

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

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

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

Nr	Denumire societate	Asociati	Administratori	Obiect
1	DN Agrar Group SA	A.M. Advies B.V. 67,7457% DN Agrar Cut SRL 0,2052% Alti actionari 32,0491%	Jan G. de Boer	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	DN Agrar Cut SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati auxiliare pentru productia vegetala
4	DN Agrar Bio SRL <i>Lichidata in perioada de raportare</i>	DN Agrar Group SA 96,66% DN Agrar Cut 3,34%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
5	DN Agrar Prodlact SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
6	DN Agrar Straja SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
7	DN Agrar Logistics SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Transporturi rutiere de marfuri
8	DN Agrar Greenfield SRL <i>Lichidata in perioada de raportare</i>	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Cultivare cereale
9	Pensiunea Casa Buna SRL	DN Agrar Group SA 99,99% DN Agrar Cut 0,01%	DN Agrar Group SA	Alte servicii de cazare
10	DN Agrar Trading SRL <i>Lichidata in perioada de raportare</i>	DN Agrar Cut SRL 100%	DN Agrar Group SA	Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor
11	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
12	DN Agrar Apold SRL	DN Agrar Group SA 90% DN Agrar Holding SRL 10%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
13	DN Agrar Calnic SRL <i>A fuzionat in perioada de raportare cu DN Agrar Apold SRL</i>	DN Agrar Group SA 90% DN Agrar Holding SRL 10%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
14	DN Agrar Holding SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
15	Prodag Garbova SRL <i>A fuzionat in perioada de raportare cu DN Agrar Apold SRL</i>	DN Agrar Group SA 99% DN Agrar Apold SRL 1%	Jan G. de Boer	Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate
16	DN Agrar Bio Green SRL <i>Societate nou infiintata in perioada de raportare</i>	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte

Dintre entitatile mentionate mai sus, in perioada de raportare au fost lichidate urmatoarele societati: DN Agrar Trading SRL (lichidare voluntara; radiere de la Registrul Comertului in data de 19.03.2024), DN Agrar Calnic SRL si Prodag Garbova SRL (lichidare in urma fuziunii prin absorbtie de catre DN Agrar Apold SRL; radierea societatilor lichidate inregistrata la Registrul Comertului in data de 04.01.2024), DN Agrar Calnic SRL si DN Agrar Greenfield SRL (lichidare voluntara; radiere de la Registrul Comertului in data de 11.04.2024).

De asemenea, in perioada de raportare a fost infiintata o noua societate - DN Agrar Bio Green SRL, detinuta 100% de DN Agrar Group SA si inregistrata la Registrul Comertului in data de 20.05.2024.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Societatea mama si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

Reglementari de baza

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

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

Moneda si limba de prezentare

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

Conversia tranzactiilor in moneda straina

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

La 31 decembrie 2024 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9741 lei (la 31 decembrie 2023: 1 EUR= 4.9746 lei).

Utilizarea estimarilor

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

Conventii si principii

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

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

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

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

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul contabilitatii de angajamente
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

- Principiul pragului de semnificatie

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

POLITICI SPECIFICE

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

Fond de comert

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

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

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

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

Avansuri și alte imobilizări necorporale

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

Cheltuieli ulterioare

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Evaluarea la data bilanțului

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

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

Societățile înregistrează inițial imobilizările corporale din grupa „Terenuri” la costul de achiziție. Ulterior, evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la valoare justă.

În cazul constatării unor indicii de diminuare a valorii terenurilor (ex. scăderea semnificativă a valorii de piață a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

CONSTRUCTII

În cazul Construcțiilor, Societățile le-au înregistrat la cost de achiziție, pentru activele care intra prin cumpărare, sau cost de producție, pentru activele care sunt produse de societate în regie proprie sau în antrepriză. Ulterior, evaluarea construcțiilor la data bilanțului se efectuează la valoare justă.

În cazul constatării unor indicii de diminuare a valorii construcțiilor (ex. scăderea semnificativă a valorii de piață a activului) se va proceda la corectarea valorii construcțiilor prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu îmbunătățirile semnificative sunt recunoscute ca o componentă a activului în condițiile în care acestea au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestuia și/ sau conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate face fie direct, prin creșterea veniturilor, fie indirect, prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Cedarea și casarea

Imobilizările 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.

Castigurile 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.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată, valoarea sa contabilă este redusă imediat la valoarea sa realizabilă.

Imobilizările corporale în curs de execuție

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminale 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 receptia, 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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

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

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

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

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

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVEI CIRCULANTE

STOCURI

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

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

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

necesare actualizari periodice. Creantele pe termen lung sunt evidentiata la valoarea actualizata, functie de un curs valutar sau in functie de graficul de esalonare a incasarilor.

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

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

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

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

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

Deprecierea de valoare

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

Alte valori

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIIILOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

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

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

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

Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, subventiile de primit, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate. Impozitul pe profit/venit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

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

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

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

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

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

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

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

Decontari intre entitati din cadrul grupului

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

Credite bancare

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

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

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

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

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

Rezervele din reevaluare

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

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

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

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

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- cresterea de beneficii economice viitoare, prin cresteri de active sau reduceri de datorii, crestere determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibila.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

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

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

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

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

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

Impozitarea

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

Cota de impozitare pe profit in anii 2024 si 2023 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata uin urmatorii 5 ani consecutivi. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 3% in anii 2023 si 2024.

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

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

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

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau

b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece fie nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii, fie valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile societatii. In anul 2023 Grupul a decis schimbarea politicii contabile pentru evaluarea la data bilantului a terenurilor si cladirilor considerand ca este o metoda mai relevanta.

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

Societati legate

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

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

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

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

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 3 ACTIVE IMOBILIZATE

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

Valoare bruta

Sold 01.01.2024	10.584.905	20.552.208	103.677.343	68.543.579	1.189.957	47.006.844	240.969.932	17.438.033	258.407.965	268.992.870
Intrari	183.370	66.500	21.995	806.413	7.018	-	901.926	63.764.323	64.666.249	64.849.619
Iesiri	(17.766)	(132.597)	(70.634)	(521.535)	(12.001)	(14.643.132)	(15.379.899)	-	(15.379.899)	(15.397.666)
Transferuri	629.343	2.495.845	6.669.558	7.493.086	58.013	18.893.265	35.609.767	(36.239.110)	(629.343)	-
31-dec-24	11.379.852	22.981.956	110.298.264	76.321.542	1.242.987	51.256.976	262.101.726	44.963.245	307.064.971	318.444.823

Amortizare

Sold 01.01.2024	(3.798.548)	(556.064)	-	(38.664.733)	(321.785)	(13.565.051)	(53.107.634)	-	(53.107.634)	(56.906.182)
Amortizare	(2.847.409)	(4.242)	(6.119.560)	(6.582.590)	(134.118)	(9.631.119)	(22.471.629)	-	(22.471.629)	(25.319.038)
Scaderi amortizare cumulata	17.766	-	-	400.137	12.001	6.807.233	7.219.371	-	7.219.371	7.237.137
31-dec-24	(6.628.191)	(560.306)	(6.119.560)	(44.847.186)	(443.902)	(16.388.937)	(68.359.892)	-	(68.359.892)	(74.988.083)

Valoare neta

01-Ian-24	6.786.357	19.996.144	103.677.345	29.878.846	868.172	33.441.793	187.862.299	17.438.033	205.300.332	212.086.689
31-dec-24	4.751.660	22.421.650	104.178.704	31.474.356	799.085	34.868.039	193.741.834	44.963.245	238.705.079	243.456.740

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Valoare bruta

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

Amortizare

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

Valoare neta

01-Ian-23	6.704.090	9.914.063	75.812.401	30.370.405	916.530	23.429.438	140.442.837	13.453.156	153.895.993	160.600.083
31-Dec-23	6.786.357	20.005.971	103.677.345	29.869.019	868.172	33.441.793	187.862.299	17.438.033	205.300.332	212.086.689

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Active necorporale

Activele necorporale au urmatoarea componenta:

	31-dec-2024	31-dec-2023
Fond de comert	2.477.957	3.605.443
Cheltuieli de constituire	431.904	702.677
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	217.297	330.947
Alte active necorporale	1.624.502	2.147.290
TOTAL	4.751.660	6.786.357

Componenta fondului de comert este urmatoarea:

	Valoare bruta	Amortizare	31-dec-2024 Valoare neta
Fond de comert achizitie DN Agrar Holding, DN Agrar Apold, DN Agrar Calnic, Prodag Garbova	5.079.962	(3.047.978)	2.031.984
Fond de comert achizitie 5% din DN Agrar Cut (detinere 95% inainte de achizitie)	557.466	(111.493)	445.973
TOTAL	5.637.428	(3.059.470)	2.477.957

	Valoare bruta	Amortizare	31-dec-2023 Valoare neta
Fond de comert achizitie DN Agrar Holding, DN Agrar Apold, DN Agrar Calnic, Prodag Garbova	5.079.962	(2.031.985)	3.047.977
Fond de comert achizitie 5% din DN Agrar Cut (detinere 95% inainte de achizitie)	557.466	-	557.466
TOTAL	5.637.428	(2.031.985)	3.605.443

Grupul a achizitionat in decembrie 2021 societatea Lacto Agrar SRL, rezultand un fond de comert negativ care a fost recunoscut in contul de profit si pierdere consolidat pentru anul 2021. La inceputul anului 2022 Grupul a achizitionat DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL.

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

Prezentam in continuare detalii asupra calculului fondului de comert la momentul achizitiilor mentionate mai sus.

a) Calcul fond de comert in urma achizitiei societatii Lacto Agrar SRL

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

Pentru Lacto Agrar SRL, a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datorii acestora la data achizitiei partilor sociale, rezultand un fond comercial negativ. Valoarea fondului comercial negativ in exces fata de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achizitionate a fost recunoscuta imediat ca venit inclus in linia Alte venituri din exploatare. Mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul fondului de comert la achizitia Lacto Agrar SRL.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	A.N. contabil 31-Dec-21	ajustari 31-Dec-21	A.N. val justa 31-Dec-21
A. ACTIVE IMOBILIZATE	29.738.693	2.194.759	31.933.452
B. ACTIVE CIRCULANTE	27.670.860		27.670.860
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	113.870		113.870
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	(17.076.868)		(17.076.868)
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	(17.566.751)		(17.566.751)
H. PROVIZIOANE	(41.748)		(41.748)
Activ net ("A.N.")	22.838.056	2.194.759	25.032.815
Pret de achizitie			19.697.418
Fond de comert negativ			(5.335.397)
Efect impozit amanat aferent	16%		351.162
Efect total asupra contului de profit si pierdere			(4.984.236)

b) *Calcul fond de comert in urma achizitiei societatilor DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL*

Partile sociale ale DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL au fost achizitionate printr-o tranzactie finalizata la inceputul anului 2022 (ultimul act aditional la contractul de achizitie dateaza din feb 2022, iar plata pretului este facuta in 5 aprilie 2022). Avand in vedere ca pe parcursul anului 2022 DN Agrar Group SA exercita controlul asupra celor patru societati, in scopul includerii acestor societati in consolidare, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in prima zi a anului 2022. Astfel, veniturile si cheltuielile acestora aferente anului 2022 se cumuleaza cu cele ale Grupului. La achizitia pachetului de societati format din DN Agrar Calnic, DN Agrar Apold, DN Agrar Holding si Prodag Garbova a fost calculat fond comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datoriilor acestora la data de 01 ianuarie 2022, rezultand un fond comercial pozitiv, ce a fost recunoscut in bilant in linia *Imobilizari necorporale*.

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

	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Calnic	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Apold	A.N. contabil 01-Ian-22 DN Agrar Holding	A.N. contabil 01-Ian-22 Prodag Garbova	Ajustari VJ 01-Ian-22 Ajustari	A.N. val justa 01-Ian-22 Total
ACTIVE IMOBILIZATE	-	46.707.554	880.665	200.127	1.351.497	49.139.843
ACTIVE CIRCULANTE	1.381.726	22.911.187	19.057.685	34.209	-	43.384.807
CHELTUIELI IN AVANS	339	126.324	20.510	-	-	147.173
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE SUB UN AN	(382.788)	(31.500.079)	(16.724.665)	(425.389)	-	(49.032.921)
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PESTE UN AN	-	(12.720.018)	-	-	-	(12.720.018)
PROVIZIOANE si VENITURI IN AVANS	-	(1.973.692)	(8.645)	-	-	(1.982.337)
Activ net ("A.N.")	999.277	23.551.276	3.225.550	(191.053)	1.351.497	28.936.547
Efect impozit amanat						(325.193)
Activ net ("A.N.") dupa inregistrarea impozitului amanat						28.611.354
Pret de achizitie						33.691.316
Fond de comert pozitiv						5.079.962

c) *Calcul fond de comert in urma achizitiei a 5% din partile sociale ale societatii DN Agrar CUT SRL (Grupul detinea deja 95%)*

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Interesele minoritare recunoscute pana la 31.12.2022 sunt detinute de A.M. Advies B.V., firma mama a DN Agrar Group SA si care la randul ei este controlata de Beheermaatschappij de Boer Koekange BV. Aceasta a detinut 5% din capitalul social al DN Agrar Cut SRL pana la finalul anului 2023 cand le-a cesionat lui DN Agrar Group SA.

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

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	31-dec-2024	31-dec-2023
Garantii	54.270	54.369
TOTAL	54.270	54.369

NOTA 4 STOCURI

	31-dec-2024	31-dec-2023
Descriere		
Marfuri	23.835	356.501
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	20.259.131	18.743.798
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	43.171.750	30.339.242
Produce agricole (cereale, lucerna, f soarelui)	8.961.227	7.552.283
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	-	-
Avansuri furnizori pentru stocuri	405.122	708.881
TOTAL	72.821.065	57.700.705

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 5 CREANTE

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Avansuri furnizori pentru servicii	230.217	457.411
Creante comerciale	7.940.182	9.078.936
Creante de la parti legate	1.398.357	1.950.465
Creante privind bugetul statului	1.645.854	1.422.181
TVA de recuperat	1.250.580	1.009.187
TVA neexigibila - sold debitor	346.793	545.594
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	21.872.147	19.393.505
Debitori diversi	470.480	899.155
Alte creante	196.142	148.774
TOTAL	35.350.752	34.905.208

NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Disponibil la banca in lei	7.364.856	1.562.969
Disponibil la banca in valuta	133.521	35.077
Casa in lei	114.797	158.647
TOTAL	7.613.174	1.756.693

NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Asigurari	154.921	171.297
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	515.299	223.785
Alte plati efectuate in avans	1.699.710	1.046.228
TOTAL	2.369.930	1.441.310

NOTA 8 DATORII

8.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	32.953.110	31.153.749
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	4.292.795	3.584.115
Datorii comerciale	30.113.144	31.176.758
Datorii catre parti legate	9.786.683	6.265.921
Avansuri de la clienti	4.014	7.159
Creditori diversi	1.187.312	1.021.076
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	1.482.007	1.405.436
Contributii la asigurari sociale	786.541	771.641
Impozitul pe venituri de natura salariilor	82.185	65.914
Impozitul pe profit	1.603.966	84.739
TVA de plata	1.229.028	347.524
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	467.794	467.841
Dividende de plata	-	-
Alte datorii pe termen scurt, alte taxe si impozite	150.146	45.665
TOTAL	84.138.725	76.397.539

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

8.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Imprumuturi de la Exim Bank	45.808.011	10.932.150
Imprumuturi de la ING Bank	47.402.330	67.274.497
Leasing BT Leasing	544.783	1.215.708
Leasing BRD Sozelease	8.017.659	7.284.670
Leasing Unicredit	85.233	238.132
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	896.607	1.363.212
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	478.723	46.375
Impozit amanat	7.200.000	7.600.000
TOTAL	110.433.346	95.954.744

Impozitul amanat este aferent diferentelor de reevaluare ramase la 31 decembrie 2024 in urma reevaluarii cladirilor si terenurilor la 31 decembrie 2023.

8.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2024 Societatile aveau credite bancare de la EXIM Banca Romaneasca SA ("EXIM") si ING Bank N.V. ("ING") cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

I. Obligatiile financiare aferente tuturor Creditelor EXIM dupa cum urmeaza:

Contracte de Garantie Prioritare EXIM:

- a) **Ipotecă imobiliară** asupra urmatoarelor imobile proprietatea DN AGRAR CUT:
 - teren extravilan (localitatea Câlnic) categoria "arabil", în suprafață de 29.000 mp;
 - teren extravilan (localitatea Câlnic), categoria "arabil", în suprafață de 14.500 mp;
 - teren extravilan (localitatea Câlnic), categoria "fâneată", în suprafață de 1.600 mp;
 - teren extravilan (localitatea Câlnic), categoria "fâneată", în suprafață de 5.800 mp;
 - teren extravilan (localitatea Câlnic), categoria "fâneată", în suprafață de 710 mp;
 - teren extravilan (localitatea Câlnic), categoria "arabil", în suprafață de 2.900 mp;
 - teren intravilan (localitatea Câlnic), în suprafață totală de 31.900 mp (din care 18.250 mp - categoria de folosință "curți construcții", 13.650 mp - categoria de folosință "arabil");
 - teren intravilan, în suprafață totală de 60.900 mp (din care 45.940 mp - categoria de folosință "curți construcții", 14.960 mp - categoria de folosință "arabil");
- b) **Ipotecă imobiliară** asupra construcțiilor intabulate pe terenul în suprafață de 31.900 mp: adăposturi deschise (s. construită la sol: 1.249 mp; 1.7887 mp; 1.266 mp), lagună dejecții (s. construită la sol 1.266 mp), proprietatea Societății DN AGRAR CUT;
- c) **Ipotecă imobiliară** asupra construcțiilor intabulate pe terenul în suprafață de 60.900 mp:
 - casă poartă (s. construită: 229 mp), siloz (s. construită: 1.720 mp), depozit cereale (s. construită: 1.326 mp), hală agrozootehnică (s. construită: 1.904 mp), ansamblu cântar (s. construită: 103 mp), proprietatea DN AGRAR SERVICE (cu dreptul de suprafață în favoarea DN AGRAR CUT);
 - adăposturi deschise (s. construită: 3.487 mp; 4.391 mp; 3.130 mp), proprietatea DN AGRAR CUT;
- d) **Ipotecă mobiliară** asupra echipamente de grajd achiziționate de la Leuteritz Anlagenbau GmbH, echipamente de grajd si instalatii pentru incalzire si pentru stocarea apei in ferma, incorporate in constructie aflata in proprietatea DN AGRAR CUT;
- e) **Ipotecă mobiliară** asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR CUT; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizațiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;
- f) **Ipotecă mobiliară** asupra creanțelor provenite din contractele de vanzare a productiei de lapte ce se vor incheiate de DN AGRAR CUT in cursul desfasurarii activitatii;
- g) **Ipotecă mobiliară** asupra urmatoarelor echipamente achiziționate în cadrul proiectului, proprietatea DN AGRAR CUT: echipamente de grajd, instalații pentru încălzire și stocarea apei în fermă, instalații sală de muls - Milking stable, instalații sală de muls - CHILLER Muller C210/P19105-1, echipamente de fermă (3 tractoare New Holland T6 180 si 2 incarcatoare New Holland TL760, remorcă furaje);
- h) **Ipotecă mobiliară** asupra universalitatii creanțelor provenite din contractele incheiate de DN AGRAR CUT in cursul desfasurarii activitatii, pe măsura încheierii acestora;
- i) **Ipotecă mobiliară** asupra echipamente: cântar auto (sistem electronic cantarire autovehicule), sonda prelevare cereale, 8 remorci monococa 16T, 10 silozuri si accesorii, proprietatea DN AGRAR SERVICE;
- j) **Ipotecă mobiliară** asupra creanțelor/beneficiilor obtinute de catre DN AGRAR SERVICE din contractele de închiriere/depozitare aferente silozurilor finanțate prin creditul de investiții;
- k) **Ipoteca mobiliară** constituita de AGRAR CUT si DN AGRAR SERVICE, asupra tuturor creanțelor rezultate din: toate contractele care au fost sau vor fi incheiate cu partenerii sai debitori cedati, toate comenzile comerciale, facturile si oricare documente cu valoare similara, oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;
- l) **Contracte de fideiusiune** incheiate de EXIM cu DN AGRAR APOLD, DN AGRAR HOLDING, LACTO AGRAR, DN AGRAR PRODLACT, DN AGRAR GROUP, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR SERVICE si DN AGRAR CUT;
- m) **Bilete la ordin** emise de DN AGRAR APOLD, DN AGRAR HOLDING, DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE in favoarea EXIM, avalizate de catre Jan Gijsbertus De Boer in calitate de administrator;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- n) **Ipoteca mobiliara** asupra conturilor curente prezente si viitoare deschise la EXIM de Garantii DN AGRAR GROUP, DN AGRAR HOLDING, LACTO AGRAR, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, DN AGRAR APOLD, DN AGRAR STRAJA;

Contracte de Garantie Subsecventa Exim (rang prioritar ING)

- o) **Ipoteca imobiliara asupra:** teren intravilan in suprafata de 92.880 mp, teren extravilan proprietatea LACTO AGRAR si constructii reprezentand ferma Vaidei - Lacto Agrar;
- p) **Ipoteca imobiliara asupra:** teren intravilan, teren extravilan DN Agrar Apold si imobil reprezentand ferma DN Agrar Apold;
- q) **Ipoteca imobiliara** asupra imobile: terenuri extravilane agricole in suprafata totala de 173,68 ha proprietatea Garantilor DN AGRAR APOLD si LACTO AGRAR;
- r) **Ipoteca mobiliara** asupra activelor biologice productive fixe constand in vaci de lapte proprietatea Garantului DN AGRAR APOLD;
- s) **Ipoteca mobiliara** asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare constand in vaci de lapte proprietatea Garantului LACTO AGRAR;
- t) **Ipoteca mobiliara** asupra 47 echipamente proprietatea DN AGRAR APOLD SRL si 16 echipamente proprietatea LACTO AGRAR;
- u) **Ipoteca mobiliara** asupra stocurilor prezente si viitoare de efective de animale tinere, vitei, proprietatea Garantului LACTO AGRAR;
- v) **Ipoteca mobiliara** constituita de catre DN AGRAR APOLD si de catre DN AGRAR HOLDING asupra tuturor stocurilor prezente si viitoare de cereale si furaje; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotocate in favoarea Bancii;
- w) **Ipoteca mobiliara** constituita de LACTO AGRAR, DN AGRAR APOLD, asupra tuturor creantelor rezultate din: toate contractele care au fost sau vor fi incheiate cu partenerii sai debitori cedati; toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara, oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;
- x) **Ipoteca mobiliara** constituita de catre LACTO AGRAR, DN AGRAR APOLD si DN AGRAR HOLDING asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse la APIA;
- y) **Ipoteca mobiliara** asupra unui numar de 460.100 parti sociale detinute de DN AGRAR GROUP in societatea DN AGRAR HOLDING, reprezentand 100% din capitalul social al societatii DN AGRAR HOLDING, avand o valoare nominala totala de RON 4.601.000 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale achizitionate;
- z) **Ipoteca mobiliara** asupra unui numar de 636.268 parti sociale detinute de DN AGRAR GROUP in societatea DN AGRAR APOLD, reprezentand 90% din capitalul social al societatii DN AGRAR APOLD, avand o valoare nominala totala de RON 6.362.680 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale achizitionate;

Contracte de garantie comuna EXIM cu ING:

- aa) **Ipoteca imobiliara** asupra imobilelor aflate in proprietatea Garantului DN AGRAR STRAJA:
- (i) teren extravilan (localitatea Berghin), categoria "arabil", in suprafata de 5.000 mp;
- (ii) teren intravilan (localitatea Berghin), categoria "arabil", in suprafata de 46.894 mp;
- (iii) teren intravilan (localitatea Berghin), categoria "arabil", in suprafata de 54.916 mp;
- (iv) Constructii viitoare - ferma vaci prin realizarea de constructii agrozootehnice in comuna Berghin, intravilan sat Berghin, Judetul Alba, ce se vor edifica de catre Garantul DN AGRAR STRAJA pe terenurile proprietatea Garantului DN AGRAR STRAJA);
- bb) **Ipoteca mobiliara** asupra tuturor echipamentelor ce se vor achizitiona/ finanta prin Proiectul de investitii a noii ferme Straja, proprietatea DN AGRAR STRAJA;
- cc) **Ipoteca mobiliara** asupra mijloacelor fixe - vaci de lapte, ce vor fi achizitionate in cadrul Proiectului de investitii de DN AGRAR STRAJA;
- dd) **Ipoteca mobiliara** constituita de DN AGRAR STRAJA asupra tuturor creantelor rezultate din: toate contractele care au fost sau vor fi incheiate cu partenerii sai, fie interni sau externi, debitori cedati, toate comenzile comerciale, facturile si oricare documente cu valoare similara, oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;

II. Obligatiile financiare aferente Creditelor ING garantate dupa cum urmeaza:

Contracte de Garantie existenta ING

- 1)** ipoteka imobiliara asupra imobilului apartinand LACTO AGRAR, care consta in teren si cladiri situate la ferma de vaci de lapte din Vaidei; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotocate in favoarea Bancii.
- 2)** ipoteka mobiliara asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea LACTO AGRAR;
- 3)** ipoteka mobiliara asupra tuturor stocurilor prezente si viitoare de efective de animale tinere, vitei, proprietatea LACTO AGRAR;
- 4)** ipoteka mobiliara asupra echipamentelor proprietatea LACTO AGRAR, mentionate in Contractul de ipoteka mobiliara nr. 16455/G1 si 1484/G6; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotocate in favoarea Bancii;
- 5)** ipoteka mobiliara constituita de catre LACTO AGRAR, DN AGRAR APOLD, asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de Imprumutat cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare documente cu valoare similara, emise de Imprumutat si platibile de debitorii sai cedati, (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;
- 6)** ipoteka imobiliara asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD, care consta in teren si cladire (ferma de vaci de lapte), situat in Garbova, judet Alba; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotocate in favoarea Bancii.
- 7)** ipoteka mobiliara asupra activelor biologice productive fixe constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR APOLD;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- 8)** Ipoteca imobiliara asupra imobil teren extravilan agricol in suprafata totala de 173,68 ha;
- 9)** ipoteka mobiliara asupra echipamentelor mentionate in Contractul de ipoteka mobiliara nr. 1484/G1, proprietatea DN AGRAR APOLD; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;
- 10)** ipoteka mobiliara asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR APOLD, DN AGRAR HOLDING, LACTO AGRAR la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA);
- 13)** ipoteka mobiliara constituita de catre DN AGRAR APOLD si DN AGRAR HOLDING asupra tuturor stocurilor prezente si viitoare de cereale si furaje; cesiunea in favoarea Bancii a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- 15)** Fideiusiune Solidara constituita de DN AGRAR APOLD, DN AGRAR HOLDING, DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR PRODLACT, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE;
- 16)** ipoteka mobiliara asupra unui numar de 636.268 parti sociale deținute de DN AGRAR GROUP în societatea DN AGRAR APOLD, reprezentând 90% din capitalul social al DN AGRAR APOLD, având o valoare nominală totală de RON 6.362.680 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale achizitionate;
- 17)** ipoteka mobiliara asupra unui numar de 460.100 parti sociale deținute de DN AGRAR GROUP în societatea DN AGRAR HOLDING, reprezentând 100% din capitalul social al societatii DN AGRAR HOLDING, având o valoare nominală totală de RON 4.601.000 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale achizitionate;
- 18)** bilet la ordin in alb la suma si scadenta, stipulat fara protest, emis de Imprumutatii si Garantii DN AGRAR APOLD, DN AGRAR HOLDING, DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, in favoarea Bancii, avalizat de catre Jan Gijsbertus De Boer, in calitate de administrator al Imprumutatului;
- 19)** **Ipoteka mobiliara asupra conturilor curente prezente si viitoare** deschise la ING de Garantii DN AGRAR GROUP, DN AGRAR HOLDING, LACTO AGRAR, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, DN AGRAR APOLD, DN AGRAR STRAJA.

Contracte de Garantie Subsecventa ING:

- 20)** ipoteka imobiliara asupra imobilului apartinand DN AGRAR CUT, care consta in teren inscris in Cartea Funciara (CF 74688, 74674,74676, 74673, 74675, 77854, 77855); cesiunea in favoarea Bancii a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii;
- 21)** Ipoteka imobiliara asupra teren: 1. intravilan Calnic - proprietatea DN AGRAR CUT SRL (inscris in CF: 74673, 74674,74676) si proprietatea DN AGRAR SERVICE (inscris in CF 74687); 2. Extravilan Calnic proprietatea DN AGRAR CUT (inscris in CF: 74675, 74688, 77854, 77855);
- 22)** Ipoteka imobiliara asupra constructii intabulate conform CF 74676 Calnic proprietatea DN AGRAR CUT si CF 74687 Calnic proprietatea DN AGRAR SERVICE (adaposturi deschise, laguna dejectii);
- 23)** ipoteka mobiliara asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR CUT; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;
- 24)** Ipoteka imobiliara asupra echipamente: cantar auto (sistema electronic cantarire autovehicule), sonda prelevare cereale, 8 remorci monococa 16T, 10 silozuri si accesorii proprietatea DN AGRAR SERVICE;
- 25)** Ipoteka mobiliara asupra: instalatii sala de muls - Milking stable - Dairy master / Europe Dairy Systems si Chiller / Muller C210/P19105-1, 3 tractoare New Holland T6.180, 2 incarcatoare New Holland TL760, remorca furaje, proprietatea DN AGRAR CUT;
- 26)** Ipotecă mobiliară asupra creanțelor provenite din contractele de vanzare a productiei de lapte ce se vor incheia de DN AGRAR CUT SRL in cursul desfasurarii activitatii;
- 27)** Ipotecă mobiliară asupra universalitatii creanțelor provenite din contractele incheiate de catre DN AGRAR CUT SRL in cursul desfasurarii activitatii, pe măsura încheierii acestora;
- 28)** Ipoteka mobiliara asupra creantelor/beneficiilor obtinute de catre DN AGRAR SERVICE din contractele de inchiriere/depozitare aferente silozurilor finantate prin credit de investitii;
- 29)** Ipoteka mobiliara asupra: echipamente de grajd achizitionate de la Leuteritz Anlagenbau GmbH, echipamente de grajd si instalatii pentru incalzire si pentru stocarea apei in ferma, incorporate in constructie proprietatea DN AGRAR CUT;
- 30)** ipoteka mobiliara constituita de catre DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, DN AGRAR STRAJA, asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de Imprumutat cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara recunoscute de legile si de practica in materie comerciala, emise de Imprumutat si platibile de catre debitorii sai cedati, (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare.

NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	386.046	385.892
TOTAL	386.046	385.892

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 10 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Venituri din vanzare productie lapte	152.342.208	129.702.632
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	4.258.019	1.861.065
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	12.882.782	13.885.161
Venituri din vanzare marfuri	1.985.194	1.542.345
Venituri din vanzare active biologice	2.903.235	2.070.991
Venituri din redevente, locatii si chirii	6.207	563.540
Venituri aferente restaurant pensiune	705.441	845.712
Venituri aferente cazare pensiune	557.997	473.141
Venituri din activitati diverse	33.982	23.297
Venituri din vanzarea altor produse	23.969	24.965
Reduceri comerciale acordate	-	(106.686)
TOTAL	175.699.034	150.886.163

NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Castig din vanzarea activelor	-	876.633
Alte venituri din exploatare	62.305	98.513
Venituri din subventii pentru investitii	132.023	132.023
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	145.267	113.922
Venituri din donatii si subventii primite	277.224	131.887
TOTAL	616.819	1.352.978

NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	761.113	1.543.135
Alte venituri financiare	49.334	181.203
Venituri din sconturi obtinute	318.652	948.414
TOTAL	1.129.099	2.672.752

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	10.034.767	13.104.286
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	3.350.458	2.052.810
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.368.387	1.136.769
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	66.347	38.296
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	9.429.722	9.287.252
Cheltuieli privind comisiunile si onorarii	1.066.910	1.299.559
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	486.644	273.807
Cheltuieli cu pregatirea personalului	46.678	2.400
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	142.416	152.255
TOTAL	25.992.329	27.347.432

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

13.2 – Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Cheltuieli cu chiriile	2.442.435	2.186.143
Cheltuieli cu arenda in numerar	5.593.094	4.333.076
Cheltuieli cu arenda in natura	-	1.038.931
TOTAL	8.035.529	7.558.150

Mentionam ca in perioada curenta Cheltuielile cu redeventele, locatiile si chiriile sunt prezentate in contul de profit si pierdere ca linie distincta, in timp ce in perioada comparativa a anului trecut acestea au fost incluse pe linia Cheltuieli privind prestatiile externe (modificare determinata de schimbarea in 2024 a structurii contului de profit si pierdere).

13.3 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Pierdere din vanzarea/ cedarea activelor	627.698	-
Despagubiri, amenzi, penalitati	43.976	22.964
Donatii si subventii acordate	30.000	20.109
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	84.101	70.200
Alte cheltuieli de exploatare	501.069	934.688
Total	1.286.844	1.047.961

NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	1.184.601	3.560.388
Alte cheltuieli financiare	1.063	-
Total	1.185.664	3.560.388

NOTA 15 PARTI LEGATE

Componenta soldurilor de creante si datorii cu parti legate este urmatoarea:

Creante de la parti legate

	31-dec-2024	31-dec-2023
DN Agrar Berghin SRL	1.398.357	1.947.875
DN Agrar Mihalt SRL	-	2.590
Total	1.398.357	1.950.465

Datorii fata de parti legate

	31-dec-2024	31-dec-2023
DN Agrar Berghin SRL	4.712.738	1.775.792
AM Advies BV	4.032.810	3.819.307
DB NextGen Invest BV	385.889	-
Jan Gijsbertus de Boer	130.789	146.315
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	497.410	497.460
Peter de Boer	18.739	18.739
Marijke Geerts	8.308	8.308
Total	9.786.683	6.265.921

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
1 Numar mediu de salariați	272	268
2 Fondul total de salarii	24.384.083	20.925.101
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	693.973	575.223
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	1.841.840	1.500.090
5 Avantaje in natura	468.892	432.989
6 Remunerare in instrumente de capitaluri proprii	33.333	166.667
	27.422.121	23.600.070
7 Remuneratia totala a administratorilor	2.101.153	2.092.156
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori	29.523.274	25.692.226

Mentionam ca in perioada curenta de raportare, cheltuielile cu remuneratii pentru administratori au fost incluse in contul de profit si pierdere pe linia Cheltuieli de management, in timp ce in perioada comparativa a anului trecut au fost incluse pe linia Salarii si indemnizatii/ cheltuieli cu personalul (modificare determinata de schimbarea in 2024 a structurii contului de profit si pierdere).

NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

Mentionam ca este in curs fuziunea prin absorbtie a DN Agrar Holding de catre DN Agrar Apold.

Nu au existat alte evenimente intre data bilantului contabil si data semnarii acestor situatii financiare care sa necesite ajustari sau prezentare in situatiile financiare. Inregistrările contabile ulterioare datei de 31 decembrie 2024 si pana la data semnarii acestor situatii financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzactii care ar fi trebuit incluse in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 14.03.2025 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura