

**DN AGRAR GROUP SA**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL FINANCIAR INCHEIAT LA**  
**31 DECEMBRIE 2023**

**Intocmite in conformitate cu**  
**Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al Romaniei**  
**nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare**

**CUPRINS****PAGINA**

|  |    |
|--|----|
| BILANT CONSOLIDAT  | 3  |
| CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT                  | 8  |
| SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE | 13 |
| SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE            | 15 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE    | 16 |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

|  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE   | 6.786.357          | 6.704.090          |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE  | 205.300.332        | 153.895.993        |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE  | 54.369             | 54.336             |
| <b>A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>   | <b>212.141.058</b> | <b>160.654.418</b> |
| I. STOCURI   | 57.700.705         | 45.838.344         |
| II. CREAMŢE  | 34.905.208         | 25.047.812         |
| III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT  | -                  | -                  |
| IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI   | 1.756.693          | 1.586.295          |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>  | <b>94.362.606</b>  | <b>72.472.451</b>  |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>  | <b>1.441.310</b>   | <b>1.428.834</b>   |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an                                  | 711.980            | 749.015            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an                                 | 729.330            | 679.819            |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>  | <b>76.397.539</b>  | <b>59.675.569</b>  |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>                          | <b>18.394.323</b>  | <b>13.406.641</b>  |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>                                     | <b>231.264.711</b> | <b>174.740.878</b> |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> | <b>95.954.744</b>  | <b>92.906.479</b>  |
| <b>H. PROVIZIOANE</b>  | <b>385.892</b>     | <b>305.969</b>     |
| I. SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII   | <b>1.867.001</b>   | <b>2.006.257</b>   |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an                                  | 282.724            | 139.256            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an                                 | 1.584.277          | 1.867.001          |
| II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS   | -                  | -                  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an                                  | -                  | -                  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an                                 | -                  | -                  |
| III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIEŢI     | -                  | -                  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an                                  | -                  | -                  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an                                 | -                  | -                  |
| IV. FONDUL COMERCIAL NEGATIV   | -                  | -                  |
| <b>I. VENITURI ÎN AVANS - TOTAL</b>  | <b>1.867.001</b>   | <b>2.006.257</b>   |
| I. CAPITAL   | 31.985.512         | 31.818.845         |
| 1. Capital subscris vărsat   | 31.818.845         | 31.818.845         |
| 2. Capital subscris nevărsat   | -                  | -                  |
| 3. Patrimoniul regiei  | -                  | -                  |
| 4. Patrimoniul institutelor naŢionale de cercetare-dezvoltare                    | -                  | -                  |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii   | 166.667            | -                  |
| II. PRIME DE CAPITAL   | 734.004            | 734.004            |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE  | 31.716.735         | -                  |
| IV. REZERVE  | 826.434            | 406.683            |
| V. ACŢIUNI PROPRII (sold debitor)  | 265.281            | 65.280             |
| VI. CĂŞTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII            | -                  | -                  |
| VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA  | 46.089.200         | 32.364.362         |
| VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR                            | 22.672.945         | 13.940.230         |
| IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)                                       | 419.751            | 222.572            |
| X. INTERESE MINORITARE   | -                  | 685.158            |
| <b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>   | <b>133.339.798</b> | <b>79.661.430</b>  |

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2023</b>  | <b>DN Agrar Group</b> | <b>DN Agrar Cut</b> | <b>DN Agrar service</b> | <b>DN Agrar Bio</b> | <b>DN Agrar Prodact</b> | <b>DN Agrar Straja</b> | <b>DN Agrar Logstics</b> | <b>DN Agrar Greenfield</b> | <b>Pensiunea casa buna</b> | <b>DN Agrar Trading</b> |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE   | 3,073,916             | 46,916              | 47,664                  | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | 8,961                      | -                       |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE  | 284,648               | 34,475,713          | 31,901,212              | -                   | 4,216,798               | 3,767,687              | 683,398                  | -                          | 9,443,703                  | -                       |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE  | 58,974,842            | 399,559             | 6,515                   | -                   | 18,368                  | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| <b>A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>   | <b>62,333,406</b>     | <b>34,922,188</b>   | <b>31,955,391</b>       | <b>-</b>            | <b>4,235,166</b>        | <b>3,767,687</b>       | <b>683,398</b>           | <b>-</b>                   | <b>9,452,664</b>           | <b>-</b>                |
| I. STOCURI   | 10,862                | 8,780,564           | 60,471                  | -                   | 14,357,997              | -                      | 594,816                  | -                          | 172,667                    | -                       |
| II. CREANȚE  | 12,708,291            | 15,245,248          | 8,136,040               | 306,300             | 2,315,683               | 257,066                | 4,104,605                | 8,214                      | 233,211                    | 228                     |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT  | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI   | 118,560               | 86,208              | 24,907                  | 8,184               | 117,556                 | 16,318                 | 26,371                   | 11,283                     | 74,375                     | 4,034                   |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>  | <b>12,837,713</b>     | <b>24,112,020</b>   | <b>8,221,418</b>        | <b>314,484</b>      | <b>16,791,236</b>       | <b>273,384</b>         | <b>4,725,792</b>         | <b>19,497</b>              | <b>480,253</b>             | <b>4,262</b>            |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>  | <b>109,897</b>        | <b>406,739</b>      | <b>274,196</b>          | <b>-</b>            | <b>14,124</b>           | <b>750</b>             | <b>228,309</b>           | <b>-</b>                   | <b>1,472</b>               | <b>-</b>                |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | 51,338                | 133,563             | 82,502                  | -                   | 5,554                   | 750                    | 174,353                  | -                          | 1,472                      | -                       |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | 58,559                | 273,176             | 191,694                 | -                   | 8,570                   | -                      | 53,956                   | -                          | -                          | -                       |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>  | <b>3,354,753</b>      | <b>24,991,038</b>   | <b>9,349,374</b>        | <b>721,017</b>      | <b>9,343,759</b>        | <b>2,493,796</b>       | <b>4,262,833</b>         | <b>400,308</b>             | <b>6,330,991</b>           | <b>1,092</b>            |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>                          | <b>9,534,298</b>      | <b>(929,162)</b>    | <b>(1,045,454)</b>      | <b>(406,533)</b>    | <b>7,453,031</b>        | <b>(2,219,662)</b>     | <b>637,312</b>           | <b>(380,811)</b>           | <b>(5,849,266)</b>         | <b>3,170</b>            |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>                                     | <b>71,926,263</b>     | <b>34,266,202</b>   | <b>31,101,631</b>       | <b>(406,533)</b>    | <b>11,696,767</b>       | <b>1,548,025</b>       | <b>1,374,666</b>         | <b>(380,811)</b>           | <b>3,603,398</b>           | <b>3,170</b>            |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> | <b>31,300,659</b>     | <b>7,962,415</b>    | <b>11,754,620</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>                | <b>-</b>               | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                |
| <b>H. PROVIZIOANE</b>  | <b>81,611</b>         | <b>52,864</b>       | <b>90,347</b>           | <b>-</b>            | <b>9,587</b>            | <b>-</b>               | <b>16,741</b>            | <b>-</b>                   | <b>9,445</b>               | <b>-</b>                |
| I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII   | -                     | <b>183,707</b>      | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | -                     | 183,707             | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS   | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI    | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| <b>I. VENITURI IN AVANS - TOTAL</b>  | <b>-</b>              | <b>183,707</b>      | <b>-</b>                | <b>-</b>            | <b>-</b>                | <b>-</b>               | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                |
| <b>I. CAPITAL</b>  | <b>31,985,512</b>     | <b>200</b>          | <b>300</b>              | <b>300</b>          | <b>50,000</b>           | <b>400</b>             | <b>400</b>               | <b>45,200</b>              | <b>3,601,000</b>           | <b>323,100</b>          |
| 1. Capital subscris vărsat   | 31,818,845            | 200                 | 300                     | 300                 | 50,000                  | 400                    | 400                      | 45,200                     | 3,601,000                  | 323,100                 |
| 2. Capital subscris nevărsat   | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| 3. Patrimoniul regiei  | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare                    | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii   | 166,667               | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| II. PRIME DE CAPITAL   | 734,004               | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE  | 81,526                | 4,661,672           | 3,241,821               | -                   | 1,586,738               | 2,001,751              | -                        | -                          | 2,135,739                  | -                       |
| IV. REZERVE  | 445,716               | 43,560              | 60                      | 60                  | 10,000                  | 80                     | 80                       | 9,040                      | 2,026                      | 9,121                   |
| V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)  | 200,001               | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII            | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)  | 2,967,102             | 13,659,391          | 13,781,331              | 102,424             | 9,532,866               | (266,702)              | 1,433,380                | (102,341)                  | (1,237,809)                | (366,839)               |
| VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIȚIULUI FINANCIAR                            | 4,776,463             | 7,886,100           | 2,233,152               | (509,317)           | 507,576                 | (187,504)              | (75,935)                 | (332,710)                  | (907,003)                  | 39,777                  |
| IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)                                       | 246,329               | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | 1,989                   |
| X. INTERESE MINORITARE   | -                     | -                   | -                       | -                   | -                       | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       |
| <b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>   | <b>40,543,993</b>     | <b>26,250,923</b>   | <b>19,256,664</b>       | <b>(406,533)</b>    | <b>11,687,180</b>       | <b>1,548,025</b>       | <b>1,357,925</b>         | <b>(380,811)</b>           | <b>3,593,953</b>           | <b>3,170</b>            |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2023 (continuare)**

|  | <i>Lacto Agrar</i> | <i>DN Agrar Calnic</i> | <i>DN Agrar Apold</i> | <i>DN Agrar Holding</i> | <i>Prodag Garbova</i> | <i>Ajustari in vederea consolidarii</i> | <i>Sold consolidat 31-12-2023</i> |
|--|--------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---|-----------------------------------|
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE   | 3,458              | -                      | -                     | -                       | -                     | 3,605,442                               | <b>6,786,357</b>                  |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE  | 43,410,456         | -                      | 77,277,144            | 282,160                 | 261,400               | (703,987)                               | <b>205,300,332</b>                |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE  | -                  | -                      | 10                    | 680,950                 | -                     | (60,025,875)                            | <b>54,369</b>                     |
| <b>A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>   | <b>43,413,914</b>  | <b>-</b>               | <b>77,277,154</b>     | <b>963,110</b>          | <b>261,400</b>        | <b>(57,124,420)</b>                     | <b>212,141,058</b>                |
| I. STOCURI   | 18,343,914         | -                      | 8,853,105             | 7,102,514               | -                     | (576,205)                               | <b>57,700,705</b>                 |
| II. CREAŢE   | 19,291,848         | 1,204,681              | 20,703,145            | 40,592,523              | 30,955                | (90,232,830)                            | <b>34,905,208</b>                 |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT  | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI   | 515,853            | 9,811                  | 301,780               | 430,304                 | 11,149                | -                                       | <b>1,756,693</b>                  |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>  | <b>38,151,615</b>  | <b>1,214,492</b>       | <b>29,858,030</b>     | <b>48,125,341</b>       | <b>42,104</b>         | <b>(90,809,035)</b>                     | <b>94,362,606</b>                 |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>  | <b>137,157</b>     | <b>306</b>             | <b>250,663</b>        | <b>17,697</b>           | -                     | -                                       | <b>1,441,310</b>                  |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | 97,712             | 306                    | 146,733               | 17,697                  | -                     | -                                       | <b>711,980</b>                    |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | 39,445             | -                      | 103,930               | -                       | -                     | -                                       | <b>729,330</b>                    |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>  | <b>24,008,242</b>  | <b>268,843</b>         | <b>35,284,489</b>     | <b>45,290,762</b>       | <b>531,736</b>        | <b>(90,235,494)</b>                     | <b>76,397,539</b>                 |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>                          | <b>14,241,085</b>  | <b>945,955</b>         | <b>(5,378,743)</b>    | <b>2,852,276</b>        | <b>(489,632)</b>      | <b>(573,541)</b>                        | <b>18,394,323</b>                 |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>                                     | <b>57,694,444</b>  | <b>945,955</b>         | <b>72,002,341</b>     | <b>3,815,386</b>        | <b>(228,232)</b>      | <b>(57,697,961)</b>                     | <b>231,264,711</b>                |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> | <b>7,934,702</b>   | <b>-</b>               | <b>26,494,651</b>     | <b>2,907,697</b>        | <b>-</b>              | <b>7,600,000</b>                        | <b>95,954,744</b>                 |
| <b>H. PROVIZIOANE</b>  | <b>68,050</b>      | <b>-</b>               | <b>52,395</b>         | <b>4,852</b>            | <b>-</b>              | <b>-</b>                                | <b>385,892</b>                    |
| I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII   | -                  | -                      | <b>1,683,294</b>      | -                       | -                     | -                                       | <b>1,867,001</b>                  |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | -                  | -                      | 99,017                | -                       | -                     | -                                       | <b>282,724</b>                    |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | -                  | -                      | 1,584,277             | -                       | -                     | -                                       | <b>1,584,277</b>                  |
| II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS   | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI    | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| <b>I. VENITURI IN AVANS - TOTAL</b>  | <b>-</b>           | <b>-</b>               | <b>1,683,294</b>      | <b>-</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>                                | <b>1,867,001</b>                  |
| <b>I. CAPITAL</b>  | <b>4,460,200</b>   | <b>200</b>             | <b>6,809,300</b>      | <b>4,601,000</b>        | <b>1,000</b>          | <b>(19,892,600)</b>                     | <b>31,985,512</b>                 |
| 1. Capital subscris vărsat   | 4,460,200          | 200                    | 6,809,300             | 4,601,000               | 1,000                 | (19,892,600)                            | <b>31,818,845</b>                 |
| 2. Capital subscris nevărsat   | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| 3. Patrimoniul regiei  | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare                    | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii   | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | <b>166,667</b>                    |
| II. PRIME DE CAPITAL   | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | <b>734,004</b>                    |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE  | 15,197,171         | -                      | 23,183,138            | 102,173                 | 59,583                | (20,534,577)                            | <b>31,716,735</b>                 |
| IV. REZERVE  | 892,040            | 40                     | 1,266,790             | 854,496                 | -                     | (2,706,675)                             | <b>826,434</b>                    |
| V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)  | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | 65,280                                  | <b>265,281</b>                    |
| VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII            | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)  | 17,767,985         | 1,021,048              | 9,906,022             | (3,355,264)             | (231,532)             | (18,521,862)                            | <b>46,089,200</b>                 |
| VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR                             | 11,374,296         | (75,333)               | 2,877,201             | (1,299,568)             | (57,283)              | (3,576,967)                             | <b>22,672,945</b>                 |
| IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)                                       | -                  | -                      | 171,433               | -                       | -                     | -                                       | <b>419,751</b>                    |
| X. INTERESE MINORITARE   | -                  | -                      | -                     | -                       | -                     | -                                       | -                                 |
| <b>J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>   | <b>49,691,692</b>  | <b>945,955</b>         | <b>43,871,018</b>     | <b>902,837</b>          | <b>(228,232)</b>      | <b>(65,297,961)</b>                     | <b>133,339,798</b>                |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

|  | <i>DN Agrar<br/>Group</i> | <i>DN Agrar<br/>Cut</i> | <i>DN Agrar<br/>Service</i> | <i>DN Agrar<br/>Bio</i> | <i>DN Agrar<br/>Prodact</i> | <i>DN Agrar<br/>Straja</i> | <i>DN Agrar<br/>Logstics</i> | <i>DN Agrar<br/>Greenfield</i> | <i>Pensiunea<br/>Casa Buna</i> | <i>DN Agrar<br/>Trading</i> | <i>Lacto<br/>Agrar</i> |
|--|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2022</b>  |                           |                         |                             |                         |                             |                            |                              |                                |                                |                             |                        |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE   | 2,510,154                 | 47,416                  | 51,266                      | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | 14,505                         | 2,250                       | 14,529                 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE  | 218,849                   | 26,576,277              | 30,663,527                  | 328,367                 | 2,751,551                   | 983,087                    | 451,695                      | 283,443                        | 5,084,681                      | 33,174                      | 31,477,715             |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE  | 57,107,797                | 119,059                 | 6,515                       | -                       | 18,368                      | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>  | <b>59,836,800</b>         | <b>26,742,752</b>       | <b>30,721,308</b>           | <b>328,367</b>          | <b>2,769,919</b>            | <b>983,087</b>             | <b>451,695</b>               | <b>283,443</b>                 | <b>5,099,186</b>               | <b>35,424</b>               | <b>31,492,244</b>      |
| I. STOCURI   | 11,860                    | 8,259,137               | 65,348                      | 199,377                 | 9,222,164                   | -                          | 17,851                       | -                              | 66,431                         | -                           | 17,568,533             |
| I.CREANȚE  | 9,200,360                 | 9,118,940               | 7,616,674                   | 546,716                 | 910,198                     | 64,737                     | 2,817,057                    | 51,827                         | 164,809                        | 322,549                     | 11,070,055             |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT  | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI   | 123,409                   | 221,804                 | 178,290                     | 44,579                  | 59,684                      | 8,435                      | 35,083                       | 75,812                         | 84,816                         | 31,928                      | 41,251                 |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>  | <b>9,335,629</b>          | <b>17,599,881</b>       | <b>7,860,312</b>            | <b>790,672</b>          | <b>10,192,046</b>           | <b>73,172</b>              | <b>2,869,991</b>             | <b>127,639</b>                 | <b>316,056</b>                 | <b>354,477</b>              | <b>28,679,839</b>      |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>  | <b>95,690</b>             | <b>472,209</b>          | <b>406,279</b>              | <b>115</b>              | <b>2,158</b>                | <b>750</b>                 | <b>153,747</b>               | <b>111</b>                     | <b>1,249</b>                   | <b>703</b>                  | <b>85,643</b>          |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | 23,315                    | 178,850                 | 179,454                     | 115                     | 2,158                       | 750                        | 153,747                      | 111                            | 1,249                          | 703                         | 83,059                 |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | 72,375                    | 293,359                 | 226,825                     | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | 2,584                  |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>  | <b>2,361,260</b>          | <b>21,092,057</b>       | <b>7,363,065</b>            | <b>1,015,055</b>        | <b>3,364,362</b>            | <b>1,323,231</b>           | <b>2,036,107</b>             | <b>459,294</b>                 | <b>3,042,936</b>               | <b>703,345</b>              | <b>25,853,724</b>      |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>                          | <b>6,997,684</b>          | <b>(3,320,558)</b>      | <b>676,701</b>              | <b>(224,268)</b>        | <b>6,829,842</b>            | <b>1,249,309)</b>          | <b>987,631</b>               | <b>(331,544)</b>               | <b>(2,725,631)</b>             | <b>(348,165)</b>            | <b>2,909,174</b>       |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>                                     | <b>66,906,859</b>         | <b>23,715,553</b>       | <b>31,624,834</b>           | <b>104,099</b>          | <b>9,599,761</b>            | <b>(266,222)</b>           | <b>1,439,326</b>             | <b>(48,101)</b>                | <b>2,373,555</b>               | <b>(312,741)</b>            | <b>34,404,002</b>      |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> | <b>31,122,232</b>         | <b>9,772,176</b>        | <b>16,798,241</b>           | <b>-</b>                | <b>2,475</b>                | <b>-</b>                   | <b>-</b>                     | <b>-</b>                       | <b>-</b>                       | <b>-</b>                    | <b>3,848,000</b>       |
| <b>H. PROVIZIOANE</b>  | <b>65,289</b>             | <b>56,519</b>           | <b>44,902</b>               | <b>1,315</b>            | <b>4,420</b>                | <b>-</b>                   | <b>5,466</b>                 | <b>-</b>                       | <b>8,338</b>                   | <b>1,366</b>                | <b>52,258</b>          |
|  | -                         | <b>190,939</b>          | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII   | -                         | <b>190,939</b>          | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | -                         | 7,232                   | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | -                         | 183,707                 | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| <b>I. CAPITAL</b>  | <b>31,818,845</b>         | <b>200</b>              | <b>300</b>                  | <b>300</b>              | <b>50,000</b>               | <b>400</b>                 | <b>400</b>                   | <b>45,200</b>                  | <b>3,601,000</b>               | <b>45,600</b>               | <b>4,460,200</b>       |
| 1. Capital subscris vărsat   | 31,818,845                | 200                     | 300                         | 300                     | 50,000                      | 400                        | 400                          | 45,200                         | 3,601,000                      | 45,600                      | 4,460,200              |
| 2. Capital subscris nevărsat   | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| II. PRIME DE CAPITAL   | 734,004                   | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE  | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | 4,390,699              |
| IV. REZERVE  | 199,387                   | 43,560                  | 60                          | 60                      | 10,000                      | 80                         | 80                           | 9,040                          | 2,026                          | 7,132                       | 892,040                |
| V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)  | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII            | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)  | 1,393,314                 | 7,004,670               | 10,691,716                  | (20,150)                | 8,638,583                   | (174,592)                  | 1,132,595                    | 97,586                         | (702,254)                      | (410,656)                   | 13,152,088             |
| VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIȚIULUI FINANCIAR                            | 1,656,619                 | 6,654,721               | 4,089,615                   | 122,574                 | 894,283                     | (92,110)                   | 300,785                      | (199,927)                      | (535,555)                      | 46,123                      | 7,608,717              |
| IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)                                       | 82,831                    | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | 2,306                       | -                      |
| X. INTERESE MINORITARE   | -                         | -                       | -                           | -                       | -                           | -                          | -                            | -                              | -                              | -                           | -                      |
| <b>J. CAPITALURI PROPRII – TOTAL</b>   | <b>35,719,338</b>         | <b>13,703,151</b>       | <b>14,781,691</b>           | <b>102,784</b>          | <b>9,592,866</b>            | <b>(266,222)</b>           | <b>1,433,860</b>             | <b>(48,101)</b>                | <b>2,365,217</b>               | <b>(314,107)</b>            | <b>30,503,744</b>      |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2022 (continuare)</b>                             | <i>DN Agrar<br/>Calnic</i> | <i>DN Agrar<br/>Apold</i> | <i>DN Agrar<br/>Holding</i> | <i>Prodag<br/>Garbova</i> | <i>Ajustari in<br/>vederea<br/>consolidarii</i> | <i>Sold<br/>consolidat<br/>31-12-2022</i> |
|--|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---|
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE   | -                          | -                         | -                           | -                         | 4,063,970                                       | <b>6,704,090</b>                          |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE  | -                          | 55,915,146                | 196,429                     | 200,126                   | (1,268,074)                                     | <b>153,895,993</b>                        |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE  | -                          | 10                        | 680,950                     | -                         | (57,878,363)                                    | <b>54,336</b>                             |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>  | <b>-</b>                   | <b>55,915,156</b>         | <b>877,379</b>              | <b>200,126</b>            | <b>(55,082,468)</b>                             | <b>160,654,418</b>                        |
| I. STOCURI   | -                          | 9,386,177                 | 4,072,522                   | -                         | (3,031,056)                                     | <b>45,838,344</b>                         |
| I. CREANȚE   | 1,218,210                  | 12,695,007                | 11,077,998                  | 27,162                    | (41,854,487)                                    | <b>25,047,812</b>                         |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -   |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI   | 218,758                    | 223,990                   | 218,640                     | 19,816                    | -   | <b>1,586,295</b>                          |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>  | <b>1,436,968</b>           | <b>22,305,174</b>         | <b>15,369,160</b>           | <b>46,978</b>             | <b>(44,885,543)</b>                             | <b>72,472,451</b>                         |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>  | <b>332</b>                 | <b>193,170</b>            | <b>16,678</b>               | <b>-</b>                  | <b>-</b>  | <b>1,428,834</b>                          |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | 332                        | 108,494                   | 16,678                      | -                         | -   | <b>749,015</b>                            |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | -                          | 84,676                    | -                           | -                         | -   | <b>679,819</b>                            |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>  | <b>416,012</b>             | <b>21,281,293</b>         | <b>10,752,030</b>           | <b>477,636</b>            | <b>(41,865,838)</b>                             | <b>59,675,569</b>                         |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)</b>                          | <b>1,021,288</b>           | <b>1,000,351</b>          | <b>4,633,808</b>            | <b>430,658)</b>           | <b>(3,019,705)</b>                              | <b>13,406,641</b>                         |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>                                     | <b>1,021,288</b>           | <b>57,000,183</b>         | <b>5,511,187</b>            | <b>230,532)</b>           | <b>(58,102,173)</b>                             | <b>174,740,878</b>                        |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> | <b>-</b>                   | <b>27,840,779</b>         | <b>3,400,000</b>            | <b>-</b>                  | <b>122,576</b>                                  | <b>92,906,479</b>                         |
| <b>H. PROVIZIOANE</b>  | <b>-</b>                   | <b>55,141</b>             | <b>10,955</b>               | <b>-</b>                  | <b>-</b>  | <b>305,969</b>                            |
| I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII   | -                          | 1,815,318                 | -                           | -                         | -   | <b>2,006,257</b>                          |
| Sume de reluat într-o perioadă < 1 an  | -                          | 132,024                   | -                           | -                         | -   | <b>139,256</b>                            |
| Sume de reluat într-o perioadă > 1 an  | -                          | 1,683,294                 | -                           | -                         | -   | <b>1,867,001</b>                          |
| <b>I. CAPITAL</b>  | <b>200</b>                 | <b>6,809,300</b>          | <b>4,601,000</b>            | <b>1,000</b>              | <b>(19,615,100)</b>                             | <b>31,818,845</b>                         |
| 1. Capital subscris vărsat   | 200                        | 6,809,300                 | 4,601,000                   | 1,000                     | (19,615,100)                                    | <b>31,818,845</b>                         |
| 2. Capital subscris nevărsat   | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -   |
| II. PRIME DE CAPITAL   | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>734,004</b>                            |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE  | -                          | 9,610,290                 | -                           | -                         | (14,000,989)                                    | -   |
| IV. REZERVE  | 40                         | 1,095,357                 | 854,496                     | -                         | (2,706,675)                                     | <b>406,683</b>                            |
| V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)  | -                          | -                         | -                           | -                         | 65,280  | <b>65,280</b>                             |
| VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII            | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -   |
| VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)  | 999,037                    | 6,882,896                 | (2,229,946)                 | (192,053)                 | (13,898,472)                                    | <b>32,364,362</b>                         |
| VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIȚIULUI FINANCIAR                            | 22,011                     | 3,160,561                 | (1,125,318)                 | (39,479)                  | (8,623,390)                                     | <b>13,940,230</b>                         |
| IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)                                       | -                          | 137,435                   | -                           | -                         | -   | <b>222,572</b>                            |
| X. INTERESE MINORITARE   | -                          | -                         | -                           | -                         | 685,158   | <b>685,158</b>                            |
| <b>J. CAPITALURI PROPRII – TOTAL</b>   | <b>1,021,288</b>           | <b>27,420,969</b>         | <b>2,100,232</b>            | <b>(230,532)</b>          | <b>(58,224,748)</b>                             | <b>79,661,430</b>                         |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

|  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>1. Cifra de afaceri netă</b>  | <b>150.886.163</b> | <b>150.789.463</b> |
| Producția vândută  | 149.450.504        | 146.569.859        |
| Venituri din vânzarea mărfurilor   | 1.542.345          | 4.269.816          |
| Reduceri comerciale acordate   | (106.686)          | (50.212)           |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție             | 45.726.117         | 31.192.980         |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale        | 8.274.578          | 7.286.171          |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale                     | 1.357.085          | -                  |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare                       | -                  | -                  |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare                                  | 27.127.826         | 14.773.481         |
| 7. Alte venituri din exploatare  | 1.352.978          | 1.379.599          |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>                                   | <b>234.724.747</b> | <b>205.421.694</b> |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile           | 110.700.989        | 102.471.382        |
| Alte cheltuieli materiale  | 2.113.045          | 1.878.985          |
| b) Alte cheltuieli externe   | 4.035.022          | 3.567.240          |
| c) Cheltuieli privind mărfurile  | 1.282.451          | 528.394            |
| Reduceri comerciale primite  | (88.938)           | (833.066)          |
| 9. Cheltuieli cu personalul  | <b>25.692.226</b>  | <b>23.186.709</b>  |
| a) Salarii și indemnizații   | 25.117.003         | 22.687.700         |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială                        | 575.223            | 499.009            |
| 10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale | <b>20.890.111</b>  | <b>19.176.414</b>  |
| a.1) Cheltuieli  | 20.891.070         | 19.177.133         |
| a.2) Venituri  | (959)              | (719)              |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante                       | <b>(1.746.281)</b> | <b>880.469</b>     |
| b.1) Cheltuieli  | 218.255            | 1.757.557          |
| b.2) Venituri  | (1.964.536)        | (877.088)          |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare  | <b>37.230.054</b>  | <b>30.787.376</b>  |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe                             | 34.905.582         | 29.305.792         |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate          | 791.813            | 594.779            |
| 11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale                | 484.698            | -                  |
| 11.4. Alte cheltuieli  | 1.047.961          | 886.805            |
| Ajustări privind provizioanele   | <b>79.923</b>      | <b>(64.086)</b>    |
| - Cheltuieli   | 381.709            | 302.017            |
| - Venituri   | (301.786)          | (366.103)          |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>                                  | <b>200.188.600</b> | <b>181.579.817</b> |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>                           | <b>34.536.147</b>  | <b>23.841.877</b>  |
| 12. Venituri din interese de participare                                 | -                  | -                  |
| 13. Venituri din dobânzi   | 108.555            | 116.143            |
| 14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată         | -                  | -                  |
| 15. Alte venituri financiare   | 2.672.752          | 2.008.887          |
| <b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>                                       | <b>2.781.307</b>   | <b>2.125.030</b>   |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile   | 6.959.086          | 7.233.267          |
| 18. Alte cheltuieli financiare   | 3.560.388          | 1.205.385          |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>                                     | <b>10.519.474</b>  | <b>8.438.652</b>   |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>                             | <b>(7.738.167)</b> | <b>(6.313.623)</b> |
| <b>VENITURI TOTALE</b>   | <b>237.506.054</b> | <b>207.546.723</b> |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b>   | <b>210.708.074</b> | <b>190.018.469</b> |
| <b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>                              | <b>26.797.980</b>  | <b>17.528.254</b>  |
| 20. Impozitul pe profit  | 3.714.454          | 3.222.147          |
| 22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus               | 16.277             | 33.141             |
| <b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>      | <b>23.067.250</b>  | <b>14.272.966</b>  |
| Profit sau pierdere netă aferentă intereselor minoritare                 | 394.305            | 332.736            |
| <b>24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>              | <b>22.672.945</b>  | <b>13.940.230</b>  |

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de către:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....



**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2023</b>                     | <b>DN Agrar<br/>Group</b> | <b>DN Agrar<br/>Cut</b> | <b>DN Agrar<br/>Service</b> | <b>DN Agrar<br/>Bio</b> | <b>DN Agrar<br/>Prodlact</b> | <b>DN Agrar<br/>Straja</b> | <b>DN Agrar<br/>Logistics</b> | <b>DN Agrar<br/>Greenfield</b> | <b>Pensiunea<br/>Casa Buna</b> |
|---|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>1. Cifra de afaceri netă</b>   | <b>10,502,550</b>         | <b>39,556,392</b>       | <b>20,755,213</b>           | <b>176,482</b>          | <b>8,246,122</b>             | -                          | <b>14,214,779</b>             | <b>54,858</b>                  | <b>1,618,735</b>               |
| Producția vândută   | 10,502,550                | 38,690,166              | 20,741,818                  | 176,142                 | 8,101,336                    | -                          | 14,118,937                    | 48,600                         | 1,476,236                      |
| Venituri din vânzarea mărfurilor  | -                         | 866,226                 | 13,395                      | 340                     | 144,786                      | -                          | 202,528                       | 6,258                          | 142,499                        |
| Reduceri comerciale acordate  | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | (106,686)                     | -                              | -                              |
| 2. Venituri aferente costului producției in curs de executie                    | -                         | 2,505,000               | -                           | (216,669)               | 2,238,347                    | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale               | -                         | 2,722,208               | -                           | -                       | 72,832                       | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale                            | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare                              | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare   | -                         | 7,317,925               | -                           | (187)                   | 1,001,230                    | -                          | -                             | 1,102                          | -                              |
| 7. Alte venituri din exploatare   | 22,652                    | 691,481                 | 711,629                     | (22,922)                | 4,259                        | -                          | 98,581                        | 20,318                         | 8,282                          |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>  | <b>10,525,202</b>         | <b>52,793,006</b>       | <b>21,466,842</b>           | <b>(63,296)</b>         | <b>11,562,790</b>            | -                          | <b>14,313,360</b>             | <b>76,278</b>                  | <b>1,627,017</b>               |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile                  | 59,267                    | 24,582,889              | 2,591,160                   | 12,997                  | 6,185,986                    | -                          | 1,436,687                     | -                              | 465,256                        |
| Alte cheltuieli materiale   | 116,033                   | 200,776                 | 716,571                     | 7,505                   | 166,182                      | 50                         | 31,662                        | 25                             | 157,924                        |
| b) Alte cheltuieli externe  | 106,887                   | 755,721                 | 583,730                     | 303                     | 85,925                       | -                          | -                             | -                              | 147,726                        |
| c) Cheltuieli privind mărfurile   | -                         | 872,803                 | 13,365                      | 340                     | 155,525                      | -                          | 165,566                       | 6,258                          | 40,575                         |
| Reduceri comerciale primite   | -                         | (59,862)                | (235)                       | -                       | (623)                        | -                          | -                             | -                              | (122)                          |
| <b>9. Cheltuieli cu personalul</b>  | <b>4,156,381</b>          | <b>3,358,283</b>        | <b>5,409,315</b>            | <b>34,796</b>           | <b>642,472</b>               | -                          | <b>1,509,404</b>              | <b>34,770</b>                  | <b>635,264</b>                 |
| a) Salarii și indemnizații  | 4,041,610                 | 3,287,788               | 5,285,202                   | 34,088                  | 629,232                      | -                          | 1,472,715                     | 34,770                         | 622,586                        |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social                                | 114,771                   | 70,495                  | 124,113                     | 708                     | 13,240                       | -                          | 36,689                        | -                              | 12,678                         |
| <b>10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</b> | <b>1,049,359</b>          | <b>3,190,443</b>        | <b>4,236,876</b>            | <b>9,240</b>            | <b>244,807</b>               | <b>3,498</b>               | <b>212,421</b>                | <b>6,897</b>                   | <b>219,062</b>                 |
| a.1) Cheltuieli   | 1,049,359                 | 3,190,443               | 4,237,835                   | 9,240                   | 244,807                      | 3,498                      | 212,421                       | 6,897                          | 219,062                        |
| a.2) Venituri   | -                         | -                       | (959)                       | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| <b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante</b>                       | <b>-</b>                  | <b>(188,404)</b>        | <b>(18,429)</b>             | <b>(17,512)</b>         | <b>-</b>                     | <b>-</b>                   | <b>-</b>                      | <b>-</b>                       | <b>-</b>                       |
| b.1) Cheltuieli   | 155,733                   | -                       | 26,254                      | -                       | -                            | -                          | -                             | 5,837                          | 60                             |
| b.2) Venituri   | (155,733)                 | (188,404)               | (44,683)                    | (17,512)                | -                            | -                          | -                             | (5,837)                        | (60)                           |
| <b>11. Alte cheltuieli de exploatare</b>  | <b>2,011,934</b>          | <b>10,266,475</b>       | <b>4,065,163</b>            | <b>371,211</b>          | <b>3,375,677</b>             | <b>94,945</b>              | <b>11,016,706</b>             | <b>339,900</b>                 | <b>560,020</b>                 |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe                                    | 1,968,121                 | 10,021,920              | 3,864,934                   | 63,355                  | 3,338,861                    | 89,293                     | 10,919,134                    | 108,203                        | 472,748                        |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate                 | 3,901                     | 122,142                 | 112,038                     | 89                      | 7,567                        | 3,679                      | 75,621                        | -                              | 33,298                         |
| 11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale                       | -                         | 10,186                  | 51,117                      | -                       | 14,640                       | 1,973                      | -                             | -                              | -                              |
| 11.4. Alte cheltuieli   | 39,912                    | 112,227                 | 37,074                      | 307,767                 | 14,609                       | -                          | 21,951                        | 231,697                        | 53,974                         |
| <b>Ajustări privind provizioanele</b>   | <b>16,322</b>             | <b>(3,655)</b>          | <b>45,445</b>               | <b>(1,315)</b>          | <b>5,167</b>                 | <b>-</b>                   | <b>11,275</b>                 | <b>-</b>                       | <b>1,107</b>                   |
| - Cheltuieli  | 81,611                    | 52,864                  | 89,160                      | -                       | 9,587                        | -                          | 16,741                        | -                              | 6,449                          |
| - Venituri  | (65,289)                  | (56,519)                | (43,715)                    | (1,315)                 | (4,420)                      | -                          | (5,466)                       | -                              | (5,342)                        |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>   | <b>7,516,183</b>          | <b>42,975,469</b>       | <b>17,642,961</b>           | <b>417,565</b>          | <b>10,861,118</b>            | <b>98,493</b>              | <b>14,383,721</b>             | <b>387,850</b>                 | <b>2,226,812</b>               |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>                                  | <b>3,009,019</b>          | <b>9,817,537</b>        | <b>3,823,881</b>            | <b>(480,861)</b>        | <b>701,672</b>               | <b>(98,493)</b>            | <b>(70,361)</b>               | <b>(311,572)</b>               | <b>(599,795)</b>               |
| 12. Venituri din interese de participare  | 3,966,700                 | 30,636                  | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate                       | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 13. Venituri din dobânzi  | 311,562                   | 370,980                 | 6,017                       | 110                     | 785                          | -                          | 2,205                         | -                              | -                              |
| 14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată                | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 15. Alte venituri financiare  | 389,146                   | 421,864                 | 308,936                     | -                       | 26,719                       | -                          | 1,035                         | 23                             | 71                             |
| -din care, venituri din alte imobilizări financiare                             | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | -                              |
| <b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>4,667,408</b>          | <b>823,480</b>          | <b>314,953</b>              | <b>110</b>              | <b>27,504</b>                | <b>-</b>                   | <b>3,240</b>                  | <b>23</b>                      | <b>71</b>                      |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile  | 1,822,329                 | 1,109,823               | 993,770                     | 28,565                  | 126,226                      | 89,010                     | 1,687                         | 20,812                         | 289,628                        |
| 18. Alte cheltuieli financiare  | 927,528                   | 439,854                 | 523,376                     | 1                       | 1,390                        | 1                          | 7,127                         | 349                            | 1,374                          |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>2,749,857</b>          | <b>1,549,677</b>        | <b>1,517,146</b>            | <b>28,566</b>           | <b>127,616</b>               | <b>89,011</b>              | <b>8,814</b>                  | <b>21,161</b>                  | <b>291,002</b>                 |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>                                    | <b>1,917,551</b>          | <b>(726,197)</b>        | <b>(1,202,193)</b>          | <b>(28,456)</b>         | <b>(100,112)</b>             | <b>(89,011)</b>            | <b>(5,574)</b>                | <b>(21,138)</b>                | <b>(290,931)</b>               |
| <b>VENITURI TOTALE</b>  | <b>15,192,610</b>         | <b>53,616,486</b>       | <b>21,781,795</b>           | <b>(63,186)</b>         | <b>11,590,294</b>            | <b>-</b>                   | <b>14,316,600</b>             | <b>76,301</b>                  | <b>1,627,088</b>               |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b>  | <b>10,266,040</b>         | <b>44,525,146</b>       | <b>19,160,107</b>           | <b>446,131</b>          | <b>10,988,734</b>            | <b>187,504</b>             | <b>14,392,535</b>             | <b>409,011</b>                 | <b>2,517,814</b>               |
| <b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>                                     | <b>4,926,570</b>          | <b>9,091,340</b>        | <b>2,621,688</b>            | <b>(509,317)</b>        | <b>601,560</b>               | <b>(187,504)</b>           | <b>(75,935)</b>               | <b>(332,710)</b>               | <b>(890,726)</b>               |
| 20. Impozitul pe profit   | 150,107                   | 1,205,240               | 388,536                     | -                       | 93,984                       | -                          | -                             | -                              | -                              |
| 22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus                         | -                         | -                       | -                           | -                       | -                            | -                          | -                             | -                              | 16,277                         |
| <b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>             | <b>4,776,463</b>          | <b>7,886,100</b>        | <b>2,233,152</b>            | <b>(509,317)</b>        | <b>507,576</b>               | <b>(187,504)</b>           | <b>(75,935)</b>               | <b>(332,710)</b>               | <b>(907,003)</b>               |
| Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare                        | 0                         | 0                       | 0                           | 0                       | 0                            | 0                          | 0                             | 0                              | 0                              |
| <b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>                       | <b>4,776,463</b>          | <b>7,886,100</b>        | <b>2,233,152</b>            | <b>(509,317)</b>        | <b>507,576</b>               | <b>(187,504)</b>           | <b>(75,935)</b>               | <b>(332,710)</b>               | <b>(907,003)</b>               |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2023 (continuare)</b>        | <b>DN Agrar<br/>Trading</b> | <b>Lacto Agrar</b> | <b>DN Agrar<br/>Calnic</b> | <b>DN Agrar<br/>Apold</b> | <b>DN Agrar<br/>Holding</b> | <b>Prodag<br/>Garbova</b> | <b>Ajustari in<br/>vederea<br/>consolidarii</b> | <b>Sold consolidat<br/>31-12-2023</b> |
|---|-----------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|
| <b>1. Cifra de afaceri netă</b>   | <b>954,962</b>              | <b>51,903,968</b>  | <b>549,859</b>             | <b>66,444,412</b>         | <b>7,550,217</b>            | <b>17,879</b>             | <b>(71,660,265)</b>                             | <b>150,886,163</b>                    |
| Producția vândută   | -                           | 46,273,549         | 486,319                    | 58,748,113                | 7,348,824                   | 17,879                    | (57,279,965)                                    | <b>149,450,504</b>                    |
| Venituri din vânzarea mărfurilor  | 954,962                     | 5,630,419          | 63,540                     | 7,696,299                 | 201,393                     | -                         | (14,380,300)                                    | <b>1,542,345</b>                      |
| Reduceri comerciale acordate  | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>(106,686)</b>                      |
| 2. Venituri aferente costului producției in curs de executie                    | -                           | 11,693,675         | 89,452                     | 584,297                   | 1,672,440                   | -                         | 27,159,575                                      | <b>45,726,117</b>                     |
| 3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale               | -                           | 4,374,564          | -                          | -                         | -                           | -                         | 1,104,974                                       | <b>8,274,578</b>                      |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale                            | -                           | 1,325,655          | -                          | 31,430                    | -                           | -                         | -   | <b>1,357,085</b>                      |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare                              | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -                                     |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare   | -                           | 8,372,387          | 138,821                    | 8,198,819                 | 2,097,729                   | -                         | -   | <b>27,127,826</b>                     |
| 7. Alte venituri din exploatare   | 7,533                       | 276,261            | 296                        | 743,642                   | 33,376                      | -                         | (1,242,410)                                     | <b>1,352,978</b>                      |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>  | <b>962,495</b>              | <b>77,946,510</b>  | <b>778,428</b>             | <b>76,002,600</b>         | <b>11,353,762</b>           | <b>17,879</b>             | <b>(44,638,126)</b>                             | <b>234,724,747</b>                    |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil                   | -                           | 35,753,748         | 275,560                    | 37,871,422                | 4,321,138                   | -                         | (2,855,121)                                     | <b>110,700,989</b>                    |
| Alte cheltuieli materiale   | 75                          | 218,640            | 542                        | 577,896                   | 7,611                       | -                         | (88,447)  | <b>2,113,045</b>                      |
| b) Alte cheltuieli externe  | -                           | 992,253            | -                          | 1,362,477                 | -                           | -                         | -   | <b>4,035,022</b>                      |
| c) Cheltuieli privind mărfurile   | 739,121                     | 5,163,935          | 63,680                     | 6,101,529                 | 204,380                     | -                         | (12,244,626)                                    | <b>1,282,451</b>                      |
| Reduceri comerciale primite   | -                           | (94,271)           | (860)                      | (89,446)                  | (12,995)                    | -                         | 169,476   | <b>(88,938)</b>                       |
| <b>9. Cheltuieli cu personalul</b>  | <b>66,053</b>               | <b>4,066,829</b>   | <b>29,856</b>              | <b>5,187,268</b>          | <b>561,535</b>              | -                         | -   | <b>25,692,226</b>                     |
| a) Salarii și indemnizații  | 64,837                      | 3,980,591          | 29,395                     | 5,081,668                 | 552,521                     | -                         | -   | <b>25,117,003</b>                     |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social                                | 1,216                       | 86,238             | 461                        | 105,600                   | 9,014                       | -                         | -   | <b>575,223</b>                        |
| <b>10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</b> | <b>3,183</b>                | <b>4,163,127</b>   | <b>2,062</b>               | <b>6,419,781</b>          | <b>35,797</b>               | -                         | <b>1,093,558</b>                                | <b>20,890,111</b>                     |
| a.1) Cheltuieli   | 3,183                       | 4,163,127          | 2,062                      | 6,419,781                 | 35,797                      | -                         | 1,093,558                                       | <b>20,891,070</b>                     |
| a.2) Venituri   | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>(959)</b>                          |
| <b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante</b>                       | -                           | <b>(1,420,431)</b> | <b>(4,568)</b>             | <b>(27,914)</b>           | <b>(69,023)</b>             | -                         | -   | <b>(1,746,281)</b>                    |
| b.1) Cheltuieli   | 11,957                      | 18,414             | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>218,255</b>                        |
| b.2) Venituri   | (11,957)                    | (1,438,845)        | (4,568)                    | (27,914)                  | (69,023)                    | -                         | -   | <b>(1,964,536)</b>                    |
| <b>11. Alte cheltuieli de exploatare</b>  | <b>91,744</b>               | <b>15,459,853</b>  | <b>517,121</b>             | <b>12,981,272</b>         | <b>7,439,846</b>            | <b>43,249</b>             | <b>(31,405,062)</b>                             | <b>37,230,054</b>                     |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe                                    | 90,707                      | 15,062,462         | 516,591                    | 12,394,031                | 7,360,035                   | 37,704                    | (31,402,517)                                    | <b>34,905,582</b>                     |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate                 | 1,037                       | 105,004            | 530                        | 321,262                   | 1,854                       | 3,791                     | -   | <b>791,813</b>                        |
| 11.3. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale                       | -                           | 181,606            | -                          | 223,522                   | 1,654                       | -                         | -   | <b>484,698</b>                        |
| 11.4. Alte cheltuieli   | -                           | 110,781            | -                          | 42,457                    | 76,303                      | 1,754                     | (2,545)   | <b>1,047,961</b>                      |
| <b>Ajustări privind provizioanele</b>   | <b>(1,366)</b>              | <b>15,792</b>      | -                          | <b>(2,746)</b>            | <b>(6,103)</b>              | -                         | -   | <b>79,923</b>                         |
| - Cheltuieli  | -                           | 68,050             | -                          | 52,395                    | 4,852                       | -                         | -   | <b>381,709</b>                        |
| - Venituri  | (1,366)                     | (52,258)           | -                          | (55,141)                  | (10,955)                    | -                         | -   | <b>(301,786)</b>                      |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>   | <b>898,810</b>              | <b>64,319,475</b>  | <b>883,393</b>             | <b>70,381,539</b>         | <b>12,482,186</b>           | <b>43,249</b>             | <b>(45,330,223)</b>                             | <b>200,188,600</b>                    |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>                                  | <b>63,685</b>               | <b>13,627,035</b>  | <b>(104,965)</b>           | <b>5,621,061</b>          | <b>(1,128,423)</b>          | <b>(25,370)</b>           | <b>692,097</b>                                  | <b>34,536,147</b>                     |
| 12. Venituri din interese de participare  | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | (3,997,336)                                     | -                                     |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate                       | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -                                     |
| 13. Venituri din dobânzi  | 16,464                      | 26,097             | 17,021                     | 31,194                    | 4,955                       | -                         | (678,835)                                       | <b>108,555</b>                        |
| 14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată                | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -                                     |
| 15. Alte venituri financiare  | 1,066                       | 591,026            | 16,875                     | 602,013                   | 313,977                     | 1                         | -   | <b>2,672,752</b>                      |
| -din care, venituri din alte imobilizări financiare                             | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | -                                     |
| <b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>17,530</b>               | <b>617,123</b>     | <b>33,896</b>              | <b>633,207</b>            | <b>318,932</b>              | <b>1</b>                  | <b>(4,676,171)</b>                              | <b>2,781,307</b>                      |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile  | 28,263                      | 926,430            | 4,263                      | 1,834,133                 | 331,069                     | 31,913                    | (678,835)                                       | <b>6,959,086</b>                      |
| 18. Alte cheltuieli financiare  | 13,175                      | 495,723            | 1                          | 991,480                   | 159,008                     | 1                         | -   | <b>3,560,388</b>                      |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>41,438</b>               | <b>1,422,153</b>   | <b>4,264</b>               | <b>2,825,613</b>          | <b>490,077</b>              | <b>31,914</b>             | <b>(678,835)</b>                                | <b>10,519,474</b>                     |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>                                    | <b>(23,908)</b>             | <b>(805,030)</b>   | <b>29,632</b>              | <b>(2,192,406)</b>        | <b>(171,145)</b>            | <b>(31,913)</b>           | <b>(3,997,336)</b>                              | <b>(7,738,167)</b>                    |
| <b>VENITURI TOTALE</b>  | <b>980,025</b>              | <b>78,563,633</b>  | <b>812,324</b>             | <b>76,635,807</b>         | <b>11,672,694</b>           | <b>17,880</b>             | <b>(49,314,297)</b>                             | <b>237,506,054</b>                    |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b>  | <b>940,248</b>              | <b>65,741,628</b>  | <b>887,657</b>             | <b>73,207,152</b>         | <b>12,972,263</b>           | <b>75,163</b>             | <b>(46,009,058)</b>                             | <b>210,708,074</b>                    |
| <b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>                                     | <b>39,777</b>               | <b>12,822,005</b>  | <b>(75,333)</b>            | <b>3,428,655</b>          | <b>(1,299,568)</b>          | <b>(57,283)</b>           | <b>(3,305,239)</b>                              | <b>26,797,980</b>                     |
| 20. Impozitul pe profit   | -                           | 1,447,709          | -                          | 551,454                   | -                           | -                         | (122,576)                                       | <b>3,714,454</b>                      |
| 22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus                         | -                           | -                  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>16,277</b>                         |
| <b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>             | <b>39,777</b>               | <b>11,374,296</b>  | <b>(75,333)</b>            | <b>2,877,201</b>          | <b>(1,299,568)</b>          | <b>(57,283)</b>           | <b>(3,182,662)</b>                              | <b>23,067,250</b>                     |
| Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare                        | 0                           | 0                  | 0                          | 0                         | 0                           | 0                         | 394,305   | <b>394,305</b>                        |
| <b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>                       | <b>39,777</b>               | <b>11,374,296</b>  | <b>(75,333)</b>            | <b>2,877,201</b>          | <b>(1,299,568)</b>          | <b>(57,283)</b>           | <b>(3,576,967)</b>                              | <b>22,672,945</b>                     |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-DEC-2022</b>                     | <b>DN Agrar Group</b> | <b>DN Agrar Cut</b> | <b>DN Agrar Service</b> | <b>DN Agrar Bio</b> | <b>DN Agrar Prod lact</b> | <b>DN Agrar Straja</b> | <b>DN Agrar Logstics</b> | <b>DN Agrar Greenfield</b> | <b>Pensiunea Casa Buna</b> | <b>DN Agrar Trading</b> | <b>Farm Concept</b> | <b>Lacto Agrar</b> |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>1. Cifra de afaceri netă</b>   | <b>6,955,755</b>      | <b>38,191,913</b>   | <b>22,374,947</b>       | <b>501,062</b>      | <b>3,874,360</b>          | -                      | <b>8,734,017</b>         | <b>149,738</b>             | <b>943,652</b>             | <b>1,312,779</b>        | -                   | <b>58,648,801</b>  |
| Producția vândută   | 6,955,755             | 37,280,505          | 22,373,228              | 482,939             | 3,786,454                 | -                      | 8,734,017                | 116,543                    | 874,652                    | -                       | -                   | 54,959,456         |
| Venituri din vânzarea mărfurilor  | -                     | 911,408             | 1,719                   | 18,123              | 87,906                    | -                      | -                        | 33,195                     | 69,000                     | 1,312,991               | -                   | 3,739,345          |
| Reduceri comerciale acordate  | -                     | -                   | -                       | -                   | -                         | -                      | -                        | -                          | -                          | (212)                   | -                   | (50,000)           |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție                    | -                     | 5,746,133           | -                       | (419,679)           | 4,383,339                 | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       | -                   | 9,058,176          |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale               | -                     | 648,529             | -                       | -                   | -                         | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       | -                   | 5,361,168          |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare   | 320                   | 4,270,855           | 8,121                   | 203,075             | 195,455                   | -                      | -                        | 79,582                     | 4,642                      | -                       | -                   | 4,647,834          |
| 7. Alte venituri din exploatare   | 286,853               | 649,380             | 1,116,867               | -                   | -                         | -                      | 1                        | -                          | 34,602                     | -                       | -                   | 371,662            |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>  | <b>7,242,928</b>      | <b>49,506,810</b>   | <b>23,499,935</b>       | <b>284,458</b>      | <b>8,453,154</b>          | -                      | <b>8,734,018</b>         | <b>229,320</b>             | <b>982,896</b>             | <b>1,312,779</b>        | -                   | <b>78,087,641</b>  |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile                  | 49,800                | 23,532,956          | 3,458,746               | 19,830              | 4,061,263                 | -                      | 54,834                   | -                          | 221,468                    | -                       | -                   | 39,401,154         |
| Alte cheltuieli materiale   | 86,018                | 226,268             | 604,491                 | 5,556               | 77,350                    | -                      | 14,342                   | 455                        | 240,374                    | 264                     | -                   | 215,493            |
| b) Alte cheltuieli externe  | 83,429                | 640,481             | 828,489                 | -                   | 91,451                    | -                      | -                        | -                          | 89,882                     | -                       | -                   | 802,633            |
| c) Cheltuieli privind mărfurile   | -                     | 910,682             | 1,714                   | 18,543              | 87,874                    | -                      | -                        | 33,195                     | 23,256                     | 1,092,360               | -                   | 3,920,055          |
| Reduceri comerciale primite   | (1,090)               | (32,341)            | (676,885)               | -                   | (2,023)                   | -                      | -                        | -                          | (729)                      | -                       | -                   | (78,294)           |
| <b>9. Cheltuieli cu personalul</b>  | <b>3,466,324</b>      | <b>3,558,705</b>    | <b>4,500,329</b>        | <b>53,705</b>       | <b>747,777</b>            | -                      | <b>327,318</b>           | <b>136,830</b>             | <b>366,357</b>             | <b>71,593</b>           | -                   | <b>4,473,974</b>   |
| a) Salarii și indemnizații  | 3,390,999             | 3,480,143           | 4,390,887               | 52,601              | 731,951                   | -                      | 316,357                  | 136,830                    | 359,460                    | 69,043                  | -                   | 4,391,748          |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială                               | 75,325                | 78,562              | 109,442                 | 1,104               | 15,826                    | -                      | 10,961                   | -                          | 6,897                      | 2,550                   | -                   | 82,226             |
| <b>10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</b> | <b>353,657</b>        | <b>3,180,586</b>    | <b>3,903,447</b>        | <b>10,581</b>       | <b>245,628</b>            | <b>2,334</b>           | <b>24,780</b>            | <b>8,066</b>               | <b>133,945</b>             | <b>6,919</b>            | -                   | <b>4,215,276</b>   |
| a.1) Cheltuieli   | 353,657               | 3,180,586           | 3,904,166               | 10,581              | 245,628                   | 2,334                  | 24,780                   | 8,066                      | 133,945                    | 6,919                   | -                   | 4,215,276          |
| a.2) Venituri   | -                     | -                   | (719)                   | -                   | -                         | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       | -                   | -                  |
| <b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante</b>                       | -                     | (147,867)           | 14,622                  | (17,512)            | -                         | -                      | 3,000                    | -                          | -                          | (16,706)                | -                   | (622,916)          |
| b.1) Cheltuieli   | -                     | 188,404             | 7,432                   | 17,512              | -                         | -                      | 5,567                    | -                          | -                          | 16,706                  | -                   | 1,420,431          |
| b.2) Venituri   | -                     | 40,537              | 22,054                  | -                   | -                         | -                      | 8,567                    | -                          | -                          | -                       | -                   | 797,515            |
| <b>11. Alte cheltuieli de exploatare</b>  | <b>1,241,455</b>      | <b>8,858,333</b>    | <b>5,391,945</b>        | <b>116,987</b>      | <b>2,100,919</b>          | <b>57,251</b>          | <b>7,959,980</b>         | <b>221,662</b>             | <b>332,276</b>             | <b>113,930</b>          | -                   | <b>14,570,739</b>  |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe                                    | 1,186,573             | 8,554,693           | 5,024,644               | 116,084             | 2,046,612                 | 33,640                 | 7,932,583                | 217,282                    | 299,677                    | 109,046                 | -                   | 14,336,238         |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate                 | 14,658                | 85,503              | 155,733                 | 389                 | 5,954                     | 2,871                  | 18,912                   | 1,931                      | 18,476                     | 151                     | -                   | 69,772             |
| 11.6. Alte cheltuieli   | 40,224                | 218,137             | 211,568                 | 514                 | 48,353                    | 20,740                 | 8,485                    | 2,449                      | 14,123                     | 4,733                   | -                   | 164,729            |
| <b>Ajustări privind provizioanele</b>   | <b>(24,896)</b>       | <b>(12,682)</b>     | <b>(2,846)</b>          | <b>94,367</b>       | <b>3,295</b>              | <b>20,707</b>          | <b>(4,605)</b>           | -                          | <b>(7,672)</b>             | <b>40,028</b>           | -                   | <b>(10,510)</b>    |
| - Cheltuieli  | 65,289                | 56,295              | 44,754                  | 1,315               | 4,308                     | -                      | 5,466                    | -                          | 7,672                      | 1,366                   | -                   | 49,456             |
| - Venituri  | 40,393                | 43,613              | 41,908                  | 95,682              | 7,603                     | 20,707                 | 861                      | -                          | -                          | 41,394                  | -                   | 38,946             |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>   | <b>5,304,489</b>      | <b>41,036,219</b>   | <b>18,000,500</b>       | <b>148,347</b>      | <b>4,069,944</b>          | <b>38,878</b>          | <b>8,382,859</b>         | <b>400,208</b>             | <b>414,501</b>             | <b>1,261,744</b>        | -                   | <b>68,154,456</b>  |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>                                  | <b>1,938,439</b>      | <b>8,470,591</b>    | <b>5,499,435</b>        | <b>136,111</b>      | <b>1,046,210</b>          | <b>38,878</b>          | <b>351,159</b>           | <b>(170,888)</b>           | <b>(431,605)</b>           | <b>51,035</b>           | -                   | <b>9,933,185</b>   |
| 12. Venituri din interese de participare  | 1,400,000             | 13,090              | -                       | -                   | -                         | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       | -                   | -                  |
| 13. Venituri din dobânzi  | 324,271               | 70,353              | 7,057                   | 6,928               | 846                       | -                      | 1,431                    | 1,638                      | -                          | 11,575                  | -                   | 56,465             |
| 15. Alte venituri financiare  | 57,941                | 483,824             | 413,016                 | -                   | 5,508                     | -                      | 270                      | 134                        | 816                        | 1,665                   | -                   | 453,918            |
| <b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>1,782,212</b>      | <b>567,267</b>      | <b>420,073</b>          | <b>6,928</b>        | <b>6,354</b>              | -                      | <b>1,701</b>             | <b>1,772</b>               | <b>816</b>                 | <b>13,240</b>           | -                   | <b>510,383</b>     |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile  | 1,962,296             | 943,157             | 724,441                 | 15,486              | 25,474                    | 53,231                 | 970                      | 29,951                     | 96,771                     | 8,606                   | -                   | 1,494,001          |
| 18. Alte cheltuieli financiare  | 101,736               | 339,800             | 470,967                 | 1                   | 2,323                     | 1                      | 1,635                    | 860                        | 3,018                      | 9,546                   | -                   | 51,800             |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>2,064,032</b>      | <b>1,282,957</b>    | <b>1,195,408</b>        | <b>15,487</b>       | <b>27,797</b>             | <b>53,232</b>          | <b>2,605</b>             | <b>30,811</b>              | <b>99,789</b>              | <b>18,152</b>           | -                   | <b>1,545,801</b>   |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>                                    | <b>(281,820)</b>      | <b>(715,690)</b>    | <b>(775,335)</b>        | <b>(8,559)</b>      | <b>(21,443)</b>           | <b>(53,232)</b>        | <b>(904)</b>             | <b>(29,039)</b>            | <b>(98,973)</b>            | <b>(4,912)</b>          | -                   | <b>(1,035,418)</b> |
| <b>VENITURI TOTALE</b>  | <b>9,025,140</b>      | <b>50,074,077</b>   | <b>23,920,008</b>       | <b>291,386</b>      | <b>8,459,508</b>          | -                      | <b>8,735,719</b>         | <b>231,092</b>             | <b>983,712</b>             | <b>1,326,019</b>        | -                   | <b>78,598,024</b>  |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b>  | <b>7,368,521</b>      | <b>42,319,176</b>   | <b>19,195,908</b>       | <b>163,834</b>      | <b>7,434,741</b>          | <b>92,110</b>          | <b>8,385,464</b>         | <b>431,019</b>             | <b>1,514,290</b>           | <b>1,279,896</b>        | -                   | <b>69,700,257</b>  |
| <b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>                                     | <b>1,656,619</b>      | <b>7,754,901</b>    | <b>4,724,100</b>        | <b>127,552</b>      | <b>1,024,767</b>          | <b>(92,110)</b>        | <b>350,255</b>           | <b>(199,927)</b>           | <b>(530,578)</b>           | <b>46,123</b>           | -                   | <b>8,897,767</b>   |
| 20. Impozitul pe profit   | -                     | 1,100,180           | 634,485                 | -                   | 130,484                   | -                      | 49,470                   | -                          | -                          | -                       | -                   | 1,289,050          |
| 22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus                         | -                     | -                   | -                       | 4,978               | -                         | -                      | -                        | -                          | 4,977                      | -                       | -                   | -                  |
| <b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>             | <b>1,656,619</b>      | <b>6,654,721</b>    | <b>4,089,615</b>        | <b>122,574</b>      | <b>894,283</b>            | <b>(92,110)</b>        | <b>300,785</b>           | <b>(199,927)</b>           | <b>(535,555)</b>           | <b>46,123</b>           | -                   | <b>7,608,717</b>   |
| Profit sau pierdere netă aferente Intereselor minoritare                        | -                     | -                   | -                       | -                   | -                         | -                      | -                        | -                          | -                          | -                       | -                   | -                  |
| <b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>                       | <b>1,656,619</b>      | <b>6,654,721</b>    | <b>4,089,615</b>        | <b>122,574</b>      | <b>894,283</b>            | <b>(92,110)</b>        | <b>300,785</b>           | <b>(199,927)</b>           | <b>(535,555)</b>           | <b>46,123</b>           | -                   | <b>7,608,717</b>   |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT**  
**incheiat la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| <b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-DEC-2022 (continuare)</b>  | <b>DN Agrar<br/>Calnic</b> | <b>DN Agrar<br/>Apold</b> | <b>DN Agrar<br/>Holding</b> | <b>Prodag<br/>Garbova</b> | <b>Ajustari in<br/>vederea<br/>consolidarii</b> | <b>Sold consolidat<br/>31-12-2022</b> |
|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|
| <b>1. Cifra de afaceri netă</b>   | <b>839,426</b>             | <b>53,828,283</b>         | <b>10,027,583</b>           | <b>17,881</b>             | <b>55,610,734)</b>                              | <b>150,789,463</b>                    |
| Producția vândută   | 661,440                    | 50,860,506                | 9,747,961                   | 17,881                    | (50,281,478)                                    | <b>146,569,859</b>                    |
| Venituri din vânzarea mărfurilor  | 177,986                    | 2,967,777                 | 279,622                     | -                         | (5,329,256)                                     | <b>4,269,816</b>                      |
| Reduceri comerciale acordate  | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>(50,212)</b>                       |
| 2. Venituri aferente costului producției in curs de executie  | (75,824)                   | 486,609                   | (1,072,269)                 | -                         | 13,086,495                                      | <b>31,192,980</b>                     |
| 3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale   | -                          | -                         | -                           | -                         | 1,276,474                                       | <b>7,286,171</b>                      |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare   | 120,974                    | 3,488,854                 | 1,753,769                   | -                         | -   | <b>14,773,481</b>                     |
| 7. Alte venituri din exploatare   | 154                        | 233,165                   | 1,699                       | -                         | (1,314,784)                                     | <b>1,379,599</b>                      |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>  | <b>884,730</b>             | <b>58,036,911</b>         | <b>10,710,782</b>           | <b>17,881</b>             | <b>(42,562,549)</b>                             | <b>205,421,694</b>                    |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil   | 187,123                    | 29,250,764                | 3,496,585                   | -                         | (1,263,141)                                     | <b>102,471,382</b>                    |
| Alte cheltuieli materiale   | 756                        | 445,812                   | 27,603                      | -                         | (65,797)  | <b>1,878,985</b>                      |
| b) Alte cheltuieli externe  | -                          | 1,030,875                 | -                           | -                         | -   | <b>3,567,240</b>                      |
| c) Cheltuieli privind mărfurile   | 177,986                    | 2,905,566                 | 276,946                     | -                         | (8,919,783)                                     | <b>528,394</b>                        |
| Reduceri comerciale primite   | (244)                      | (37,377)                  | (4,083)                     | -                         | -   | <b>(833,066)</b>                      |
| <b>9. Cheltuieli cu personalul</b>  | <b>34,631</b>              | <b>4,168,695</b>          | <b>1,280,471</b>            | <b>-</b>                  | <b>-</b>  | <b>23,186,709</b>                     |
| a) Salarii și indemnizații  | 34,056                     | 4,080,944                 | 1,252,681                   | -                         | -   | <b>22,687,700</b>                     |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social  | 575                        | 87,751                    | 27,790                      | -                         | -   | <b>499,009</b>                        |
| <b>10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</b>   | <b>1,912</b>               | <b>4,773,264</b>          | <b>41,114</b>               | <b>-</b>                  | <b>2,274,905</b>                                | <b>19,176,414</b>                     |
| a.1) Cheltuieli   | 1,912                      | 4,773,264                 | 41,114                      | -                         | 2,274,905                                       | <b>19,177,133</b>                     |
| a.2) Venituri   | -                          | -                         | -                           | -                         | -   | <b>(719)</b>                          |
| <b>b) Ajustări de valoare privind activele circulante</b>   | <b>(4,568)</b>             | <b>(19,499)</b>           | <b>(69,023)</b>             | <b>-</b>                  | <b>-</b>  | <b>(880,469)</b>                      |
| b.1) Cheltuieli   | 4,568                      | 27,914                    | 69,023                      | -                         | -   | <b>1,757,557</b>                      |
| b.2) Venituri   | -                          | 8,415                     | -                           | -                         | -   | <b>877,088</b>                        |
| <b>11. Alte cheltuieli de exploatare</b>  | <b>462,689</b>             | <b>10,153,518</b>         | <b>6,327,542</b>            | <b>35,540</b>             | <b>27,157,390)</b>                              | <b>30,787,376</b>                     |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe  | 462,136                    | 9,795,784                 | 6,315,170                   | 32,773                    | (27,157,143)                                    | <b>29,305,792</b>                     |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale | 548                        | 215,147                   | 1,968                       | 2,766                     | -   | <b>594,779</b>                        |
| 11.6. Alte cheltuieli   | 5                          | 142,587                   | 10,404                      | 1                         | (247)   | <b>886,805</b>                        |
| <b>Ajustări privind provizioanele</b>   | <b>-</b>                   | <b>(28,790)</b>           | <b>(2,310)</b>              | <b>-</b>                  | <b>-</b>  | <b>64,086</b>                         |
| - Cheltuieli  | -                          | 55,141                    | 10,955                      | -                         | -   | <b>302,017</b>                        |
| - Venituri  | -                          | 26,351                    | 8,645                       | -                         | -   | <b>366,103</b>                        |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>   | <b>869,421</b>             | <b>52,739,406</b>         | <b>11,517,511</b>           | <b>35,540</b>             | <b>(35,131,206)</b>                             | <b>181,579,817</b>                    |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE</b>  | <b>15,309</b>              | <b>5,297,505</b>          | <b>(806,729)</b>            | <b>(17,659)</b>           | <b>(7,431,343)</b>                              | <b>23,841,877</b>                     |
| 12. Venituri din interese de participare  | -                          | -                         | -                           | -                         | (1,413,090)                                     | <b>(0)</b>                            |
| 13. Venituri din dobânzi  | 21,677                     | 40,789                    | 1,445                       | -                         | (428,332)                                       | <b>116,143</b>                        |
| 15. Alte venituri financiare  | 16,781                     | 320,730                   | 254,004                     | 280                       | -   | <b>2,008,887</b>                      |
| <b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>38,458</b>              | <b>361,519</b>            | <b>255,449</b>              | <b>280</b>                | <b>(1,841,422)</b>                              | <b>2,125,030</b>                      |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile  | 8,093                      | 1,715,163                 | 563,657                     | 20,303                    | (428,333)                                       | <b>7,233,267</b>                      |
| 18. Alte cheltuieli financiare  | 1,014                      | 211,043                   | 10,381                      | 1,260                     | -   | <b>1,205,385</b>                      |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>  | <b>9,107</b>               | <b>1,926,206</b>          | <b>574,038</b>              | <b>21,563</b>             | <b>(428,333)</b>                                | <b>8,438,652</b>                      |
| <b>PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)</b>  | <b>29,351</b>              | <b>1,564,687)</b>         | <b>(318,589)</b>            | <b>(21,283)</b>           | <b>(1,413,090)</b>                              | <b>(6,313,623)</b>                    |
| <b>VENITURI TOTALE</b>  | <b>923,188</b>             | <b>58,398,430</b>         | <b>10,966,231</b>           | <b>18,161</b>             | <b>(44,403,972)</b>                             | <b>207,546,723</b>                    |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b>  | <b>878,528</b>             | <b>54,665,612</b>         | <b>12,091,549</b>           | <b>57,103</b>             | <b>(35,559,539)</b>                             | <b>190,018,469</b>                    |
| <b>19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)</b>   | <b>44,660</b>              | <b>3,732,818</b>          | <b>(1,125,318)</b>          | <b>(38,942)</b>           | <b>(8,844,433)</b>                              | <b>17,528,254</b>                     |
| 20. Impozitul pe profit   | -                          | 572,257                   | -                           | -                         | (553,779)                                       | <b>3,222,147</b>                      |
| 22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus   | 22,649                     | -                         | -                           | 537                       | -   | <b>33,141</b>                         |
| <b>23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>   | <b>22,011</b>              | <b>3,160,561</b>          | <b>(1,125,318)</b>          | <b>(39,479)</b>           | <b>(8,290,654)</b>                              | <b>14,272,966</b>                     |
| Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare  | -                          | -                         | -                           | -                         | 332,736   | <b>332,736</b>                        |
| <b>24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI</b>   | <b>22,011</b>              | <b>3,160,561</b>          | <b>(1,125,318)</b>          | <b>(39,479)</b>           | <b>(8,623,390)</b>                              | <b>13,940,230</b>                     |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE**  
**la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

| Denumirea elementului                  | Cont | Sold la           | Cresteri          |                   | Scaderi           |                   | Sold la            |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|  |      | 01.01.2023        | Total din care    | Prin transfer     | Total din care    | Prin transfer     | 31.12.2023         |
|  |      | 1                 | 2                 | 3                 | 4                 | 5                 | 6                  |
| Capital social                         | 1012 | <b>31.818.845</b> | -                 | -                 | -                 | -                 | <b>31.818.845</b>  |
| Alte elemente de capital               | 103  | -                 | 166.667           | -                 | -                 | -                 | <b>166.667</b>     |
| Prime de capital                       | 104  | <b>734.004</b>    | -                 | -                 | -                 | -                 | <b>734.004</b>     |
| Rezerve din reevaluare                 | 105  | -                 | 39.549.820        | -                 | 7.833.085         | 233.085           | <b>31.716.735</b>  |
| Rezerve legale                         | 1061 | <b>331.236</b>    | 419.751           | 419.751           | -                 | -                 | <b>750.987</b>     |
| Alte rezerve                           | 1068 | <b>75.447</b>     | -                 | -                 | -                 | -                 | <b>75.447</b>      |
| Actiuni proprii (sold debitor)         |      | <b>65.280</b>     | 200.001           | -                 | -                 | -                 | <b>265.281</b>     |
| Rezultat reportat                      | 117  | <b>32.364.362</b> | 13.724.838        | 13.717.658        | -                 | -                 | <b>46.089.200</b>  |
| Rezultatul anului                      | 121  | <b>13.940.230</b> | 22.672.945        | -                 | 13.940.230        | 13.940.230        | <b>22.672.945</b>  |
| Repartizarea profitului (sold debitor) | 129  | <b>222.572</b>    | 419.751           | 419.751           | 222.572           | 222.572           | <b>419.751</b>     |
| Interese minoritare                    |      | <b>685.158</b>    | 627.388           | 233.085           | 1.312.546         | -                 | -                  |
| <b>Total capitaluri proprii</b>        |      | <b>79.661.430</b> | <b>76.541.657</b> | <b>13.950.743</b> | <b>22.863.289</b> | <b>13.950.743</b> | <b>133.339.798</b> |

| Denumirea elementului                  | Cont | Sold la           | Cresteri          |                   | Reduceri          |                   | Sold la           |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |      | 01.01.2022        | Total din care    | Prin transfer     | Total din care    | Prin transfer     | 31.12.2022        |
|  |      | 1                 | 2                 | 3                 | 4                 | 5                 | 6                 |
| Capital social                         | 1012 | <b>10.606.282</b> | 21.212.563        | 21.212.563        | -                 | -                 | <b>31.818.845</b> |
| Prime de capital                       | 104  | <b>21.946.567</b> | -                 | -                 | 21.212.563        | 21.212.563        | <b>734.004</b>    |
| Rezerve din reevaluare                 | 105  | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Rezerve legale                         | 1061 | <b>108.724</b>    | 222.572           | 222.572           | 60                | 60                | <b>331.236</b>    |
| Alte rezerve                           | 1068 | <b>34.102</b>     | 41.344            | 41.344            | -                 | -                 | <b>75.447</b>     |
| Actiuni proprii (sold debitor)         | 109  | <b>21.760</b>     | 43.520            | 43.520            | -                 | -                 | <b>65.280</b>     |
| Rezultat reportat                      | 117  | <b>23.584.202</b> | 8.797.024         | 8.797.024         | 16.863            | 16.863            | <b>32.364.362</b> |
| Rezultatul anului                      | 121  | <b>8.888.910</b>  | 13.940.230        | 16.923            | 8.888.910         | 8.888.910         | <b>13.940.230</b> |
| Repartizarea profitului (sold debitor) | 129  | <b>91.886</b>     | 222.572           | 222.572           | 91.886            | 91.886            | <b>222.572</b>    |
| Interese minoritare                    |      | <b>402.877</b>    | 334.913           | 2.176             | 52.632            | -                 | <b>685.158</b>    |
| <b>Total capitaluri proprii</b>        |      | <b>65.458.018</b> | <b>44.282.554</b> | <b>30.026.510</b> | <b>30.079.142</b> | <b>30.026.510</b> | <b>79.661.430</b> |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE**  
**la 31 decembrie2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

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

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....

**DN AGRAR GROUP SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE**  
**la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

|   | <b>31-dec-2023</b>  | <b>31-dec-2022</b>  |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Fluxuri de numerar din activități operaționale:</b>  |                     |                     |
| Profitul brut   | 26.797.980          | 17.528.254          |
| <i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>                |                     |                     |
| Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale   | 20.890.111          | 19.177.133          |
| Ajustări de valoare privind activele circulante   | (1.746.281)         | 880.469             |
| Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe           | 79.923              | 70.508              |
| (Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe   | (876.633)           | (870.946)           |
| Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite și leasing   | 1.427.401           | (30.928)            |
| Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale  | (8.274.578)         | (7.286.171)         |
| Castig din lichidarea DN Farm Concept   | -                   | (16.923)            |
| (Venit)/ cheltuiala din reevaluare mijloace fixe  | (872.388)           | -                   |
| Alte cheltuieli fara efect monetar  | 166.667             | -                   |
| Venituri din dobânzi  | (108.555)           | (116.143)           |
| Cheltuieli cu dobânzile   | 6.959.086           | 7.233.267           |
| <b>Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant</b>                             | <b>44.442.733</b>   | <b>36.568.520</b>   |
| <i>Modificări ale capitalului circulant:</i>  |                     |                     |
| (Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe  | (9.839.000)         | 17.142.259          |
| (Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli în avans   | (12.476)            | (148.618)           |
| (Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri   | (10.134.509)        | 1.499.314           |
| Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii  | 13.795.557          | (15.535.966)        |
| <b>Flux de numerar net generat de activitățile operaționale</b>   | <b>38.252.305</b>   | <b>39.525.509</b>   |
| Dobânzi plătite   | (6.959.086)         | (7.233.267)         |
| Dobanzi incasate  | 108.555             | 116.143             |
| Impozit pe profit plătit  | (4.734.413)         | (3.547.461)         |
| <b>Flux de numerar net generat de activități de exploatare</b>  | <b>26.667.361</b>   | <b>28.860.924</b>   |
| <b>Fluxuri de numerar din activități de investiții:</b>   |                     |                     |
| Plati în numerar pentru achiziționare de active imobilizate   | (30.083.565)        | (31.089.983)        |
| Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate  | 7.844.910           | 7.488.858           |
| Plati în numerar pentru achiziționarea partii sociale în filiala  | -                   | (33.691.316)        |
| Intrări de numerar din filiala  | -                   | 720.348             |
| <b>Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții</b>   | <b>(22.238.655)</b> | <b>(56.572.093)</b> |
| <b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</b>  |                     |                     |
| Încasări în numerar din credite   | 425.792.997         | 339.914.480         |
| Rambursări în numerar ale creditelor  | (425.738.232)       | (309.352.051)       |
| Incasări/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar | (4.113.072)         | (5.510.444)         |
| Rascumparare acțiuni proprii  | (200.001)           | -                   |
| <b>Flux de numerar net generat de activități de finanțare</b>   | <b>(4.258.308)</b>  | <b>25.051.985</b>   |
| <b>Fluxuri de numerar – total</b>   | <b>170.398</b>      | <b>2.659.184</b>    |
| <b>Modificările numerarului și echivalentelor de numerar</b>  |                     |                     |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei  | 1.586.295           | 4.245.479           |
| Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei  | 1.756.693           | 1.586.295           |
| <b>Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar</b>   | <b>170.398</b>      | <b>2.659.184</b>    |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 1 INFORMATII GENERALE**

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

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

| <b>Nr</b> | <b>Denumire societate</b> | <b>Asociati</b>  | <b>Administratori</b> | <b>Obiect</b>   |
|-----------|---------------------------|--|-----------------------|---|
| 1         | DN Agrar Group SA         | A.M. Advies B.V. 74,0904%<br>DN Agrar Cut SRL 0,2052%<br>Alti actionari 25,7044% | Jan G. de Boer        | Activitati de consultanta pentru afaceri si management  |
| 2         | DN Agrar Cut SRL          | DN Agrar Group SA 100%   | Jan G. de Boer        | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 3         | DN Agrar Service SRL      | DN Agrar Group SA 96,67%<br>DN Agrar Cut SRL 3,33%                               | DN Agrar Group SA     | Activitati auxiliare pentru productia vegetala  |
| 4         | DN Agrar Bio SRL          | DN Agrar Group SA 96,66%<br>DN Agrar Cut 3,34%                                   | Jan G. de Boer        | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 5         | DN Agrar Prodlact SRL     | DN Agrar Group SA 96,67%<br>DN Agrar Cut SRL 3,33%                               | DN Agrar Group SA     | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 6         | DN Agrar Straja SRL       | DN Agrar Group SA 100%   | Jan G. de Boer        | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 7         | DN Agrar Logistics SRL    | DN Agrar Group SA 95%<br>DN Agrar Cut SRL 5%                                     | DN Agrar Group SA     | Transporturi rutiere de marfuri   |
| 8         | DN Agrar Greenfield SRL   | DN Agrar Group SA 95%<br>DN Agrar Cut SRL 5%                                     | DN Agrar Group SA     | Cultivare cereale   |
| 9         | Pensiunea Casa Buna SRL   | DN Agrar Group SA 99,99%<br>DN Agrar Cut 0,01%                                   | DN Agrar Group SA     | Alte servicii de cazare   |
| 10        | DN Agrar Trading SRL      | DN Agrar Cut SRL 100%  | DN Agrar Group SA     | Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor  |
| 11        | Lacto Agrar SRL           | DN Agrar Group SA 100%   | Jan G. de Boer        | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 12        | DN Agrar Apold SRL        | DN Agrar Group SA 90%<br>DN Agrar Holding SRL 10%                                | Jan G. de Boer        | Cresterea bovinelor de lapte  |
| 13        | DN Agrar Calnic SRL       | DN Agrar Group SA 90%<br>DN Agrar Holding SRL 10%                                | Jan G. de Boer        | Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producătoare de semințe oleaginoase |
| 14        | DN Agrar Holding SRL      | DN Agrar Group SA 100%   | Jan G. de Boer        | Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producătoare de semințe oleaginoase |
| 15        | Prodag Garbova SRL        | DN Agrar Group SA 99%<br>DN Agrar Apold SRL 1%                                   | Jan G. de Boer        | Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate                                       |

**NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

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

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



**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

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

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

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

Pentru Lacto Agrar SRL, a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor acesteia la data achiziției partilor sociale, rezultand un fond comercial negativ. Valoarea fondului comercial negativ în exces față de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate a fost recunoscută imediat ca venit inclus in linia Alte venituri din exploatare.

Mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul fondului de comert la achizitia Lacto Agrar SRL.

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

Partile sociale ale DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Calnic si Prodag Garbova SRL au fost achizitionate printr-o tranzactie finalizata la inceputul anului 2022 (ultimul act aditional la contractul de achizitie dateaza din feb 2022, iar plata pretului este facuta in 5 aprilie 2022). Avand in vedere ca pe parcursul anului 2022 DN Agrar Group SA exercita controlul asupra celor patru societati, in scopul includerii acestor societati in consolidare, achizitia a fost considerata ca fiind realizata in prima zi a anului 2022. Astfel, veniturile si cheltuielile acestora aferente anului 2022 se cumuleaza cu cele ale Grupului.

La achizitia pachetului de societati format din DN Agrar Calnic, DN Agrar Apold, DN Agrar Holding si Prodag Garbova a fost calculat fond comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datoriilor acestora la data de 01 ianuarie 2022, rezultand un fond comercial pozitiv, ce a fost recunoscut in bilant in linia *Imobilizari necorporale*.

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

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

|  | <b>A.N.<br/>contabil<br/>01-Ian-22<br/>DN Agrar<br/>Calnic</b> | <b>A.N.<br/>contabil<br/>01-Ian-22<br/>DN Agrar<br/>Apold</b> | <b>A.N.<br/>contabil<br/>01-Ian-22<br/>DN Agrar<br/>Holding</b> | <b>A.N.<br/>contabil<br/>01-Ian-22<br/>Prodag<br/>Garbova</b> | <b>Ajustari VJ<br/>01-Ian-22<br/>Ajustari</b> | <b>A.N. val<br/>justa<br/>01-Ian-22<br/>Total</b> |
|--|--|---|---|---|---|---|
| ACTIVE IMOBILIZATE   | 0  | 46.707.554  | 880.665   | 200.127   | 1.351.497                                     | 49.139.843  |
| ACTIVE CIRCULANTE  | 1.381.726  | 22.911.187  | 19.057.685  | 34.209  |   | 43.384.807  |
| CHELTUIELI ÎN AVANS  | 339  | 126.324   | 20.510  | 0   |   | 147.173   |
| DATORII: SUMELE CARE<br>TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O<br>PERIOADĂ DE SUB UN AN      | (382.788)  | (31.500.079)  | (16.724.665)  | (425.389)   |   | (49.032.921)                                      |
| DATORII: SUMELE CARE<br>TREBUIE PLATITE INTR-O<br>PERIOADA DE PESTE UN<br>AN | 0  | (12.720.018)  | 0   | 0   |   | (12.720.018)                                      |
| PROVIZIOANE si<br>VENITURI IN AVANS  | 0  | (1.973.692)   | (8.645)   | 0   |   | (1.982.337)                                       |
| <b>Activ net ("A.N.")</b>  | <b>999.277</b>   | <b>23.551.276</b>   | <b>3.225.550</b>  | <b>(191.053)</b>  | <b>1.351.497</b>                              | <b>28.936.547</b>                                 |
| Efect impozit amanat   |  |   |   |   |   | (325.193)   |
| <b>Activ net ("A.N.") dupa<br/>inregistrarea<br/>impozitului amanat</b>      |  |   |   |   |   | <b>28.611.354</b>                                 |
| <b>Pret de achizitie</b>   |  |   |   |   |   | <b>33.691.316</b>                                 |
| <b>Fond de comert pozitiv</b>  |  |   |   |   |   | <b>5.079.962</b>                                  |

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

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

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

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

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

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

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

La 25 martie 2022 Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Alba a emis certificatul de radiere al societatii DN Farm Concept SRL. La lichidare DN Farm Concept a transferat toate disponibilitatile sale ramase celor doi asociati, DN Agrar Group si DN Agrar Cut, proportional cu detinerile acestora.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

## **POLITICI CONTABILE GENERALE**

Societatea mama si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

### **Reglementari de baza**

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

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

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

La 31 decembrie 2023 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 4.9746 lei (la 31 decembrie 2022: 1 EUR= 4.9474 lei).

### **Utilizarea estimarilor**

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014 cere conducerii societatilor sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si

datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare individuale si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

### **Conventii si principii**

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

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

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

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

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

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

### **POLITICI SPECIFICE**

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

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare 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**. Societatile se prevaleaza de principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile pe care le-au generat, in cadrul aceluiasi exercitiu financiar. De asemenea, trecerea pe cheltuieli se va face si atunci cand

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

activul nu va putea fi valorificat prin vanzare sau schimb, datorita deprecierii de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE**

### **IMOBILIZARI NECORPORALE**

Evaluarea immobilizarilor 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 immobilizarilor se (mai) capitalizeaza si cheltuielile aferente modernizarilor, imbunatatirilor si altor eforturi care imbunatatesc performantele/ parametrii de utilizare ai respectivului activ. Evaluarea la bilant se realizeaza la minimul dintre valoarea contabila neta si valoarea recuperabila, iar iesirea din gestiune se realizeaza la valoarea de intrare.

#### **Fond de comert**

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

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

Concesiunile, brevetele, licentele, marci comerciale, drepturile si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai, se inregistreaza in conturile de immobilizari 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 immobilizari 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 immobilizari necorporale.

#### **Avansuri și alte immobilizări necorporale**

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

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

#### **Evaluarea la data bilantului**

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

### **IMOBILIZARI CORPORALE**

#### **TERENURI**

Societatile inregistreaza initial immobilizarile corporale din grupa „Terenuri” la costul de achizitie. Ulterior, evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la valoare justa.

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

## **CONSTRUCTII**

In cazul Constructiilor, societatile le-au inregistrat 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. Ulterior, evaluarea constructiilor la data bilanțului se efectuează la valoare justa.

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

## **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.

## **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.

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

### **Amortizare**

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, in conformitate cu "Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene" aprobate prin OMF 1802/ 2014, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

**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 |
| Active biologice   | 5-6  |

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

### **IMOBILIZARILE FINANCIARE**

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

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

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

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

### **Evaluarea la data bilantului**

Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin 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 prelucrării, precum si toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor in forma si in locul in care se gasesc.

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

#### **Descarcarea de gestiune**

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

### **Evaluarea la data bilantului**

Stocurile sunt prezentate in bilant la cea mai mica valoare dintre cost si valoare realizabila neta. Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru depreciere (stocuri defecte/deteriorate sau cu miscare lenta). Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul 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 numai dupa ce societatile au intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

### **Evaluarea la data bilantului**

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



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

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

Disponibilitatile sunt 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 DATORIIILOR**

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

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

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

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

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

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Provizioanele**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII**

### **Capitalul social**

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

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

### **Rezervele din reevaluare**

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

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

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

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

### **Rezervele legale**

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

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

### **Alte rezerve**

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

## **POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR**

### **Recunoasterea veniturilor**

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

### **Recunoasterea cheltuielilor**

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Impozitarea**

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

Cota de impozitare pe profit in anii 2023 si 2022 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata uin urmatorii 5 ani consecutivi. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 1% sau 3% in anii 2022 si 2023.

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

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

##### **Active contingente**

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

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

### **Datorii contingente**

O datorie contingenta este:

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

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

### **Evenimente ulterioare datei bilantului**

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

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

### **Erori fundamentale**

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

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

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

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

### **Modificarea politicilor contabile**

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

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

### **Societati legate**

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

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate 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, societatile fac plati statului roman in contul angajatilor sai. Toti angajatii societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Costul acestor plati se inregistreaza in contul de profit si pierderi odata cu inregistrarea salariilor.

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 3 ACTIVE IMOBILIZATE**

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

**Valoare bruta**

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

**Amortizare**

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

**Valoare neta**

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



**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

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

***Valoare bruta***

|                              |                  |                  |                   |                   |                  |                   |                     |                  |                     |                     |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Sold 01.01.2022</b>       | <b>1.807.719</b> | <b>1.687.934</b> | <b>34.129.881</b> | <b>37.785.312</b> | <b>178.309</b>   | <b>9.106.647</b>  | <b>82.888.082</b>   | <b>3.619.661</b> | <b>86.507.743</b>   | <b>88.315.462</b>   |
| <b>Sold 01.01.2022 LACTO</b> | <b>208.503</b>   | <b>1.875.154</b> | <b>14.615.500</b> | <b>8.332.013</b>  | <b>39.743</b>    | <b>11.366.601</b> | <b>36.229.011</b>   | <b>1.806.016</b> | <b>38.035.027</b>   | <b>38.243.530</b>   |
| Intrari                      | 1.318.955        | 873.368          | 8.607.806         | 9.926.331         | 793.116          | 9.762.887         | <b>29.963.508</b>   | 28.675.523       | <b>58.639.032</b>   | <b>59.957.986</b>   |
| Fond de comert               | 5.079.962        |                  |                   |                   |                  |                   | -                   | -                | -                   | <b>5.079.962</b>    |
| Iesiri                       | -                | -                | -                 | (5.538.432)       | -                | (13.971.422)      | <b>(19.509.854)</b> | (21.581.831)     | <b>(41.091.685)</b> | <b>(41.091.685)</b> |
| Transferuri                  | -                | -                | 234.249           | 3.356.152         | 197              | 157.287           | <b>3.747.885</b>    | (3.747.885)      | -                   | -                   |
| <b>Sold 31.12.2022</b>       | <b>8.415.139</b> | <b>4.436.456</b> | <b>57.587.436</b> | <b>53.861.376</b> | <b>1.011.366</b> | <b>16.422.000</b> | <b>133.318.632</b>  | 8.771.485        | <b>142.090.117</b>  | <b>150.505.256</b>  |

***Amortizare***

|                              |                    |                  |                    |                     |                  |                    |                     |   |              |                     |
|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|---|--------------|---------------------|
| <b>Sold 01.01.2022</b>       | <b>(170.000)</b>   | <b>(25.644)</b>  | <b>(2.168.441)</b> | <b>(20.240.572)</b> | <b>(68.074)</b>  | <b>(1.211.090)</b> | <b>(23.713.821)</b> | - | (23.713.821) | <b>(23.883.821)</b> |
| <b>Sold 01.01.2022 LACTO</b> | <b>(162.094)</b>   | <b>(523.615)</b> | -                  | <b>(5.606.932)</b>  | <b>(17.438)</b>  | -                  | <b>(6.147.984)</b>  | - | (6.147.984)  | <b>(6.310.079)</b>  |
| Amortizare                   | (362.963)          | (4.242)          | (3.622.340)        | (5.740.362)         | (63.670)         | (8.367.564)        | <b>(17.798.178)</b> | - | (17.798.178) | <b>(18.161.141)</b> |
| Amortizare fond de comert    | (1.015.992)        | -                | -                  | -                   | -                | -                  | -                   | - | -            | <b>(1.015.992)</b>  |
| Scaderi amortizare cumulata  | -                  | 719              | 6.761              | 4.204.590           | 27               | 6.113.921          | <b>10.326.017</b>   | - | 10.326.017   | <b>10.326.017</b>   |
| <b>Sold 31.12.2022</b>       | <b>(1.711.049)</b> | <b>(552.781)</b> | <b>(5.784.020)</b> | <b>(27.383.277)</b> | <b>(149.155)</b> | <b>(3.464.733)</b> | <b>(37.333.966)</b> | - | (37.333.966) | <b>(39.045.015)</b> |

|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <b>Intrare Calnic - NBV 01.01.2022</b> | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

|                               |          |                  |                   |                  |               |                   |                   |                  |                   |                   |
|-------------------------------|----------|------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Intrare Apold -NBV            | -        | 3.849.162        | 26.282.107        | 3.815.240        | 25.327        | 8.248.724         | 42.220.560        | 4.486.983        | 46.707.544        | 46.707.544        |
| Apold FV adj                  | -        | 2.087.571        | (2.278.560)       | -                | -             | 2.223.446         | 2.032.457         | -                | 2.032.457         | 2.032.457         |
| <b>Apold Total 01.01.2022</b> | <b>-</b> | <b>5.936.733</b> | <b>24.003.547</b> | <b>3.815.240</b> | <b>25.327</b> | <b>10.472.171</b> | <b>44.253.018</b> | <b>4.486.983</b> | <b>48.740.001</b> | <b>48.740.001</b> |

|   |          |        |   |        |        |   |         |   |         |         |
|---|----------|--------|---|--------|--------|---|---------|---|---------|---------|
| <b>Intrare Holding - NBV 01.01.2022</b> | <b>-</b> | 93.656 | - | 77.066 | 28.993 | - | 199.715 | - | 199.715 | 199.715 |
|---|----------|--------|---|--------|--------|---|---------|---|---------|---------|

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

|   |                  |           |            |            |         |            |                    |            |                    |                    |
|---|------------------|-----------|------------|------------|---------|------------|--------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>Intrare Prod Gab<br/>-NBV 01.01.2022</b> | -                | -         | 5.438      | -          | -       | -          | 5.438              | 194.688    | 200.127            | 200.127            |
| <b><i>Valoare neta</i></b>                  |                  |           |            |            |         |            |                    |            |                    |                    |
| <b>Sold 01.01.2022</b>                      | <b>1.684.128</b> | 3.013.829 | 46.576.940 | 20.269.821 | 132.540 | 19.262.158 | <b>89.255.288</b>  | 5.425.677  | <b>94.680.965</b>  | <b>96.365.093</b>  |
| <b>Sold 31.12.2022</b>                      | <b>6.704.090</b> | 9.914.063 | 75.812.401 | 30.370.405 | 916.530 | 23.429.438 | <b>140.442.837</b> | 13.453.156 | <b>153.895.993</b> | <b>160.600.083</b> |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

|              | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| Garantii     | 54.369             | 54.336             |
| <b>TOTAL</b> | <b>54.369</b>      | <b>54.336</b>      |

**NOTA 4 STOCURI**

| <b>Descriere</b>  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Marfuri   | 177.134            | 142.787            |
| Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)                  | 18.584.186         | 13.112.496         |
| Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)     | 30.339.242         | 10.857.712         |
| Produse agricole (cereale, lucerna, f soarelui)                     | 5.527.078          | 2.261.320          |
| Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse         | -                  | (933.734)          |
| Materii prime, marfuri si produse aflate la terti (cereale, furaje) | 2.364.184          | 3.874.324          |
| Avansuri furnizori pentru stocuri                                   | 708.881            | 165.603            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>57.700.705</b>  | <b>45.838.344</b>  |

**NOTA 5 CREANTE**

| <b>Descriere</b>                                | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Avansuri furnizori pentru servicii              | 457.411            | 592.373            |
| Creante comerciale                              | 9.078.936          | 12.205.748         |
| Creante comerciale de la parti legate           | 1.950.465          | 1.140.234          |
| Creante privind bugetul statului                | 1.422.181          | 270.990            |
| TVA de recuperat                                | 1.009.187          | 788.155            |
| TVA neexigibila - sold debitor                  | 545.594            | 170.515            |
| Impunuturi catre parti legate                   | -                  | -                  |
| Subventii si alte prime cu caract. de subventii | 19.393.505         | 9.184.101          |
| Debitori diversi                                | 899.155            | 640.842            |
| Alte creante                                    | 148.774            | 54.854             |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>34.905.208</b>  | <b>25.047.812</b>  |

**NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII**

| <b>Descriere</b>              | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Disponibil la banca in lei    | 1.562.969          | 1.294.081          |
| Disponibil la banca in valuta | 35.077             | 212.361            |
| Depozit                       | -                  | -                  |
| Casa in lei                   | 158.647            | 79.853             |
| Alte valori                   | -                  | -                  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>1.756.693</b>   | <b>1.586.295</b>   |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS**

| <b>Descriere</b>                                 | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Asigurari  | 171.297            | 258.302            |
| Comisioane bancare si aferente contracte leasing | 223.785            | 779.509            |
| Alte plati efectuate in avans                    | 1.046.228          | 391.023            |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1.441.310</b>   | <b>1.428.834</b>   |

**NOTA 8 DATORII**

**8.1 Datorii pe termen scurt**

| <b>Descriere</b>                                       | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut | 31.153.749         | 31.077.768         |
| Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing  | 3.584.115          | 2.608.917          |
| Datorii comerciale                                     | 31.176.758         | 16.019.765         |
| Datorii comerciale catre parti legate                  | 6.265.921          | 6.002.022          |
| Avansuri de la clienti                                 | 7.159              | 9.980              |
| Creditori diversi                                      | 1.021.076          | 957.661            |
| Salarii si alte drepturi datorate catre personal       | 1.405.436          | 1.280.894          |
| Contributii la asigurari sociale                       | 771.641            | 553.938            |
| Impozitul pe venituri de natura salariilor             | 65.914             | 57.350             |
| Impozitul pe profit                                    | 84.739             | 562.539            |
| TVA de plata   | 347.524            | 479.575            |
| Imprumuturi de la parti legate                         | -                  | -                  |
| Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare   | 467.841            | -                  |
| Dividende de plata                                     | -                  | 50.000             |
| Alte datorii pe termen scurt, alte taxe si impozite    | 45.665             | 15.160             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>76.397.539</b>  | <b>59.675.569</b>  |

**8.2 Datorii pe termen lung**

| <b>Descriere</b>                                     | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Imprumuturi de la Exim Bank                          | 10.932.150         | 13.807.749         |
| Imprumuturi de la ING Bank                           | 67.274.497         | 66.188.136         |
| Leasing BT Leasing                                   | 1.215.708          | 1.564.149          |
| Leasing BRD Sogelease                                | 7.284.670          | 10.764.946         |
| Leasing Unicredit                                    | 238.132            | 386.698            |
| Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare | 1.363.212          | -                  |
| Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)       | 46.375             | 72.225             |
| Impozit amanat                                       | 7.600.000          | 122.576            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>95.954.744</b>  | <b>92.906.479</b>  |

Impozitul amanat la 31 decembrie 2023 este aferent diferentelor de reevaluare inregistrate la sfarsit de an in urma reevaluarii cladirilor si terenurilor.

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

La 31 decembrie 2023 Societatile aveau credite bancare cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

**Eximbank** – imprumut angajat de catre DN Agrar Service SRL cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra teren in suprafata de 60.900 mp;
- ipoteca imobiliara asupra constructiilor viitoare;
- gaj pe echipamente si instalatii. rezultate in urma demararii proiectului de construire a silozurilor de depozitare. in favoarea EximBank;
- gaj pe conturile de disponibilitati.

Aditional. DN Agrar Service SRL este fidejutor fata de EximBank in favoarea DN Agrar Cut SRL.

**Eximbank** – imprumuturi angajate de DN Agrar Cut SRL cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra 21 imobile proprietatea societatii;
- ipoteca imobiliara asupra constructiilor realizate in cadrul proiectului de investii finantat;
- ipoteca mobiliara asupra echipamentelor ce se vor achizitiona in cadrul proiectului de investitii finantat;
- ipoteca mobiliara asupra animalelor vii;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor din contracte de vanzare pentru productia de lapte;
- ipoteca asupra creantelor provenite din contractele incheiate de societate in cursul desfasurarii activitatii;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor curente. deschise si care se vor deschide la Eximbank;

Aditional. DN Agrar Cut SRL este fidejutor solidar fata de Eximbank. in favoarea DN Agrar Service SRL.

Creditele bancare angajate de firmele DN Agrar Group SA, Lacto Agrar SRL, DN Agrar Apold SRL si DN Agrar Holding SRL cu ING Bank sunt garantate cu urmatoarele:

a) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD SRL, care consta in teren si cladire (ferma de vaci de lapte), situat in Garbova, DJ 106F, judet Alba, avand CF nr. 79062, CF nr. 79063, CF nr. 79064, CF nr. 79065 si CF nr. 79067 si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii;

b) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra activelor biologice productive fixe constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR APOLD SRL, inregistrate in contul contabil 217, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR APOLD SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;

c) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD SRL, care consta in teren agricol in suprafata de 174ha, situat in Calnic, Garbova si Apoldu de Jos, judet Alba si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca;

d) ipoteca mobiliara constituita de **DN AGRAR APOLD SRL** asupra echipamentelor mentionate in Anexa „Echipamente” din Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G1, proprietatea DN AGRAR APOLD SRL; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;

e) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de DN AGRAR APOLD SRL cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara recunoscute de legile si de practica in materie comerciala, emise de DN AGRAR APOLD SRL si platibile de catre debitorii sai cedati. Deasemenea, DN AGRAR APOLD SRL constituie o ipoteca mobiliara asupra: (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;

f) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de LACTO AGRAR SRL cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare asemenea documente cu valoare similara recunoscute de legile si de practica in materie comerciala, emise de LACTO AGRAR SRL si platibile de catre debitorii sai cedati. Deasemenea, LACTO AGRAR SRL constituie o ipoteca mobiliara asupra: (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

- g) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR APOLD SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G1 incheiat intre DN AGRAR APOLD SRL si Banca.
- h) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR HOLDING SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR HOLDING SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G2 incheiat intre **DN AGRAR HOLDING SRL** si Banca.
- i) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre LACTO AGRAR SRL la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA), asa cum sunt descrise in Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G6 incheiat intre LACTO AGRAR SRL si Banca.
- j) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 39.291.200 actiuni deținute de A.M. ADVIES B.V. având act înfiintare nr. 04087152 în societatea **DN AGRAR GROUP SA**, reprezentând 74,0904% din capitalul social al societatii DN AGRAR GROUP SA, având o valoare nominală totală de RON 7.858.240, precum si asupra actiunilor viitoare si asupra creantelor/ dividendelor atribuibile tuturor actiunilor detinute de A.M. ADVIES B.V. in DN AGRAR GROUP SA;
- k) ipotecamobiliara constituita de catre **DN AGRAR APOLD SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de cereale si furaje din contul 302.06 al balantei contabile, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR APOLD SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- l) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR HOLDING SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare, de cereale si furaje din contul 347 al balantei contabile, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde DN AGRAR HOLDING SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- m) ipoteca mobiliara constituita de catre **DN AGRAR GROUP SA / DN AGRAR APOLD SRL/ DN AGRAR HOLDING SRL/ LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor conturilor sale deschise la Banca;
- n) ipoteca imobiliara - avand rangul mentionat in contractul de ipoteca imobiliara si reflectat corespunzator in Cartea Funciara - constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** in favoarea Bancii, asupra imobilului apartinand LACTO AGRAR SRL, care consta in teren si cladiri situate la ferma de vaci de lapte din Vaidei, imobil localizat in Romos - Vaidei FN, inscris in Cartea Funciara nr. 60037 si 60965 si identificat conform contractului de ipoteca imobiliara incheiat cu Banca; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii;
- o) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra echipamentelor, proprietatea LACTO AGRAR SRL, mentionate in Anexa Echipamente la Contractul de ipoteca mobiliara nr. 1484/G6, cu modificarile si completarile ulterioare; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;
- p) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea LACTO AGRAR SRL, inregistrate in contul contabil **217**, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde LACTO AGRAR SRL isi desfasoara activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra activelor biologice productive, mentionate mai sus, ipotecate in favoarea Bancii;
- q) ipoteca mobiliara constituita de catre **LACTO AGRAR SRL** asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de efective de animale tinere, vitei, proprietatea LACTO AGRAR SRL, inregistrate in contul contabil 361, localizate in prezent la sediul (sediile) sau in locatia (locatiile) unde LACTO AGRAR SRL isi desfasoara

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

activitatea comerciala sau activitatile in legatura cu activitatea sa comerciala sau in alta parte sub conditia ca respectiva locatie sau sedii sa fie acceptabile Bancii;

r) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 612.837 parti sociale deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR APOLD SRL**, reprezentând 90% din capitalul social al societatii DN AGRAR APOLD SRL, având o valoare nominală totală de RON 6.128.370 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

s) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 460.100 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR HOLDING SRL**, reprezentând 100% din capitalul social al societatii DN AGRAR HOLDING SRL, având o valoare nominală totală de RON 4.601.000 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

t) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 18 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **DN AGRAR CALNIC SRL**, reprezentând 90% din capitalul social al societatii DN AGRAR CALNIC SRL, având o valoare nominală totală de RON 180 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

u) ipoteca mobiliară asupra unui număr de 99 parti sociale care vor fi deținute de **DN AGRAR GROUP SA** în societatea **PRODAG GARBOVA SRL**, reprezentând 99% din capitalul social al societatii PRODAG GARBOVA SRL, având o valoare nominală totală de RON 990 si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale care vor fi achizitionate in baza Contractului de facilitate de credit nr. 1484/05 incheiat intre DN AGRAR GROUP SA si Banca;

v) ipoteca mobiliara asupra tuturor creantelor detinute sau posibil a fi detinute de catre **DN AGRAR GROUP SA**, datorate de catre **DN AGRAR GARBOVA CV**, sau de catre orice alta terta parte ca urmare a neincheierii contractului de vanzare cumparare a partilor sociale si / sau legate de tranzactia de transfer de parti sociale care nu s-a finalizat sau s-a anulat din orice motiv.

w) Fidejusiunea Solidara constituita de Garantul **LACTO AGRAR SRL si DN AGRAR PRODLACT SRL.**

**NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

| <b>Descriere</b>                                  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate | 385.892            | 305.969            |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>385.892</b>     | <b>305.969</b>     |

**NOTA 10 CIFRA DE AFACERI**

| <b>Descriere</b>   | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Venituri din vanzare productie lapte                                     | 129.702.632        | 129.153.536        |
| Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala) | 1.861.065          | 3.730.625          |
| Venituri din lucrari executate si servicii prestate                      | 13.885.161         | 10.550.825         |
| Venituri din vanzare marfuri   | 1.542.345          | 4.269.816          |
| Venituri din vanzare active biologice                                    | 2.070.991          | 2.011.582          |
| Venituri din redevente, locatii si chirii                                | 563.540            | 177.239            |
| Venituri aferente restaurant pensiune                                    | 845.712            | 368.500            |
| Venituri aferente cazare pensiune  | 473.141            | 393.803            |
| Venituri din activitati diverse  | 23.297             | 168.170            |
| Venituri din vanzare energie si produse reziduale                        | 24.965             | 15.579             |
| Reduceri comerciale acordate   | (106.686)          | (50.212)           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>150.886.163</b> | <b>150.789.463</b> |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

| <b>Descriere</b>                               | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Castig/Venituri din vanzarea activelor         | 876.633            | 872.896            |
| Alte venituri din exploatare                   | 98.513             | 269.627            |
| Venituri din subventii pentru investitii       | 132.023            | 132.023            |
| Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati | 113.922            | 33.031             |
| Venituri din donatii si subventii primite      | 131.887            | 72.022             |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.352.978</b>   | <b>1.379.599</b>   |

**NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE**

| <b>Descriere</b>                                  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Venituri din diferente favorabile de curs valutar | 1.543.135          | 1.068.135          |
| Alte venituri financiare                          | 181.203            | 14.961             |
| Venituri din sconturi obtinute                    | 948.414            | 925.791            |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>2.672.752</b>   | <b>2.008.887</b>   |

**NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

**13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe**

| <b>Descriere</b>                                 | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal  | 13.104.286         | 7.252.973          |
| Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile        | 2.052.810          | 2.274.085          |
| Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile | 2.186.143          | 2.448.177          |
| Cheltuieli cu arenda in numerar                  | 4.333.076          | 2.631.078          |
| Cheltuieli cu arenda in natura                   | 1.038.931          | 3.839.907          |
| Cheltuieli cu primele de asigurare               | 1.136.769          | 1.077.651          |
| Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari | 38.296             | 20.981             |
| Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti    | 9.287.252          | 8.325.983          |
| Cheltuieli privind comisioanele si onorarii      | 1.299.559          | 1.020.567          |
| Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate   | 273.807            | 78.992             |
| Cheltuieli cu pregatirea personalului            | 2.400              | 16.148             |
| Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate    | 152.255            | 319.250            |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>34.905.582</b>  | <b>29.305.792</b>  |

**13.2 – Alte cheltuieli**

| <b>Descriere</b>   | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Pierdere/Cheltuieli privind activele cedate                | -                  | 1.950              |
| Despagubiri, amenzi, penalitati                            | 22.964             | 67.698             |
| Donatii si subventii acordate                              | 20.109             | -                  |
| Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări | 70.200             | 551.313            |
| Alte cheltuieli de exploatare                              | 934.688            | 265.844            |
| <b>Total</b>   | <b>1.047.961</b>   | <b>886.805</b>     |



**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

**NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE**

| <b>Descriere</b>                                      | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar | 3.560.388          | 1.205.085          |
| Alte cheltuieli financiare                            | -                  | 300                |
| <b>Total</b>  | <b>3.560.388</b>   | <b>1.205.385</b>   |

**NOTA 15 PARTI LEGATE**

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, Grupul avea urmatoarele solduri cu parti legate:

**Creante de la parti legate**

|                      | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| DN Agrar Berghin SRL | 1.947.875          | 1.118.329          |
| DN Agrar Mihalt SRL  | 2.590              | 15.645             |
| AM Advies BV         | -                  | 6.260              |
| <b>Total</b>         | <b>1.950.465</b>   | <b>1.140.234</b>   |

**Datorii fata de parti legate**

|  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| DN Agrar Berghin SRL                     | 1.775.792          | 4,736,457          |
| AM Advies BV                             | 3.819.307          | 535,462            |
| Jan Gijsbertus de Boer                   | 146.315            | 224,401            |
| Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V. | 497.460            | 494,740            |
| Peter de Boer                            | 18.739             | 10,962             |
| Marijke Geerts                           | 8.308              | -                  |
| <b>Total</b>                             | <b>6.265.921</b>   | <b>6.002.022</b>   |

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

| <b>Descriere</b>  | <b>31-dec-2023</b> | <b>31-dec-2022</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 <i>Numar mediu de salariati</i>                             | 268                | 284                |
| 2 Fondul total de salarii                                     | 20.925.101         | 19.371.360         |
| 3 Cheltuielile cu asigurarile sociale                         | 575.223            | 499.009            |
| 4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa                        | 1.500.090          | 825.032            |
| 5 Avantaje in natura  | 432.989            | 420.741            |
| 6 Remunerare in instrumente de capitaluri proprii             | 166.667            | -                  |
| 7 Remuneratia totală a directorilor                           | 2.092.156          | 2.070.567          |
| <b>Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori</b> | <b>25.692.226</b>  | <b>23.186.709</b>  |

**DN AGRAR GROUP SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**incheiate la 31 decembrie 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON)**

---

**NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE**

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

In ianuarie 2024 societatile DN Agrar Trading, DN Agrar Bio si DN Agrar Greenfield au intrat in procesul de lichidare voluntara.

Societatile DN Agrar Calnic si Prodag Garbova s-au radiat ca urmare a fuziunii cu DN Agrar Apold la data de 04.01.2024.

In data de 19.03.2024 DN Agrar Apold a incheiat un contract de credit cu Exim Banca Romaneasca in valoare de 4.189.000 EUR pentru refinantarea creditului in sold de la ING Bank.

In aceeași data DN Agrar Straja a contractat de la Exim Banca Romaneasca un credit in valoare de 9.265.000 EUR pentru finantarea unui proiect de investii (pentru infiintare ferma vaci) si un credit in valoare de 1.000.000 EUR pentru plata TVA aferent proiectului de investitii.

De asemenea, in data de 19.03.2024 DN Agrar Holding si Lacto Agrar au incheiat cu ING Bank contracte pentru suplimentarea liniilor de credit (DN Agrar Holding - suplimentare linie de credit la 1.450.000 EUR, Lacto Agrar - suplimentare linii de credit la 625.000 EUR, respectiv 825.000 EUR).

Nu au existat alte evenimente între data bilanțului contabil si data semnării acestor situatii financiare care sa necesite ajustari sau prezentarea in situatiile financiare. Inregistrările contabile pentru perioadele ulterioare celor douasprezece luni incheiate la 31 decembrie 2023 si pana la data semnării acestor situatii financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzactii care ar fi trebuit incluse in aceste situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 20.03.2024 de catre:

Administrator  
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura .....