitele legal stabilite.



Decontări cu bugetul statului și fondurile speciale

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate. Impozitul pe profit/venit de plată, trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță. Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferența între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă). În situația în care există decalaje între faptul generator de TVA și exigibilitatea acesteia, totalul TVA se înregistrează într-un cont distinct, denumit TVA neexigibilă care, pe măsură ce devine exigibilă potrivit legii, se trece la TVA colectată sau TVA deductibilă, după caz.

Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii. Datoriile la bugetul statului și fondurile speciale sunt calculate, evidențiate și virate conform prevederilor legale în vigoare.

Credite bancare

Creditele bancare atrase în viitor de societăți vor fi evaluate și prezentate în bilanț la valoarea actualizată a plăților viitoare, necesare pentru decontarea datoriei. Calculul actualizării se va face fie cu ajutorul graficelor de rambursare întocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerată reprezentativă. Dobânzile aferente creditelor bancare se vor recunoaște ca și cheltuieli ale respectivelor exerciții financiare. Dobânzile vor fi trecute direct pe costuri. Datoriile asociate creditelor bancare în valută vor fi convertite la închiderea exercițiului financiar în moneda de raportare, utilizând cursul de schimb de referință comunicat de Banca Națională a României pentru data închiderii exercițiului financiar, iar diferențele de curs valutar care apar, vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei. Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung va fi inclusă în "Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an". Dobânda acumulată la data bilanțului contabil, va fi inclusă în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Provizioanele

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care: - o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la dată bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Provizioanele trebuie revizuite la dată fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri. Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR ÎN AVANS

Veniturile înregistrate în exercițiul curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare se înregistrează distinct, ca și venituri înregistrate în avans și pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare. Veniturile înregistrate în avans urmează regimul de evaluare și înregistrare al datoriilor.



POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

Societățile s-au înființat conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu completările și modificările ulterioare.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi acțiuni, emise și subscrise la valoarea de piață a acțiunilor, sau prin emisiuni de acțiuni acordate cu titlu gratuit.

Rezervele din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent.

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

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizărilor corporale și implicit rezerva din reevaluare aferentă acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea înregistrează și urmărește pe analitice distincte, recunoscute și nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare, cât și surplusul transferat .

Rezervele legale

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și în limitele prevăzute de lege (la o rată de 5%, până când rezervă totală atinge 20% din capitalul social subscris și vărsat), și din alte surse prevăzute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Alte rezerve

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR ȘI REZULTATELOR

Recunoașterea veniturilor

Recunoașterea veniturilor se realizează în funcție de următoarele criterii:

- ❖ creșterea de beneficii economice viitoare, prin creșteri de active sau reduceri de datorii, creștere determinată atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor și avantajelor aferente proprietății bunului;
 - nu mai este deținut controlul efectiv asupra bunului vândut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- ❖ evaluare credibilă.



Vânzările care exclud TVA, accizele, alte taxe asupra vânzărilor și discounturile sunt recunoscute când livrarea bunurilor și prestarea serviciilor au avut loc, iar transferul riscurilor și al beneficiilor este realizat.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsură efectuării acestora.

Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate, se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Recunoașterea cheltuielilor

Recunoașterea cheltuielilor se realizează în funcție de următoarele criterii:

- ❖ diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuări de active sau creșteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale societății, consecință care nu se referă la retrageri ale sau distribuiri către fondatorii societății, și
- ❖ evaluarea să fie credibilă.

Pentru a evalua corect cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care se diminuează corespunzător sau cu valoarea datoriilor care apar odată cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o corectă evaluare a activelor la intrarea lor în gestiune și ulterior la ajustarea valorii acestora, datorită unor cauze diverse, respectiv evaluarea corectă a datoriilor are drept consecință evaluarea credibilă a cheltuielilor asociate.

Un aspect esențial asociat cheltuielilor este momentul recunoașterii acestora. Se va utiliza aici raționamentul profesional care va avea la bază contabilitatea de angajamente, precum și principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectivă perioadă de timp.

Cheltuielile legate de salarii și colaboratori vor fi înregistrate în baza statelor de plată și a documentelor asociate.

Cheltuielile aferente lucrărilor executate și serviciilor prestate de terți vor fi înregistrate pe baza facturilor sau documentelor justificative, în perioada asociată evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea vor fi înregistrate în fiecare lună a utilizării respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilităților.

Cheltuielile aferente subvențiilor, sponsorizărilor și donațiilor acordate, vor fi recunoscute în perioada în care activele cu care s-a realizat subvenția/sponsorizarea/donația, ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate în limitele prevăzute de legislația în vigoare, privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.



Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

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

Impozitarea

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

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în societate. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În caz contrar, el va continua să fie prezentat ca un activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;

sau

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

Datoriile contingente sunt evaluate continuu pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datoriei contingente, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

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

Evenimentele ulterioare care furnizează informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, în legătură cu bilanțul contabil al societății sau cu implicații negative asupra continuității activității și care conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, sunt reflectate în situațiile financiare.



Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile societății.

În cazul modificării politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității societății, vor fi prezentate corespunzător.



RISURI PENTRU 2022

- **Riscul de încasare**

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

- **Riscul de lichiditate**

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

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

- **Riscul de preț**

DN AGRAR GROUP S.A. este expusă riscului de preț existând posibilitatea ca valoarea serviciilor să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței.

- **Riscul de credit**

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

- **Riscul de piață**

Cererea față de serviciile firmei este mai mult elastică decât stabilă, deoarece nivelul prețului, orientările beneficiarilor, precum și ofertele competitorilor sunt imprezvizibile pe termen mediu și lung. Prin urmare, instabilitatea cererii, a vânzărilor, a prețului, determină apariția riscului de piață pentru companie.

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

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

Selectarea oportunităților se efectuează prin:

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



ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PENTRU 2022

PROIECTE DE INVESTIȚII ÎN CURS

La nivelul companiilor din grupul DN AGRAR, planificăm să continuăm proiectele începute în acest an, precum și să derulăm o serie de proiecte noi. Prezentăm mai jos, defalcat pe fiecare companie, proiectele la care facem referire.

DN AGRAR GROUP SA

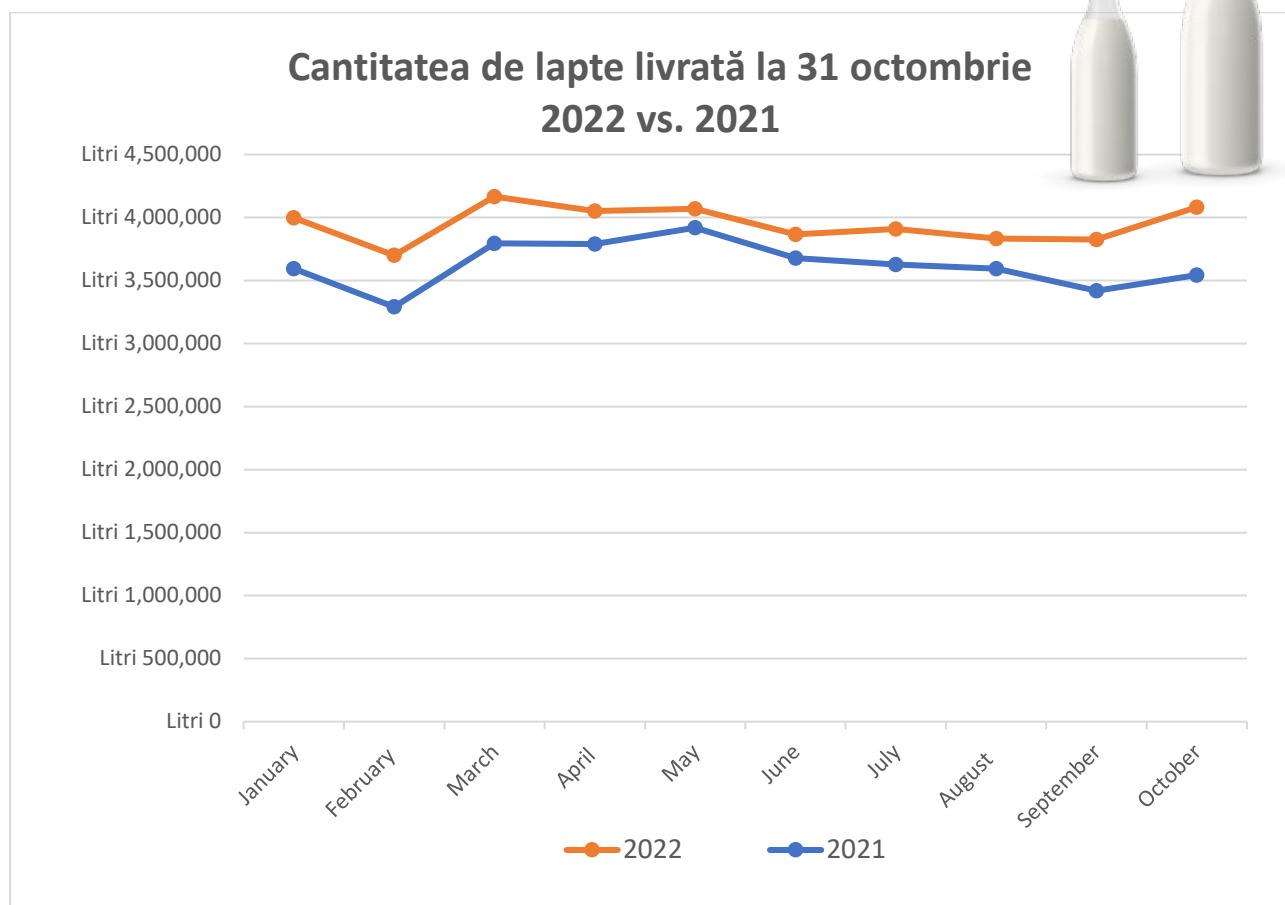
- I. Demararea proiectului Fabricii de Compost – suntem deja în faza de pregătire a documentelor necesare pentru obținerea autorizației de construire, precum și în discuții avansate cu furnizorii, pe care previzionăm că le vom finaliza până la începutul anului 2023. Planificăm ca, în luna martie a anului viitor, să demarăm construcția acestei fabrici, în apropierea fermei Apold, investiție care va duce și la înființarea unei linii alternative de afaceri. Intenționăm ca fabrica să funcționeze în al treilea trimestru al anului viitor. De asemenea, de succesul acestei fabrici depinde implementarea acestui sistem și în celelalte ferme ale noastre.
- II. Continuarea implementării programului SAP – proces aflat în derulare în cadrul fermelor din grup, implementarea programului SAP la nivelul întregii companii DN AGRAR GROUP SA este una de durată, previzionăm că se va finaliza în toamna anului 2023.
- III. Simplificarea structurii de grup a companiilor membre DN AGRAR – suntem în fază avansată de analiză a structurii întregului Grup, pentru a găsi soluțiile cele mai eficiente în acest sens; previzionăm că această etapă o vom finaliza până la sfârșitul acestui an, și va începe să producă efecte începând cu data de 1 ianuarie 2023.



agr-ar



Pentru fermele DN AGRAR, datorită creșterii înregistrate în luna octombrie 2022, la cantitatea de lapte livrat (a se vedea graficul de mai jos), avem încredere că și pentru lunile noiembrie și decembrie ale anului curent, vom păstra ritmul de creștere.



Analizând tabelul de mai sus, se poate observa că la data de 31 octombrie 2022, înregistrăm o creștere organică, a cantității de lapte livrat, de 9%.

Prin majorarea eficienței operaționale pentru ferma Apold, printr-un management mai eficient, precum și datorită creșterii cu 40% din noua capacitate, prevedem o majorare substanțială a cantității de lapte livrat în perioada următoare, în special pentru anul următor.

Ferma Apold

- I. Creșterea cantității de lapte produs și livrat.
- II. Implementarea programului SAP – începând cu data de 1 octombrie 2022, a fost demarată etapa de implementare a programului SAP, și previzionăm că vom finaliza implementarea SAP la ferma Apold, la data de 31 decembrie 2022.
- III. Sală nouă de muls – am finalizat construcția noii săli de muls, în luna iunie 2022.
- IV. Renovarea sălii de muls existente – la data întocmirii prezentului raport, a fost finalizată etapa de renovare a sălii de muls existente, ambele săli de muls ale fermei Apold fiind funcționale.
- V. Finalizarea construcției pentru mărirea capacității fermei, pentru creșterea cu 50% a numărului de vaci de lapte – am înregistrat progrese în acest sens, aproximativ 85% din etapa de construcție a grajdurilor este realizată, previzionăm că vom finaliza până la sfârșitul anului în curs.



- VI. Extinderea numărului de vaci de lapte până la 50%, acesta fiind un proces de durată, de aproximativ 1,5-2 ani – am demarat deja acțiuni în acest sens, prin achiziția a 400 de vaci de muls, rasa Holstein, din Germania, achiziție realizată în luna octombrie.
- VII. Extinderea capacității privind tineretul de bovine – derulăm acțiuni semnificative în acest sens, previzionăm că vom demara această etapă spre sfârșitul acestui an.
- VIII. Construirea unui nou bazin pentru gunoiul de grajd – am demarat acest proiect în luna mai 2022 și am finalizat proiectul în luna septembrie 2022.

Ferma Cut

- I. Creșterea cantității de lapte produs și livrat.
- II. Implementarea programului SAP începând cu data de 1 octombrie 2022, a fost demarată etapa de implementare a programului SAP, și previzionăm că vom finaliza implementarea SAP la ferma Cut, la data de 31 decembrie 2022.
- III. Creșterea numărului de vaci de lapte pentru a utiliza întreaga capacitate a fermei – derulăm acțiuni constante în acest sens, am crescut deja capacitatea fermei, care împreună cu optimizarea operațiunilor fermei, constituie cele 2 motive principale pentru care înregistrăm creșteri semnificative ale cantității de lapte livrat.

Ferma Lacto Agrar

- I. Creșterea cantității de lapte produs și livrat.
- II. Implementarea programului SAP – începând cu data de 1 iulie 2022, am dat startul implementării programului SAP pentru ferma Lacto Agrar, proces încheiat cu succes la sfârșitul lunii septembrie 2022.
- III. Construirea unui nou bazin pentru gunoiul de grajd – am demarat acest proiect în luna septembrie 2022, fiind în etapa de pregătire a terenului pe care vom construi bazinul, și previzionăm că vom finaliza construcția până la începutul anului 2023.

DN AGRAR SERVICE

- I. Utilaje noi – necesitatea pentru utilaje și echipamente performante, a dus la investiții în acest sector de peste 1,7 milioane EUR.
- II. Achiziția unui nou utilaj pentru o utilizare mai eficientă a gunoiului de grajd, în acest fel considerăm că vom avea o reducere semnificativă a costurilor – am achiziționat și deja utilizăm un astfel de echipament, pentru care am înregistrat reduceri semnificative ale costurilor cu îngrășămintele chimice.

Pensiunea Casa Bună

- I. Renovarea Pensiunii – am finalizat acest proiect în proporție de **90% în luna iunie 2022**.
- II. Demararea proiectului pentru construirea unui Spa lângă Pensiune, precum și transformarea acesteia într-un Hotel de tip Boutique – suntem în faza de analiză și discuții avansate, lucrând alături de echipa de arhitecți și furnizori, pentru găsirea celor mai bune soluții în realizarea acestui proiect.
- III. Demararea proiectului căsuțelor de tip A-frame - suntem în faza de pre-analiză și discuții avansate cu furnizorii.



ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 30.09.2022

Trimestrul 3 al anului 2022 a fost cu rezultate financiare foarte bune pentru grupul de firme DN AGRAR GROUP SA, deoarece performanța financiară a companiei a crescut ajungând la o cifră de afaceri totală de 103,23 milioane de lei, o creștere cu 221,45% datorată achiziției celor două ferme agrozootehnice Lacto Agrar și DN Agrar Apold.

ANALIZĂ CONT PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

În prima jumătate a anului 2022 s-a finalizat achiziția părților sociale aferente societăților DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Călnic SRL și Prodag Gârbova SRL de la actionarul majoritar DN Agrar Garbova CV, astfel poziția financiară a grupului de firme DN AGRAR s-a îmbunătățit considerabil.

În consolidarea Contului de Profit și Pierdere comparativele pentru indicatorii financiari sunt luați la data de 30.09.2021. Astfel, indicatorii poziției financiare a grupului nu includ la data de 30.09.2021 rezultatele financiare obținute de către fermele Lacto Agrar și DN Agrar Apold.

Ferma Lacto Agrar a fost preluată de către DN Agrar Group SA în luna decembrie a anului 2021, iar ferma DN Agrar Apold a fost preluată în luna aprilie 2022. Astfel, la 30.09.2022 indicatorii financiari ai grupului DN Agrar includ poziția financiară a fermelor Lacto Agrar și DN Agrar Apold.

În cele trei trimestre ale anului 2022, veniturile din exploatare au fost de 148,81 milioane lei, o creștere cu 258,93% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Veniturile din producția vândută au fost în sumă de 101,26 milioane de lei, înregistrând o creștere de 222,50% față de aceeași perioadă din anul 2021. A doua cea mai mare contribuție au avut-o veniturile din subvenții de exploatare care au crescut cu 244% până la valoarea de 8,56 milioane lei. Subvențiile sunt cu precădere pe zona de agricultura, primite prin APIA, pentru teren agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de numărul de animale deținute și de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de către organizație.

Veniturile aferente producției de imobilizări corporale, au crescut cu 301,34%, ajungând la 5,11 milioane de lei, acestea reprezintă creșterea efectivului de animale pentru reproducție.

Veniturile din vânzarea mărfurilor au crescut cu 178,66% până la valoarea de 1,99 milioane de lei, datorită vânzării produselor finite obținute din activitatea agricolă aferentă anului agricol 2022.

Cheltuielile din exploatare au crescut de asemenea datorită integrării fermelor Lacto Agrar și DN Agrar Apold în grupul DN Agrar. Totalul cheltuielilor de exploatare a crescut cu 256,07% la data de 30.09.2022, ajungând la 130,32 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care au atins cifra de 69,88 milioane de lei, o creștere cu 471,23% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, evoluție legată de creșterea numărului de animale în fermă, precum și a suprafețelor lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje.

Această linie a fost urmată de cheltuielile cu prestațiile externe, care au atins suma de 22,39 milioane de lei, o majorare cu 150,03%. Odată cu extinderea efectivului de animale, au crescut și cheltuielile cu personalul la suma de 15,33 milioane lei, o majorare cu 95,05%. Această creștere a fost determinată de creșterea numărului de angajați, grupul de firme DN AGRAR având, la data de 30.09.2022, un număr de 239 angajați, față de 125 angajați, pentru aceeași dată a anului 2021.



Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 14,50 milioane de lei, o creștere cu 233,85% datorită creșterii activelor totale în urma achiziției celor două ferme.

Rezultatul operațional al grupului de firme DN AGRAR a crescut semnificativ, de la valoarea de 4,86 milioane lei, la un rezultat operațional de 18,48 milioane de lei, o majorare cu 280,46%.

Veniturile financiare au crescut cu 603,36%, până la 911,57 mii de lei, în timp ce cheltuielile financiare au crescut cu 293,54%, ajungând la 5,65 milioane de lei. Creșterea cheltuielilor financiare a fost determinată în principal de creșterea cheltuielilor privind dobânzile cu 434,40 % până la valoarea de 4,69 milioane de lei, datorită creșterii soldului la creditele contractate cu 57,78 milioane de lei, bani folosiți pentru achiziția fermei DN Agrar Apold de la fondul de investiții DN Agrar Gârbova CV și pentru lucrările de investiție în curs de efectuare la ferma DN Agrar Apold pentru creșterea capacității de producție cu 50%.

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 13,74 milioane de lei la 30.09.2022, o creștere semnificativă în proporție de 286,94%, comparativ cu suma de 3,55 milioane de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut. În trimestrul 3 al anului 2022, DN AGRAR a închis balanța cu un profit net de 10,59 milioane de lei, o majorare cu 249,50% față de data de 30.09.2021, și o majorare cu 109,49% față de prima jumătate a anului 2022.

Contul de profit și pierdere în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
Venituri din exploatare - total	148.814.330	41.460.452	258,93%
Cheltuieli din exploatare - total	130.326.185	36.601.003	256,07%
Profitul sau pierderea din exploatare	18.488.146	4.859.449	280,46%
Venituri financiare - total	911.571	129.602	603,36%
Cheltuieli financiare - total	5.658.169	1.437.751	293,54%
Profitul sau pierderea financiar (ă)	(4.746.598)	(1.308.149)	262,85%
Profitul sau pierderea brut(ă)	13.741.548	3.551.300	286,94%
Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	10.595.656	3.031.658	249,50%

ANALIZĂ BILANT CONSOLIDAT

În consolidarea Bilanțului la 30.09.2022 comparativele pentru indicatorii financiari sunt luați la data de 31.12.2021. Astfel indicatorii poziției financiare ai grupului nu includ la data de 31.12.2021 rezultatele financiare obținute de către ferma DN Agrar Apold, care a fost preluată de către grupul de firme DN Agrar în luna aprilie 2022.

În trimestrul 3 al anului 2022, în urma achiziției fermei DN Agrar Apold, activele totale ale grupului au crescut cu 56,64%, ajungând la 230,21 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 57,74%, ajungând la 152,08 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat cu 296,63% de la 1,68 milioane lei până la 6,67 milioane lei.

Imobilizările financiare au crescut cu aproximativ 2,96 mii de lei, reprezentând o majorare de 5,77%. Activele circulante au crescut cu 54,74%, ajungând la 76,48 milioane de lei în perioada analizată. Creșterea a fost determinată în principal de majorarea stocurilor cu 78,41%, care au ajuns la 53,70 milioane de lei. Creanțele au crescut cu 2,16%, și au ajuns la 15,40 milioane de lei. Creanțele au crescut datorită subvențiilor pentru anul 2022 pentru activitatea agricolă (zootehnie și vegetală) care urmează să fie încasate în perioada următoare. Creșterea de 73,70% în sumă de 3,13 milioane



lei la categoria casa și conturi la bănci față de 30.09.2021, a fost determinată de creșterea exponențială a profitul net al grupului de firme DN AGRAR înregistrat la data de 30.09.2022.

Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Active imobilizate - total	152.084.450	96.416.465	57,74%
Active circulante - total	76.484.291	49.426.260	54,74%
Cheltuieli în avans	1.650.849	1.133.043	45,70%
Total active	230.219.590	146.975.768	56,64%

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 10,45% ajungând la 46,16 milioane de lei. Acest lucru reprezintă o creștere naturală ca urmare a achizitiei fermei DN Agrar Apold.

Datoriile pe termen scurt au crescut datorită împrumuturilor contractate de către DN Agrar Group SA pentru preluarea fermei DN Agrar Apold precum și datorită preluării în cadrul grupului DN Agrar Group a liniilor de credit pe termen scurt primite de la ING Bank în sumă de 5 milioane de lei pentru finanțarea activității curente ale fermei DN Agrar Apold. Datoriile comerciale prezintă o creștere de 34,40%, aproximativ 4,81 milioane de lei ca urmare a creșterii stocurilor în urma preluării fermei DN Agrar Apold, nu prezintă datorii depășite la scadență.

Datorii pe termen scurt în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Datorii pe termen scurt aferente contracte de împrumut și contracte de leasing	14.854.754	16.695.599	(11,03)%
Garanții	1.353.081	658.150	105,59%
Datorii comerciale	18.827.372	14.008.869	34,34%
Datorii comerciale către părți legate	5.015.017	7.180.654	(30,16)%
Avansuri de la clienți	13.977	9.986	39,97%
Creditori diverși	2.041.658	476.623	328,36%
Salarii și alte drepturi datorate către personal	1.164.376	829.898	40,30%
Contribuții la asigurări sociale	406.168	504.831	(19,54)%
Impozitul pe venituri de natura salariilor	39.749	107.120	(62,89)%
Impozitul pe profit	1.444.133	245.952	487,16%
TVA de plată	549.403	467.550	17,51%
Decontari din operațiuni în participație	-	-	-
Împrumuturi de la părți legate	402.095	578.623	(100,00)%
Alte datorii pe termen scurt	49.039	30.125	62,79%
Total	46.160.822	41.793.980	10,45%

Datoriile pe termen lung au crescut cu 168,77% datorită preluării fermei DN Agrar Apold cu o finanțare de 33,2 milioane de lei primită de la ING Bank. Astfel, la 30.09.2022 soldul datoriilor pe termen lung ajunge la 105,69 milioane de lei. Achiziția noii ferme a adăugat la datoriile pe termen lung ale grupului DN Agrar creditele de investiții cu un sold de 12,72 milioane de lei primite de către ferma DN Agrar Apold de la Raiffeisen Bank în anul 2013 pentru modernizarea și dezvoltarea capacității de producție.



Față de anul 2021 se poate observa o creștere a împrumuturilor contractate de la ING Bank și datorită lucrărilor de investiție efectuate la ferma DN Agrar Apold pentru creșterea capacității de producție cu 50%. Suma totală a împrumutului contractat de la ING Bank pentru acest proiect de investiție este de 27,6 milioane de lei din care la data de 30.09.2022 erau folosiți aproximativ 19 milioane de lei.

Împrumuturile aferente contractelor de leasing de la BRD Sogelease au crescut cu 6,3 milioane de lei datorită contractării unui pachet de utilaje și echipamente tehnologice în valoare de 1,25 milioane de euro pentru îmbunătățirea și modernizarea parcului de utilaje.

Datorii pe termen lung în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Împrumuturi de la Banca Transilvania	-	-	-
Împrumuturi de la Exim Bank	17.566.958	16.775.339	4,72%
Împrumuturi de la ING	73.210.080	15.430.751	374,44%
Împrumuturi de la Raiffeisen Bank	-	-	-
Leasing BT Leasing	2.694.395	1.058.459	154,56%
Leasing BRD Sogelease	11.502.312	5.172.460	122,38%
Leasing Unicredit	522.356	534.487	(2,27)%
Credit ING – recunoaștere anticipată	-	-	-
Alte datorii pe termen lung (garanții diverse)	197.608	353.637	(44,12)%
Impozit amanat	-	-	-
Total	105.693.709	39.325.133	168,77%

Provizioanele au scăzut cu 86,37% în prima jumătate a anului 2022, ajungând la 27,32 mii lei, față de sfârșitul anului 2021.

Capitalurile proprii au crescut cu 16,56%, ajungând la 76,29 milioane de lei, o majorare determinată de capitalul provenit din achiziția fermei DN Agrar Apold în luna aprilie 2022.

Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	46.160.822	41.793.980	10,45%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	105.693.709	39.325.133	168,77%
Provizioane	27.325	200.465	(86,37)%
Venituri în avans	2.041.071	198.172	929,95%
Datorii - total	151.854.531	81.119.113	87,20%
Capitaluri proprii - TOTAL	76.296.663	65.458.018	16,56%
Total capitaluri proprii și datorii	230.219.590	146.975.768	56,64%



PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI LA NIVEL CONSOLIDAT

Indicatorul lichidității curente	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Active curente (A)	81.899.474	49.426.260	22.362.883
Datorii curente (B)	43.141.519	41.793.980	23.430.660
A/B	1,90	1,18	0,95

Indicatorul gradului de îndatorare	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A)	114.128.194	38.971.496	26.614.807
Capital propriu (B)	70.609.404	65.458.018	29.844.190
A/B	162%	60%	89%

Indicatorul gradului de îndatorare	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A)	114.128.194	38.971.496	26.614.807
Capital angajat (B)	184.737.598	104.429.514	56.458.997
A/B	62%	37%	47%

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a activelor imobilizate	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Cifra de afaceri (A)	103.227.461	46.951.665	38.220.407
Active imobilizante (B)	152.084.450	96.416.465	57.557.888
A/B	0,68	0,49	0,66

agr-ar



Grupul DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT și PIERDERE CONSOLIDAT
încheiat la 30 Septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în RON)

Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
Cifra de afaceri netă	103.227.461	32.113.564	221,45%
Producția vândută	101.259.031	31.398.291	222,50%
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.993.641	715.441	178,66%
Reduceri comerciale acordate	(25.212)	(168)	14.907,14%
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-	-
Sold C	31.225.246	4.345.213	618,61%
Sold D	-	-	-
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	5.114.301	1.274.291	301,34%
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	8.556.565	2.487.365	244,00%
7. Alte venituri din exploatare	690.758	1.240.019	(44,29)%
-din care, venituri din subvenții pentru investiții	66.012	-	-
-din care, venituri din fondul comercial negativ	-	-	-
Venituri din exploatare - total	148.814.330	41.460.452	258,93%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	69.887.292	12.234.516	471,23%
Alte cheltuieli materiale	1.311.023	651.344	101,28%
b) Alte cheltuieli externe	2.042.199	582.148	250,80%
c) Cheltuieli privind mărfurile	4.169.965	608.994	584,73%
Reduceri comerciale primite	(56.144)	(20.589)	172,69%
9. Cheltuieli cu personalul	15.330.356	7.859.821	95,05%
a) Salarii și indemnizații	14.966.793	7.669.846	95,14%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	363.563	189.975	91,37%
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	14.500.639	4.343.666	233,83%
a.1) Cheltuieli	14.501.118	4.343.666	233,85%
a.2) Venituri	(479)	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	758.793	188.250	303,08%
b.1) Cheltuieli	17.821	26.097	(31,71)%
b.2) Venituri	776.614	214.347	262,32%
11. Alte cheltuieli de exploatare	24.228.623	10.648.297	127,54%



Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	22.392.377	8.955.993	150,03%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	397.293	174.355	127,86%
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-	-	-
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-
11.6. Alte cheltuieli	1.438.952	1.517.949	(5,20)%
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Ajustări privind provizioanele	328.975	118.944	176,58%
- Cheltuieli	-	1.629	(100,00)%
- Venituri	328.975	120.573	172,84%
Cheltuieli de exploatare	130.326.185	36.601.003	256,07%
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	18.488.146	4.859.449	280,46%
12. Venituri din interese de participare	-	-	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	56.293	17.560	220,58%
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	171.917	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-
15. Alte venituri financiare	855.278	112.042	663,35%
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	911.571	129.602	603,36%
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-
- Venituri	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	4.698.002	879.123	434,40%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	106.885	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	960.167	558.628	71,88%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	5.658.169	1.437.751	293,54%



Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(4.746.598)	(1.308.149)	262,85%
VENITURI TOTALE	149.725.902	41.590.054	260,00%
CHELTUIELI TOTALE	135.984.354	38.038.754	286,94%
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	13.741.548	3.551.300	286,94%
20. Impozitul pe profit	2.859.229	405.435	605,22%
21. Impozitul specific unor activități	-	-	-
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	26.740	53.444	(49,97)%
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	10.855.579	3.092.421	251,04%
Profit sau pierdere net (ă) aferente Intereselor minoritare	259.923	60.763	327,77%
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	10.595.656	3.031.658	249,50%



Grupul DN AGRAR GROUP SA
BILANȚUL SOCIETĂȚILOR CONSOLIDATE
încheiat la 30 Septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în RON)

	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	6.679.769	1.684.128	296,63%
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	145.350.346	94.680.967	53,52%
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	54.336	51.370	5,77%
Active imobilizate – total	152.084.450	96.416.465	57,74%
I. Stocuri	53.705.518	30.102.953	78,41%
II. Creanțe	15.404.187	15.077.828	2,16%
III. Investiții pe termen scurt	-	-	-
IV. Casa și conturi la bănci	7.374.586	4.245.479	73,70%
Active circulante - total	76.484.291	49.426.260	54,74%
Cheltuieli în avans	1.650.849	1.133.043	45,70%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	1.650.849	520.529	217,15%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	612.514	(100,00)%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	46.160.822	41.793.980	10,45%
ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE	29.933.247	7.954.637	276,30%
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	182.017.697	104.983.616	73,38%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	105.693.709	39.325.133	168,77%
Provizioane	27.325	200.465	(86,37)%
VENITURI ÎN AVANS	2.041.071	198.172	929,95%
1. Subvenții pentru investiții	2.041.071	198.172	929,95%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	2.041.071	198.172	929,95%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
2. Venituri înregistrate în avans	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-



	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Fondul comercial negativ (ct.2075)	-	-	-
Capital	31.818.845	10.606.282	200,00%
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	10.606.282	200,00%
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	-	-	-
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	21.946.567	(96,66)%
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	-	-	-
IV. Rezerve	142.766	142.826	(0,04)%
Acțiuni proprii (ct 109)	(21.760)	(21.760)	0,00%
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) - SOLD C	32.364.364	23.584.202	37,23%
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR - SOLD C	10.595.644	8.888.910	19,20%
Repartizarea profitului	-	(91.886)	-
INTERESE MINORITARE	662.800	402.877	64,52%
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	76.296.663	65.458.018	16,56%



dn agrar



ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE INDIVIDUALE LA 30.09.2022

Trimestrul 3 al anului 2022 a fost cu rezultate financiare bune pentru societatea DN Agrar Group SA, deoarece performanța financiară a companiei a crescut ajungând la o cifră de afaceri totală de 5,07 milioane de lei, o creștere cu 32,44% față de aceeași perioadă a anului trecut.

ANALIZĂ CONT PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

În cele nouă luni ale anului 2022, veniturile din exploatare au fost de 5,36 milioane lei, o creștere cu 39,36% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Veniturile din producția de servicii de consultanță și management constituie principala sursă de venit a societății și au fost în sumă de 5,07 milioane de lei, înregistrând o creștere de 34,49% față de aceeași perioadă din 2021. Creșterea veniturilor din exploatare este și datorită semnării unui acord de renunțare la datorie pentru un împrumut primit de către DN Agrar Group SA de la fondul de investiții olandez DN Agrar Garbova CV în sumă de 50.000 de euro.

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 15,35% în primele trei luni ale anului 2022, ajungând la 3,74 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materialele consumabile, care au atins cifra de 66,60 mii lei, o creștere cu 29,91% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Cheltuielile cu personalul au crescut cu 29,76% datorită efectuării unor activități de instruire și perfecționare a personalului precum și a creșterii efectivului de personal calificat de la 23 de angajați până la 29 de angajați.

Cheltuielile cu prestațiile externe au scăzut cu 17,8% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut până la suma de 1,03 milioane lei.

Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 263,93 mii lei, o creștere cu 718,10% datorită creșterii activelor imobilizate cu 136,46% până la valoarea de 59,55 milioane lei.

Rezultatul operațional al companiei a avut o creștere de 168,75%, de la o valoare de 0,6 milioane lei, la un rezultat operațional de 1,61 milioane de lei.

Veniturile financiare au crescut cu 258,43%, până la 271,28 mii de lei, în timp ce cheltuielile financiare au crescut cu 2870%, ajungând la 1,27 milioane lei. Această creștere este datorată cheltuielilor înregistrate cu dobânzile pentru împrumutul de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN Agrar Apold deținută de către fondul de investiții DN Agrar Garbova CV.

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 614,35 mii de lei în trimestrul 3 al anului 2022, în scădere cu 3,17%, comparativ cu suma de 634,50 mii de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut. În cele nouă luni ale anului 2022, compania a închis bilanțul cu un profit net de 524,92 mii lei, o scădere cu 11,87% față de trimestrul 3 al anului 2021.



Contul de profit și pierdere în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
Venituri din exploatare - total	5.356.005	3.843.205	39,36%
Cheltuieli din exploatare - total	3.738.927	3.241.499	15,35%
Profitul sau pierderea din exploatare	1.617.078	601.706	168,75%
Venituri financiare - total	271.280	75.686	258,43%
Cheltuieli financiare - total	1,274.006	42.896	2.869,99%
Profitul sau pierderea financiar (ă)	(1.002.726)	32.790	(3.158,02)%
Profitul sau pierderea brut(ă)	614.352	634.496	(3,17)%
Profitul sau pierderea net(ă) aferent grupului	524.919	595.636	(11,87)%

ANALIZĂ BILANT INDIVIDUAL

Datorită achiziției părților sociale aferente fermei DN Agrar Apold deținută de către fondul de investiții DN Agrar Garbova CV, activele totale au crescut cu 93,17%, ajungând la 68,39 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 136,46%, ajungând la 59,55 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat de la 1,52 milioane lei până la 2,22 milioane de lei datorită investițiilor efectuate de companie în procesul de digitalizare a fluxurilor informaționale, respectiv achiziția unui sistem informational de tip SAP.

Imobilizările financiare au crescut cu aproximativ 33,69 milioane de lei, reprezentând o majorare de 143,91% datorită achiziției părților sociale aferente societăților DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Câlnic SRL și Prodag Gârbova SRL de la actionarul majoritar DN Agrar Garbova CV. Cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 105,46 mii de lei s-au datorat comisioanelor de acordare pentru împrumutul de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN Agrar Apold.

Activele circulante au înregistrat o ușoară scădere cu 14,53%, ajungând la 8,73 milioane de lei în perioada analizată. Scăderea a fost determinată în principal de reducerea numerarului deținut de companie cu 65,49 %, conturile la bănci înregistrând la 30.09.2022 un sold în sumă de 660,13 mii de lei. Valoarea creanțelor a înregistrat o scădere cu 2,79% și au ajuns la 8,07 milioane de lei.

Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Active imobilizate - total	59.554.793	25.185.495	136,46%
Active circulante - total	8.730.744	10.215.273	(14,53)%
Cheltuieli în avans	105.455	4.413	2.289,64%
Total active	68.390.992	35.405.181	93,17%

Datoriile pe termen lung au înregistrat o creștere cu 31,5 milioane de lei iar datoriile pe termen scurt au înregistrat o creștere cu 73,74% ajungând la 2,26 milioane de lei. Acest lucru s-a datorat înregistrării împrumutului de 33,2 milioane lei contractat de la ING Bank pentru achiziția părților sociale aferente fermei DN Agrar Apold de la fondul de investiții DN Agrar Garbova CV.

Provizioanele au scăzut cu 40,39 mii lei, față de sfârșitul anului 2021.

Capitalurile proprii au crescut cu 1,54%, ajungând la 34,58 milioane de lei, majorare provenită din încorporarea profitului reportat în sumă de 1,39 milioane lei.



Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	2.262.160	1.302.069	73,74%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	31.541.196	-	-
Provizioane	-	40.393	-
Venituri în avans	-	-	-
Datorii - total	33.803.356	1.302.069	2.496,13%
Capitaluri proprii - total	34.587.636	34.062.719	1,54%
Total capitaluri proprii și datorii	68.390.992	35.405.181	93,17%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI LA NIVEL INDIVIDUAL

Indicatorul lichidității curente	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Active curente (A)	8.730.744	10.215.273	4.584.154
Datorii curente (B)	586.305	1.302.069	3.109.079
A/B	14,89	7,85	7,85

Indicatorul gradului de îndatorare	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A)	33.217.056	-	144.480
Capital propriu (B)	34.587.636	34.587.636	5.187.504
A/B	96%	0%	3%

Indicatorul gradului de îndatorare	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capital împrumutat (A)	33.217.056	-	144.480
Capital angajat (B)	67.804.692	34.062.719	5.331.984
A/B	49%	0%	3%

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a activelor imobilizate	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Cifra de afaceri (A)	5.071.246	4.951.930	3.367.689
Active imobilizante (B)	59.554.793	25.185.495	3.901.493
A/B	0,09	0,20	0,86



DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT și PIERDERE INDIVIDUAL
încheiat la 30 Septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în RON)

Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
Cifra de afaceri netă	5.071.246	3.828.963	32,44%
Producția vândută	5.071.246	3.770.792	34,49%
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	58.171	-
Reduceri comerciale acordate	-	-	-
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-	-
Sold C	-	-	-
Sold D	-	-	-
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	319	-	-
7. Alte venituri din exploatare	284.440	14.242	1.897,19%
-din care, venituri din subvenții pentru investiții	-	-	-
-din care, venituri din fondul comercial negativ	-	-	-
Venituri din exploatare - total	5.356.005	3.843.205	39,36%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	36.693	40.458	(9,31)%
Alte cheltuieli materiale	66.596	51.264	29,91%
b) Alte cheltuieli externe	51.429	41.862	22,85%
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	48.004	-
Reduceri comerciale primite	(598)	(47)	1.172,34%
9. Cheltuieli cu personalul	2.299.073	1.776.937	29,38%
a) Salarii și indemnizații	2.242.784	1.728.360	29,76%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	56.289	48.577	15,88%
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	263.926	32.261	718,10%
a.1) Cheltuieli	263.926	32.261	718,10%
a.2) Venituri	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	-
b.1) Cheltuieli	-	-	-
b.2) Venituri	-	-	-



Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
11. Alte cheltuieli de exploatare	1.062.201	1.298.979	(18,23)%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	1.028.729	1.251.455	(17,80)%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	13.816	9.648	43,20%
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-	-	-
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-
11.6. Alte cheltuieli	19.656	37.876	(48,10)%
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing	-	-	-
Ajustări privind provizioanele	40.393	48.219	(16,23)%
- Cheltuieli	-	-	-
- Venituri	40.393	48.219	(16,23)%
Cheltuieli de exploatare	3.738.927	3.241.499	15,35%
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	1.617.078	601.706	168,75%
12. Venituri din interese de participare	-	-	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	220.230	42.731	415,39%
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	126.787	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-
15. Alte venituri financiare	51.050	32.955	54,91%
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	271.280	75.686	258,43%
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-
- Venituri	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	1.179.853	3.372	34.889,71%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	1.776	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	94.153	39.524	138,22%



Indicatori de bilanț în LEI	30.09.2022	30.09.2021	Δ %
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1.274.006	42.896	2.869,99%
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(1.002.726)	(32.790)	2.958,02%
VENITURI TOTALE	5.627.285	3.918.891	43,59%
CHELTUIELI TOTALE	5.012.933	(3.284.395)	(252,63)%
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	614.352	634.496	(3,17)%
20. Impozitul pe profit	89.433	-	-
21. Impozitul specific unor activități	-	-	-
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-	38.860	(100,00)%
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	524.919	595.636	(11,87)%
Profit sau pierdere netă aferente Intereselor minoritare	-	-	-
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	524.919	595.636	(11,87)%



DN AGRAR GROUP SA
BILANȚ INDIVIDUAL
 încheiat la 30 Septembrie 2022
 (toate sumele sunt exprimate în RON)

	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2.224.186	1.521.197	46,21%
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	222.810	250.492	(11,05)%
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	57.107.797	23.413.806	143,91%
Active imobilizate – total	59.554.793	25.185.495	136,46%
I. Stocuri	-	-	-
II. Creanțe	8.070.606	8.302.416	(2,79)%
III. Investiții pe termen scurt	-	-	-
IV. Casa și conturi la bănci	660.138	1.912.857	(65,49)%
Active circulante - total	8.730.744	10.215.273	(14,53)%
Cheltuieli în avans	105.455	4.413	2.289,64%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	105.455	4.413	2.289,64%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	586.305	1.302.069	(54,97)%
ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE	8.249.894	8.917.617	(7,49)%
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	67.804.687	34.103.112	98,82%
Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	33.217.056	-	-
Provizioane	-	40.393	-
VENITURI ÎN AVANS	-	-	-
1. Subvenții pentru investiții	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
2. Venituri înregistrate în avans	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-	-



	30.09.2022	31.12.2021	Δ %
Fondul comercial negativ (ct.2075)	-	-	-
Capital	31.818.845	10.606.282	200,00%
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	10.606.282	200,00%
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	-	-	-
II. Prime de capital (ct. 104)	734.004	21.946.567	(96,66)%
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	-	-	-
IV. Rezerve	116.556	116.556	0,00%
Acțiuni proprii (ct 109)	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) - SOLD C	1.393.314	-	-
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR - SOLD C	524.917	1.468.528	(64,26)%
Repartizarea profitului	-	(75.214)	-
INTERESE MINORITARE	-	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	34.587.636	34.062.719	1,54%



dn agrar



DECLARAȚIA CONDUCERII

Alba-Iulia, 23 noiembrie 2022

Conform celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare intermediare consolidate și individuale simplificate neauditate întocmite pentru perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2022, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor DN AGRAR GROUP SA, așa cum este prevăzut de standardele de contabilitate aplicabile, și că Raportul de management oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea evenimentelor importante care au avut loc în decursul primelor nouă luni ale exercițiului financiar 2022 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare intermediare consolidate și individuale simplificate.

Jan Gijsbertus de Boer

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



agrar

