

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

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

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

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

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

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

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 2023 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

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

La 31 decembrie 2023 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9746 lei.

Utilizarea estimarilor

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Conventii si principii

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

a) conventia **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.

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

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

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

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

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

CONSTRUCTII

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

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

Cheltuieli ulterioare

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

Cedarea si casarea

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

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

Active immobilizate de natura obiectelor de inventar

Activele immobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul trecerii in consum si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobiliarilor. In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este redusa imediat la valoarea sa realizabila.

Imobiliarile corporale in curs de executie

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Leasing financiar

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

Amortizare

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

Ani

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

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

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

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

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

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

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

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

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

Deprecierea de valoare

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

Alte valori

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIIOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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 datorii 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 datorii.

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 datorii la data bilantului.

Credite bancare

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

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

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

Rezervele din reevaluare

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

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

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

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

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

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

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

Impozitarea

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

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

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

Societati legate

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, biroutica si echipamente de protectie	Investitii imobiliare	Subtotal Active corporale	Imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs si Avansuri pt corporale	Total Active corporale	Total general
Valoare bruta										
Sold 01.01.2023	2.932.590	-	60.261	159.192	86.123	101.128	406.704	3.273	409.977	3.342.567
Intrari de mijloace fixe in 2023	2.807.940	-	35.476	-	31.256	46.049	112.781	-	112.781	2.920.721
2.Iesiri de mijloace fixe in 2023	1.241.803	-	55.239	-	-	19.900	75.139	-	75.139	1.316.942
Transferuri de mijloace fixe in 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31.12.2023	4.498.727	-	40.498	159.192	117.379	127.277	444.346	3.273	447.619	4.946.346
Amortizare										
Sold 01.01.2023	422.435	-	47.707	80.586	45.253	17.581	191.127	-	191.127	613.562
Amortizare in cursul anului 2023	1.002.376	-	7.533	25.373	11.759	2.318	46.983	-	46.983	1.049.359
Eliminare in cursul anului a valorii amortizarii	-	-	55.240	-	-	19.899	75.139	-	75.139	75.139
Sold 31.12.2023	1.424.811	-	0	105.959	57.012	0	162.971	-	191.127	1.587.782
Valoare contabila neta										
Sold 01.01.2023	2.510.155	-	12.554	78.606	40.870	83.547	215.577	3.273	218.850	2.729.005
Sold 31.12.2023	3.073.916	-	40.498	53.233	60.367	127.277	281.375	3.273	256.492	3.358.564

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea componenta:

	31-dec-2022	31-dec-2023
Parti sociale detinute la entitati afiliate	57.082.549	58.952.560
Garantii	25.250	22.282
TOTAL	57.107.799	58.974.842

NOTA 4 CREANTE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Avansuri furnizori pentru servicii	7.892	2.774
Creante comerciale	15.741	1.763
Deprecierea creantelor clienti	(15.741)	-
Creante sociale si in legatura cu personalul	2.039	-
Creante privind bugetul statului	89.433	42.955
TVA neexigibila - sold debitor	10.678	32.685
Impumuturi catre parti legate (inclusiv dobanzi)	6.529.843	4.838.687
Creante comerciale de la parti legate	2.590.557	7.759.809
Debitori diversi	141.786	-
Deprecierea debitorilor diversi	(139.992)	-
TOTAL	9.232.236	12.678.673

NOTA 5 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Disponibil la banca in lei	103.359	93.954
Disponibil la banca in valuta	20.050	19.611
Casa in lei	-	4.995
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
TOTAL	123.409	118.560

NOTA 6 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Asigurari	785	736
Comisioane credite bancare	86.250	85.996
Alte plati efectuate in avans	8.655	23.165
TOTAL	95.690	109.897

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 DATORII

7.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	1.727.886	1.739.853
Datorii comerciale	304.314	751.395
Datorii comerciale catre parti legate	43.300	40.172
Creditori diversi	-	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	155.102	186.525
Contributii la asigurari sociale	81.181	95.082
Impozitul pe venituri de natura salariilor	20.723	32.715
Impozitul pe venit	-	-
TVA de plata	60.633	70.788
Imprumuturi de la parti legate	-	-
Depreciere creante	-	-
Datorii pe termen scurt pt imobilizari financiare	-	467.841
TOTAL	2.393.139	3.384.371

7.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Imprumuturi de la ING Bank	31.122.232	29.937.447
Datorii pe termen lung pt imobilizari financiare	-	1.363.212
TOTAL	31.122.232	31.300.659

7.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2023 Societatea avea un credit de investitii de la ING Bank cu urmatoarele garantii acordate:

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 8 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	65.289	81.611
TOTAL	65.289	81.611

NOTA 9 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din lucrari executate si servicii prestate(consultanta-management)	6.852.855	10.315.292
Venituri din vanzare marfuri	-	-
Venituri din redevente, locatii si chirii	102.900	187.258
Venituri din activitati diverse	-	-
Reduceri comerciale acordate	-	-
TOTAL	6.955.755	10.502.550

NOTA 10 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din vanzarea activelor	16.759	-
Alte venituri din exploatare	256.996	12
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	2.460	4.780
Venituri din donatii si subventii primite	10.636	17.860
TOTAL	286.851	22.652

NOTA 11 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	43.478	389.146
Alte venituri financiare	14.463	-
TOTAL	57.941	389.146

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 12 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

12.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	18.142	24.213
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	25.319	19.857
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chirile	247.835	319.611
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.241	3.360
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	16.665	20.948
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	405.057	782.310
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	316.943	523.363
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	54.395	222.165
Cheltuieli postale si telecomunicatii	44.473	47.909
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	54.503	4.385
TOTAL	1.186.573	1.968.121

12.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli privind activele cedate	-	-
Despagubiri, amenzi, penalitati	319	609
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	10.000	-
Alte cheltuieli de exploatare	29.904	39.303
Total	40.223	39.912

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	101.446	927.528
Cheltuieli privind imobilizari financiare cedate	290	-
Total	101.736	927.528

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 14 PARTI LEGATE

14.1 - Creante de la parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2023
DN Agrar Bio SRL	285.842	207.660
DN Agrar Apold SRL	136.411	1.079.831
Lacto Agrar SRL	1.220.005	4.108.330
DN Agrar Berghin SRL	79.439	582.209
DN Agrar Holding SRL	43.044	241.704
Pensiunea Casa Buna SRL	901.166	939.996
DN Agrar Trading SRL	37.341	833
DN Agrar Mihalt SRL	15.645	1.638
Prodag Garbova SRL	428.187	479.111
DN Agrar Calnic SRL	200.414	29.406
DN Agrar Service SRL	794.706	1.506.619
DN Agrar Cut SRL	3.114.575	1.031.343
DN Agrar Straja SRL	1.303.175	1.449.402
DN Agrar Greenfield SRL	9.099	16.922
DN Agrar Logistics SRL	43.561	39.538
DN Agrar Prodlact SRL	507.790	943.190
Total	9.120.400	12.657.732

14.2 - Datorii fata de parti legate

	31-dec-2022	31-dec-2023
Jan Gijsbertus de Boer	15.354	13.002
DN Agrar Apold	1.594	788
Pensiunea Casa Buna	9.828	9.766
Peter de Boer	8.262	8.308
Marijke Geerts	8.262	8.308
Total	43.300	40.172

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

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

	2022	2023
DN Agrar Apold SRL	1.351.007	2.220.733
DN Agrar Berghin SRL	931.810	1.339.271
DN Agrar Bio SRL	39.880	39.215
DN Agrar Calnic SRL	103.166	67.941
DN Agrar Cut SRL	1.061.386	1.694.566
DN Agrar Greenfield SRL	70.577	47.584
DN Agrar Holding SRL	471.424	794.464
DN Agrar Logistics SRL	291.227	477.934
DN Agrar Mihait SRL	74.401	94.795
DN Agrar Prodlact SRL	341.185	541.967
DN Agrar Service SRL	760.025	1.088.642
DN Agrar Straja SRL	25.943	72.295
DN Agrar Trading SRL	73.741	82.573
DN Farm Concept SRL	1.000	-
Lacto Agrar SRL	1.208.129	1.780.003
Pensiunea Casa Buna SRL	127.992	130.256
Prodag Garbova SRL	22.862	30.311
Total	6.955.755	10.502.550

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

	2022	2023
DN Agrar Apold SRL	1.339	720
Lacto Agrar SRL	60.580	722
Pensiunea Casa Buna SRL	12.095	36.111
DN Agrar Cut SRL	24	-
Total	74.038	37.553

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14.5 - Imprumuturi acordate si dobanzi calculate in cadrul perioadei vizate

	2022	2023
DN Agrar Bio SRL	12.389	24.957
DN Agrar Cut SRL	89.970	88.041
DN Agrar Greenfield SRL	10.120	15.256
DN Agrar Logistics SRL	239	-
DN Agrar Prodlact SRL	16.698	25.196
DN Agrar Service SRL	1.077.255	5.890
DN Agrar Straja SRL	94.176	122.439
Lacto Agrar SRL	59.097	32.743
Pensiunea Casa Buna SRL	530.819	33.325
Prodag Garbova SRL	426.286	28.560
DN Agrar Calnic SRL	165.631	2.163
DN Agrar Garbova CV	741.562	-
Total	3.224.242	378.570

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

Descriere	31-dec-2022	31-dec-2023
1 Număr mediu de salariați	26	27
2 Fondul total de salarii	2.821.948	3.401.573
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	75.325	114.771
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	85.500	182.460
5 Avantaje in natura	129.275	126.779
6 Remunerația totală a directorilor	354.276	330.798
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori persoane juridice	3.466.324	4.156.381

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei de 31 decembrie 2023 care sa necesite ajustare sau prezentare in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 08.03.2024 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura