

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

Societatea DN Agrar Group SA (denumita „Societatea”) este persoana juridica romana, cu sediul in judetul Alba. Activitatea principala a Societatii este consultanta pentru afaceri si management.

Prezentele situatii financiare individuale se refera doar la societatea DN Agrar Group SA (nu sunt situatii financiare consolidate ale Societatii si filialelor acesteia).

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

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

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 2014 (“OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Reglementari de baza

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

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

Moneda si limba de prezentare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in LEI la data de 31 decembrie 2022 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb din data tranzactiilor: castigurile si pierderile inregistrate din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Soldurile creantelor, datoriilor si disponibilitatilor banesti in valuta la 31 decembrie sunt convertite in lei, la cursul de referinta al zilei publicat de Banca Nationala a Romaniei.

La 31 decembrie 2022 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9474 lei.

Utilizarea estimarilor

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Conventii si principii

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

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

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

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

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul contabilitatii de angajamente
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie
- Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

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

POLITICI SPECIFICE

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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

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

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

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea unei entitati (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii entitatii).

Cheltuielile de constituire se amortizeaza in cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

In situatia in care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri, cu exceptia cazului in care suma rezervelor disponibile pentru distribuire si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Avansuri si alte imobilizări necorporale

In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la terti, pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte imobilizari necorporale.

Cheltuieli ulterioare

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

Castigurile sau pierderile care apar o data cu incetarea utilizarii sau iesirea unui activ necorporal se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, si sunt prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

Evaluarea la data bilantului

Activele necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

In cazul imobilizarilor corporale din grupa „Terenuri” Societatea a optat pentru inregistrarea valorii acestora la costul de achizitie.

Evaluarea terenurilor la data bilantului se efectuează la cost, mai putin ajustarile cumulate din depreciere.

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

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

CONSTRUCTII

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

Evaluarea constructiilor la data bilantului se efectueaza la cost, mai putin ajustarile cumulate din depreciere.

Cheltuieli ulterioare

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

Cedarea si casarea

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este determinata ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuiala, in contul de profit si pierdere.

Castigurile si pierderile din vanzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vanzare si sunt luate in considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Active imobilizate de natura obiectelor de inventar

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul trecerii in consum si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor.

In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este redusa imediat la valoarea sa realizabila.

Imobilizarile corporale in curs de executie

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza si sunt evaluate la costul de achizitie sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Leasing financiar

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

Amortizare

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

Ani

Active necorporale	3-18
Amenajari terenuri	9
Constructii	8-60
Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	2-24
Mobilier, birotica si echipamente de protectie	3-12

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

Imobilizarile financiare reprezinta participatiile pe termen lung, actiunile in societati afiliate si alte participatii si sunt evaluate la cost de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare.

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

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

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de entitate la terti. Pentru acestea se va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind necesare actualizari periodice. Creantele pe termen lung sunt evidentiata la valoarea actualizata, functie de un curs valutar sau in functie de graficul de esalonare a incasarilor.

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

numai dupa ce societatea a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

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

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

Deprecierea de valoare

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

Alte valori

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Decontari intre entitati din cadrul grupului

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

Credite bancare

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

Datoriile asociate creditelor bancare in valuta vor fi convertite la inchiderea exercitiului financiar in moneda de raportare, utilizand cursul de schimb de referinta comunicat de Banca Nationala a

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Romaniei pentru data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

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

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi actiuni, emise si 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 imobiliarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobiliarilor corporale.

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

Castigul din amortizarea diferentelor din reevaluare este considerat realizat pe masura ce activul se amortizeaza (este utilizat de catre entitatea economica). In acest caz, valoarea rezervei transferate

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului.

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

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuari de active sau cresteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale Societatii, consecinta care nu se refera la retrageri ale sau 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 documentelor asociate.

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

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

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

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

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

Impozitarea

Societate este platitoare de impozit pe profit. Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din balanta, conform legii nr 227/2015 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare. Cota de impozitare este de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In caz contrar, el va continua sa fie prezentat ca un activ contingent.

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

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

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile se va face doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile Societatii.

In cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii Societatii vor fii prezentate corespunzator.

Societati legate

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, biroutica si echipamente de protectie	Investitii imobiliare	Subtotal Active corporale	Imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs si Avansuri pt corporale	Total Active corporale	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	---	-----------------------	---------------------------	---	------------------------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2022	1.635.025	-	60.261	156.297	81.981	101.128	399.667	3.273	402.940	2.037.965
Intrari de mijloace fixe in 2022	1.297.565	-	-	13.094	4.142	-	17.236	-	17.236	1.314.801
2Iesiri de mijloace fixe in 2022	-	-	-	10.199	-	-	10.199	-	10.199	10.199
Transferuri de mijloace fixe in 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31.12.2022	2.932.590	-	60.261	159.192	86.123	101.128	406.704	3.273	409.977	3.342.567

Amortizare

Sold 01.01.2022	113.827	-	40.174	63.301	33.710	15.263	152.448	-	152.448	266.275
Amortizare in cursul anului 2022	308.608	-	7.533	23.654	11.543	2.318	45.048	-	45.048	353.656
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	-	-	-	6.369	-	-	6.369	-	6.369	6.369
Sold 31.12.2022	422.435	-	47.707	80.586	45.253	17.581	191.127	-	191.127	613.562

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2022	1.521.198	-	20.087	92.996	48.271	85.865	247.219	3.273	250.492	1.771.690
Sold 31.12.2022	2.510.155	-	12.554	78.606	40.870	83.547	215.577	3.273	218.850	2.729.005

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea componenta:

	31-dec-2021	31-dec-2022
Parti sociale detinute la entitati afiliate	23.391.523	57.082.549
Garantii	22.282	25.250
TOTAL	23.413.805	57.107.799

NOTA 4 CREANTE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Avansuri furnizori pentru servicii	1.614	7.892
Creante comerciale	16.961	15.741
Deprecierea creantelor clienti	(15.741)	(15.741)
Creante sociale si in legatura cu personalul	78.488	2.039
Creante privind bugetul statului	3.361	89.433
TVA neexigibila - sold debitor	12.065	10.678
Impumuturi catre parti legate (inclusiv dobanzi)	7.042.793	6.529.843
Creante comerciale de la parti legate	1.162.876	2.590.557
Debitori diversi	139.992	141.786
Deprecierea debitorilor diversi	(139.992)	(139.992)
TOTAL	8.302.418	9.232.236

NOTA 5 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Disponibil la banca in lei	1.850.142	103.359
Disponibil la banca in valuta	62.715	20.050
Casa in lei	-	-
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
TOTAL	1.912.857	123.409

NOTA 6 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Asigurari	2.105	785
Comisioane credite bancare	-	86.250
Alte plati efectuate in avans	2.307	8.655
TOTAL	4.412	95.690

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 DATORII

7.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	42.494	1.727.886
Datorii comerciale	928.864	304.314
Datorii comerciale catre parti legate	13.923	43.300
Creditori diversi	-	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	154.617	155.102
Contributii la asigurari sociale	89.163	81.181
Impozitul pe venituri de natura salariilor	18.041	20.723
Impozitul pe venit	-	-
TVA de plata	54.968	60.633
Imprumuturi de la parti legate	-	-
Depreciere creante	-	-
TOTAL	1.302.070	2.393.139

7.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Imprumuturi de la ING Bank	-	31.122.232
TOTAL	-	31.122.232

7.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2022 Societatea avea un credit de investitii de la ING Bank cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor apartinand DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar constand in teren+cladiri (ferme de vaci situate in Garbova, jud Alba si Vaidei , jud.Hunedoara);
- ipoteca mobiliara asupra activelor biologice productive (vacii de lapte + tineret bovin) proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca imobiliara asupra terenurilor agricole apartinand DN Agrar Apold SRL (174 Ha)
- ipoteca mobiliara asupra echipamentelor tehnologice de productie proprietatea DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor din contractele incheiate de DN Agrar Apold SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor rezultate din cererile de plata la APIA de catre DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL si Lacto Agrar SRL;
- ipoteca mobiliara asupra unui nr. de 39.291.200 actiuni detinute de AM Advies BV (reprezentand 74,0904% din capitalul social al DN Agrar Group SA);
- ipoteca mobiliara asupra stocurilor prezente si viitoare de cereale si furaje proprietatea DN Agrar Apold SRL si DN Agrar Holding SRL;
- ipoteca mobiliara asupra partilor sociale detinute de DN Agrar Group SA in DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Calnic SRL si Prodag Garbova SRL;
- ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor deschise la ING Bank;

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 8 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	40.393	65.289
TOTAL	40.393	65.289

NOTA 9 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din lucrari executate si servicii prestate-consultanta	4.802.649	6.852.855
Venituri din vanzare marfuri	59.197	-
Venituri din redevente, locatii si chirii	84.000	102.900
Venituri din activitati diverse	6.131	-
Reduceri comerciale acordate	(47)	-
TOTAL	4.951.930	6.955.755

NOTA 10 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din vanzarea activelor	12.000	16.759
Alte venituri din exploatare	2	256.996
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	6.408	2.460
Venituri din donatii si subventii primite	2.242	10.636
TOTAL	20.652	286.851

NOTA 11 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	32.959	43.478
Alte venituri financiare	48.046	14.463
TOTAL	81.005	57.941

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 12 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

12.1 – Cheltuieli privind prestatiile externe

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	6.198	18.142
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	37.857	25.319
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	136.420	247.835
Cheltuieli cu primele de asigurare	7.293	3.241
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	2.226	16.665
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	398.070	405.057
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	80.256	316.943
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	33.657	54.395
Cheltuieli postale si telecomunicatii	49.748	44.473
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	1.803	54.503
TOTAL	753.528	1.186.573

12.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli privind activele cedate	11.846	-
Despagubiri, amenzi, penalitati	1.029	319
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	11.333	10.000
Alte cheltuieli de exploatare	23.230	29.904
Total	47.438	40.223

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	82.801	101.446
Cheltuieli privind imobilizari financiare cedate	-	290
Total	82.801	101.736

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 PARTI LEGATE

14.1 - Creante de la parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2022
DN Agrar Bio SRL	275.023	285.842
DN Agrar Apold SRL	365.711	136.411
Lacto Agrar SRL	2.597.650	1.220.005
DN Agrar Berghin SRL	95.638	79.439
DN Agrar Holding SRL	115.801	43.044
Pensiunea Casa Buna SRL	416.074	901.166
DN Agrar Trading SRL	4.439	37.341
DN Agrar Mihalt SRL	7.288	15.645
Prodag Garbova SRL	2.104	428.187
DN Agrar Calnic SRL	9.368	200.414
DN Agrar Service SRL	82.573	794.706
DN Farm Concept SRL	1.190	-
DN Agrar Cut SRL	2.203.182	3.114.575
DN Agrar Straja SRL	1.209.201	1.303.175
DN Agrar Greenfield SRL	266.977	9.099
DN Agrar Logistics SRL	49.292	43.561
DN Agrar Prodlact SRL	504.158	507.790
Total	8.205.669	9.120.400

14.2 - Datorii fata de parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2022
Lacto Agrar SRL	7.946	-
DN Agrar Service SRL	2.152	-
Jan Gijsbertus de Boer	3.825	15.354
DN Agrar Apold	-	1.594
Pensiunea Casa Buna		9.828
Peter de Boer		8.262
Marijke Geerts		8.262
Total	13.923	43.300

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.3 – Vanzari catre parti legate (prestari de servicii consultanta, servicii inchiriere imobil si vanzari diverse de mica valoare)

	2021	2022
DN Agrar Apold SRL	1.262.990	1.351.007
DN Agrar Berghin SRL	912.271	931.810
DN Agrar Bio SRL	42.696	39.880
DN Agrar Calnic SRL	74.935	103.166
DN Agrar Cut SRL	886.861	1.061.386
DN Agrar Greenfield SRL	55.952	70.577
DN Agrar Holding SRL	363.399	471.424
DN Agrar Logistics SRL	184.733	291.227
DN Agrar Mihalt SRL	58.950	74.401
DN Agrar Prodlact SRL	256.204	341.185
DN Agrar Service SRL	515.731	760.025
DN Agrar Straja SRL	26.323	25.943
DN Agrar Trading SRL	26.914	73.741
DN Farm Concept SRL	26.354	1.000
Lacto Agrar SRL	1.099.884	1.208.129
Pensiunea Casa Buna SRL	85.059	127.992
Prodag Garbova SRL	18.677	22.862
Total	5.897.933	6.955.755

14.4 – Achizitii de la parti legate (achizitii diverse de mica valoare)

	2021	2022
DN Agrar Apold SRL	-	1.339
DN Agrar Service SRL	3.221	-
Lacto Agrar SRL	7.946	60.580
Pensiunea Casa Buna SRL	2.150	12.095
DN Agrar Cut SRL	-	24
Total	13.317	74.038

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.5 - Imprumuturi acordate si dobanzi calculate in cadrul perioadei vizate

	2021	2022
DN Agrar Bio SRL	227.095	12.389
DN Agrar Cut SRL	361.239	89.970
DN Agrar Greenfield SRL	9.799	10.120
DN Agrar Logistics SRL	342	239
DN Agrar Prodact SRL	66.116	16.698
DN Agrar Service SRL	-	1.077.255
DN Agrar Straja SRL	452.698	94.176
Lacto Agrar SRL	2.618.799	59.097
Pensiunea Casa Buna SRL	219.480	530.819
Prodag Garbova SRL	-	426.286
DN Agrar Calnic SRL	-	165.631
DN Agrar Garbova CV	-	741.562
Total	3.955.568	3.224.242

NOTA 15 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2022
1 Număr mediu de salariați	23	26
2 Fondul total de salarii	2.265.442	2.821.948
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	64.077	75.325
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	74.235	85.500
5 Avantaje in natura	17.026	129.275
6 Remunerația totală a directorilor	194.662	354.276
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori persoane juridice	2.615.442	3.466.324

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

In luna martie 2023 Societatea si-a convertit imprumuturile de la ING Bank in valuta straina, respectiv in EUR, obtinad o rata a dobanzii mai avantajoasa pt companie.

Nu au existat alte evenimente semnificative ulterioare datei de 31 decembrie 2022 care sa necesite ajustare sau prezentare in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 27.03.2023 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura