

Aceste situații financiare au fost întocmite ca situații financiare cu scop special și includ următoarele situații financiare principale: Situația veniturilor și pierderilor cuprinzătoare, Situația poziției financiare, Situația modificărilor capitalurilor proprii.

Scopul principal al acestor situații financiare cu scop special este de a prezenta poziția financiară consolidată și performanța Grupului în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), în urma deciziei Grupului de a întocmi și prezenta informațiile și în conformitate cu IFRS începând cu 1 ianuarie 2024.

Prezentarea de către DN AGRAR a informațiilor consolidate în conformitate cu IFRS îmbunătățește comparabilitatea cu companiile agricole și de lactate listate la bursa din UE și susține strategia Grupului privind piețele de capital. Adoptarea prezentării IFRS nu modifică economia sau fluxurile de numerar subiacente ale afacerii.

Comparativ cu situațiile financiare consolidate întocmite conform GAAP-urilor românești, aplicarea principiilor IFRS a avut ca rezultat un impact net pozitiv asupra capitalurilor proprii ale Grupului de 4,7 milioane RON, capitalurile proprii totale crescând de la 133,3 milioane RON conform GAAP-urilor românești la 138,1 milioane RON conform cadrului IFRS, la începutul lunii ianuarie 2024.

În ceea ce privește structura Situației financiare globale, Grupul a ales opțiunea de a prezenta cheltuielile pe funcții.

“Conform IFRS, metoda de evaluare aplicabilă depinde de standardele specifice aplicate. În cazul DN AGRAR, abordarea valorii juste nu este opțională, ci obligatorie pentru principalele componente ale afacerii.

Grupul deține active biologice semnificative, care se încadrează în IAS 41 Agricultură. Acest standard impune ca activele biologice să fie evaluate la valoarea justă minus costurile estimate de vânzare, cu excepția cazurilor rare în care valoarea justă nu poate fi determinată în mod fiabil. Prin urmare, IAS 41 are cel mai semnificativ impact asupra situațiilor financiare ale Grupului și ocupă un rol central în operațiunile agricole de bază ale DN AGRAR.

În plus, pentru imobilizările corporale, cum ar fi terenurile și clădirile, contabilizate conform IAS 16, Grupul aplică și modelul valorii juste (reevaluare), susținut de un proces independent de reevaluare externă efectuat la fiecare trei ani. Deși IFRS permite aplicarea anumitor standarde utilizând un model de cost istoric, acest lucru nu este aplicabil bazei principale de active a DN AGRAR, având în vedere natura activelor și impactul lor semnificativ asupra situațiilor financiare.

O diferență cheie între GAAP-urile românești și IFRS constă, prin urmare, în baza de evaluare. În timp ce GAAP-urile românești se bazează predominant pe costul istoric, IFRS-urile, prin intermediul unor standarde precum IAS 41 și IAS 16, permit evaluarea anumitor

DN AGRAR GROUP SA

Alba-Iulia, str. Piata Iuliu Maniu, nr. 1, bl. 31DE (imobil)

Judet Alba, CP: 510094

active la valoarea justă, reflectând condițiile actuale ale pieței și valoarea economică reală a activelor. Acest lucru are ca rezultat o reprezentare mai precisă, transparentă și relevantă a operațiunilor Grupului, în special într-o afacere agricolă expusă piețelor dinamice de mărfuri și animale.” – Mihaela Nicula, CFO, DN AGRAR Group SA



1. Situatia Veniturilor si Cheltuielilor

RON	9M Ianuarie-Septembrie 2025	9M Ianuarie-Septembrie 2024	Variatia %
Vânzări de bunuri și servicii prestate	165,979,045	130,897,405	27%
Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	(109,219,883)	(93,439,601)	17%
Recunoașterea inițială și modificările valorii juste minus costurile de vânzare a activelor biologice și a produselor agricole	16,648,299	9,429,213	77%
Modificările valorii realizabile nete a produselor agricole după recoltare	-	-	0%
Marja din producție și activități agricole înainte de cheltuielile de exploatare	73,407,462	46,887,017	57%
Cheltuieli generale și administrative	(6,719,580)	(5,078,776)	32%
Cheltuieli de vânzare	(315,329)	(55,296)	470%
Alte cheltuieli de exploatare	(1,669,332)	(2,011,441)	-17%
Alte venituri din exploatare	11,155,445	14,319,053	-22%
Rezultat operațional	75,858,666	54,060,558	40%
Venituri financiare	1,417,166	672,500	111%
Cheltuieli financiare	(13,052,327)	(8,517,692)	53%
Rezultat financiar	(11,635,161)	(7,845,192)	48%
Profit înainte de impozitare	64,223,505	46,215,366	39%
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(10,614,802)	(8,069,112)	32%
Rezultat net	53,608,703	38,146,255	41%
Alte elemente ale rezultatului global	101,190	(133,318)	-176%
Rezervă din reevaluarea activelor corporale nete de impozitare	101,190	(133,318)	-176%
Rezultat global total	53,709,893	38,012,937	41%

La 30 septembrie 2025, indicatorul profitului net a crescut de la 42,9 milioane RON conform standardelor contabile general acceptate (GAAP) din România la 53,6 milioane RON conform cadrului IFRS.

Mil. RON	30.09.2025 Tranzitie
PROFIT NET - GAAP	42.9
A. IAS 41 - Active biologice	9.7
B. IAS 41 - Subvenții guvernamentale	2.5
C. IAS 12 - Impozite amânate	(1.7)
D. IAS 38 - Active necorporale	0.2
E. IFRS 9 - Pierdere de credit așteptată	(0.2)
G. IFRS 16	(0.1)
F. Alte ajustări de consolidare	0.4
PROFIT NET - IFRS	53.6

2.Situatia Financiara

ACTIVE

Active imobilizate	30.09.2025	31.12.2024	01.01.2024
Fond Comercial	4,079,914	4,079,914	4,079,914
Imobilizari corporale	240,731,120	203,510,113	171,815,204
Active aferente dreptului de utilizare	34,759,832	34,223,674	38,147,157
Imobilizări necorporale	849,589	1,841,500	2,478,238
Active biologice	118,723,948	95,707,031	62,449,249
Active privind impozitul pe profit amanat	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-
Alte active imobilizate	16,202,726	15,407,276	16,249,168
Total Active Imobilizate	415,347,129	354,769,509	295,218,930
Active Circulante			
Active biologice	2,010,567	6,279,956	8,091,888
Stocuri	41,702,508	28,102,883	26,836,096
Creanțe comerciale și alte creanțe	21,719,861	9,427,248	16,347,473
Impozit pe profit curent	-	-	352,486
Numerar și echivalente de numerar	1,512,756	7,612,926	1,756,690
Total Active Circulante	66,945,692	51,423,012	53,384,632
Total Active	482,292,821	406,192,521	348,603,563



DN AGRAR GROUP SA

Alba-Iulia, str. Piata Iuliu Maniu, nr. 1, bl. 31DE (imobil)
Judet Alba, CP: 510094

CAPITALURI PROPRII

Capitalul și rezervele atribuibile detinatorilor de capitaluri proprii ale societatii mama

Capital social	31,818,845	31,818,845	31,818,845
Primă de emisiune	734,004	734,004	734,004
Acțiuni proprii	(65,280)	(65,280)	(265,281)
Alte elemente ale rezultatului global	33,931,226	33,830,036	33,514,187
Alte rezerve	989,448	1,024,747	573,349
Rezultat reportat	168,826,668	114,929,352	71,689,519
TOTAL CAPITALURI PROPRII	236,234,910	182,271,704	138,064,622

DATORII

Datorii pe Termen Lung

Datorii comerciale și alte datorii	-	-	-
Împrumuturi - pe termen lung	145,083,229	119,109,664	105,315,569
Datorii din contractele de leasing - pe termen lung	30,868,679	29,109,626	33,215,902
Datorii privind impozitul pe profit amanat	9,302,425	7,915,962	6,434,662
Datorii salariale și de asigurări sociale	-	-	-
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	9,628	386,047	385,890
Total Datorii pe Termen Lung	185,263,961	156,521,298	145,352,023

Datorii pe Termen Scurt

Datorii comerciale și alte datorii	38,449,808	38,787,460	41,709,389
Datorii privind impozitul pe profit curent	3,369,149	1,603,966	-
Datorii privind salariile și asigurările sociale	2,509,042	2,154,500	2,258,334
Împrumuturi - pe termen scurt	9,214,953	20,472,979	16,287,940
Datorii din contractele de leasing - pe termen scurt	7,250,999	4,380,615	4,931,255
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	-	-	-
Total Datorii pe Termen Scurt	60,793,951	67,399,519	65,186,918
TOTAL DATORII	246,057,912	223,920,817	210,538,941

TOTAL CAPITALURI PROPRII și DATORII	482,292,821	406,192,521	348,603,563
--	--------------------	--------------------	--------------------

La 30 septembrie 2025, capitalul propriu a crescut de la 208,2 milioane RON conform standardelor contabile general acceptate (GAAP) din România la 236,2 milioane RON conform cadrului IFRS.

Mil RON	30.09.2025 Tranzitie
CAPITALURI PROPRII - GAAP	208.2
Impactul tranziției - 01.01.2024 și 31.12.2024	17.3
A. IAS 41 - Active biologice	9.7
B. IAS 41 - Subvenții guvernamentale	2.5
C. IAS 12 - Impozite amânate	(1.7)
D. IAS 38 - Active necorporale	0.2
E. IFRS 9 - Pierdere de credit așteptată	(0.2)
G. IFRS 16	(0.1)
F. Alte ajustări de consolidare	0.5
CAPITALURI PROPRII - IFRS	236.2



3. Situatia modificarilor capitalurilor proprii

	Capital social	Actiuni Proprii	Prime de emisiune	Alte rezerve	Alte elemente ale rezultatului global	Rezultat Reportat	Total Capital propriu
01.01.2024	31,818,845	(265,281)	734,004	573,349	33,514,187	71,689,519	138,064,622
Rezultatul anului						44,268,529	44,268,529
Deontarea planului de opțiuni pe acțiuni		200,001		(200,001)			-
Modificări ale filialelor și altor participații				(16,232)		(372,619)	(388,851)
Repartizarea profitului				704,421		(704,421)	-
Modificări ale altor elemente ale rezultatului global - reevaluarea activelor imobilizate					315,850		315,850
Alte modificări				(36,790)		48,345	11,555
31.12.2024	31,818,845	(65,280)	734,004	1,024,747	33,830,037	114,929,352	182,271,704
Rezultatul anului						53,608,703	53,608,703
Modificări ale altor elemente ale rezultatului - reevaluarea activelor imobilizate					101,190		101,190
Alte modificări				(35,300)		288,612	253,312
30.09.2025 - IFRS	31,818,845	(65,280)	734,004	989,447	33,931,226	168,826,667	236,234,909

Diferențele care decurg din modificarea cadrului contabil sunt atribuibile în principal aplicării următoarelor standarde:

- IAS 41 – Agricultură – tratamentul tuturor activelor biologice, inclusiv bovine, culturi și produse agricole la momentul recoltării (lapte și producție agricolă). Conform IFRS, animalele tinere sunt clasificate drept active fixe, în timp ce animalele productive nu mai sunt amortizate. Toate activele care intră în domeniul de aplicare al IAS 41 sunt evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare, ceea ce rezultă în diferențe de evaluare față de GAAP-urile românești.
- IAS 41 – Agricultură – tratamentul subvențiilor. Subvențiile necondiționate sunt recunoscute direct în contul de profit sau pierdere atunci când devin scadente, în timp ce o subvenție condiționată este recunoscută numai atunci când sunt îndeplinite condițiile aferente. Ca atare, acest tratament are ca rezultat o diferență temporală în recunoașterea subvențiilor guvernamentale față de GAAP-urile românești.
- IAS 12 – Impozit pe profit – care impune recunoașterea activelor sau datoriilor fiscale amânate pentru diferențele temporare dintre valoarea contabilă și bazele lor fiscale corespunzătoare.
- IAS 38 – Active necorporale – care are impact asupra tratamentului cheltuielilor de constituire, care nu sunt recunoscute ca active necorporale și, prin urmare, sunt înregistrate ca cheltuieli la momentul apariției conform IFRS. Conform GAAP-urilor românești, cheltuielile de constituire sunt capitalizate.
- IFRS 9 – Recunoașterea pierderilor de credit așteptate – impune Grupului să recunoască provizioane pentru creanțe comerciale pe baza pierderilor de credit așteptate pe durata de viață a creanțelor, utilizând o abordare simplificată care estimează probabilitatea de neîncasare a tuturor creanțelor, mai degrabă decât recunoașterea pierderilor doar atunci când apare o neplată.

- IFRS 3 – Combinări de întreprinderi – care are impact asupra alocării și calculării valorilor goodwill-ului și goodwill-ului negativ (badwill) rezultate din achiziția celor două ferme Lacto Agrar (2021) și DN Agrar Apold (2022).
- Alte ajustări – legate în principal de recunoașterea rezervelor din reevaluare în Alte elemente ale rezultatului global (OCI), rezultate din evaluarea terenurilor și clădirilor la valoarea justă.
- IFRS 16 – Contracte de leasing – generează impact prin retratarea contractelor de leasing și a contractelor de leasing operațional. Conform IFRS 16, pe durata contractului de leasing, Grupul va înregistra două cheltuieli separate în contul de profit și pierdere: amortizarea activului (pe măsură ce este utilizat) și dobânda aferentă datoriei de leasing (dobânda calculată la obligația de plată).

Aceste situații financiare consolidate cu scop special ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP nr. 2844/2016”).

Conform OMFP nr. 2844/2016, Standardele Internaționale de Raportare Financiară sunt standardele adoptate în conformitate cu procedurile Regulamentului nr. 1606/2002 al Comisiei Europene și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (IFRS).

