

DN AGRAR GROUP SA
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2025

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României
nr. 1802/2014, cu modificările 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
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2025	31-dec-2024
I. IMOBILIZARI NECORPORALE	1.738.566	4.751.660
II. IMOBILIZARI CORPORALE	290.941.063	238.705.079
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	62.694	54.270
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	292.742.323	243.511.009
I. STOCURI	100.730.038	72.821.065
II. CREANTE	40.524.977	35.350.752
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	3.470.277	7.613.174
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	144.725.292	115.784.991
C. CHELTUIELI IN AVANS	3.590.479	2.369.930
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	1.744.417	949.819
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	1.846.062	1.420.111
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	89.429.359	84.138.725
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	56.901.095	32.456.830
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	351.489.480	277.387.950
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	131.865.991	110.433.346
H. PROVIZIOANE	382.491	386.046
I. VENITURI IN AVANS	1.588.491	1.727.746
I. SUBVENTII PENTRU INVESTITII	1.588.491	1.727.746
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	139.255	139.255
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	1.449.236	1.588.491
II. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
III. VENITURI IN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMATE PRIN TRANSFER DE LA CLIENTI	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
IV. FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-
I. CAPITAL	32.875.964	32.418.846
1. Capital subscris varsat	31.818.845	31.818.845
2. Capital subscris nevarsat	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	1.057.119	600.001
II. PRIME DE CAPITAL	734.004	734.004
III. REZERVE DIN REEVALUARE	31.308.062	31.602.381
IV. REZERVA	1.798.300	1.512.634
V. ACTIUNI PROPRII (sold debitor)	(65.280)	(65.280)
VI. PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII (sold debitor)	(200.001)	(200.001)
VII. PROFITUL REPORTAT	99.271.802	67.941.780
VIII. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	52.354.576	31.740.124
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	(285.665)	(704.421)
X. INTERESE MINORITARE	-	-
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	217.791.762	164.980.067

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.03.2026 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31 decembrie 2025	DN Agrar Group	Dn Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Prodlact	Dn Agrar Straja	DN Agrar Logstics	Pensiunea Casa Buna
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	283,456	45,916	42,912	6	-	-	11,826
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	224,084	37,608,742	36,387,358	3,319,351	68,583,044	304,996	9,593,429
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	59,842,205	75,189	6,312	18,368	3,000	2,000	-
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	60,349,745	37,729,847	36,436,582	3,337,725	68,586,044	306,996	9,605,255
I. STOCURI	-	14,362,529	25,743	13,983,006	7,888,222	65,776	60,803
II. CREANȚE	22,420,608	20,870,612	6,487,235	8,379,405	3,879,313	8,747,077	43,446
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	285,619	801,368	30,326	98,720	61,744	67,866	122,686
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	22,706,227	36,034,509	6,543,304	22,461,131	11,829,279	8,880,719	226,935
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	173,612	292,593	1,216,225	6,721	970,366	459,702	2,892
Chelt in avans Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	142,800	151,552	656,412	3,864	262,868	246,882	2,892
Chelt in avans Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	30,812	141,041	559,813	2,857	707,498	212,820	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3,965,587	21,428,650	10,005,847	11,788,591	40,270,331	5,202,697	9,391,746
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	18,883,440	14,750,179	(2,806,131)	10,676,404	(28,178,184)	3,924,904	(9,161,919)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	79,263,997	52,621,067	34,190,264	14,016,986	41,115,358	4,444,720	443,336
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	27,687,700	4,340,330	13,248,494	-	42,884,106	-	-
H. PROVIZIOANE	99,724	26,584	74,031	4,194	48,289	17,873	16,268
I. VENITURI IN AVANS	-	169,243	-	-	-	-	-
1. Subvenții pentru investiții	-	169,243	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	7,232	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	162,011	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	32,018,846	200	300	50,000	400	400	3,601,000
1. Capital subscris vărsat	31,818,845	200	300	50,000	400	400	3,601,000
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	200,001	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	734,004	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	60,914	4,641,699	3,241,821	1,388,448	2,001,751	-	2,135,739
IV. REZERVE	1,000,047	43,560	60	10,000	80	80	2,026
Acțiuni proprii (ct 109)	-	-	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	(200,001)	-	-	-	-	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) - SOLD C	12,555,114	27,975,999	13,915,137	11,500,682	(1,489,775)	4,146,722	(3,639,502)
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR - SOLD C	5,593,314	15,430,684	3,710,421	1,063,662	(2,329,493)	279,645	(1,672,195)
Repartizarea profitului	(285,665)	-	-	-	-	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	51,476,573	48,092,142	20,867,739	14,012,792	(1,817,037)	4,426,847	427,068

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31 decembrie 2025 (continuare)

	Lacto Agrar	DN Agrar Apold	DN Agrar Bio Green	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2025
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3,250	6	722	1,350,472	1,738,566
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	55,946,046	83,318,685	-	(4,344,673)	290,941,063
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	2,000	-	-	(59,886,380)	62,694
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	55,951,296	83,318,691	722	(62,880,581)	292,742,323
I. STOCURI	25,653,102	39,438,236	-	(747,379)	100,730,038
II. CREANȚE	28,712,256	22,292,748	1,165,524	(82,473,247)	40,524,977
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	471,355	1,526,266	4,327	-	3,470,277
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	54,836,713	63,257,250	1,169,851	(83,220,626)	144,725,292
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	141,010	327,358	-	-	3,590,479
Chelt in avans Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	104,697	172,450	-	-	1,744,417
Chelt in avans Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	36,313	154,908	-	-	1,846,062
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	19,964,903	50,050,242	1,303,116	(83,942,351)	89,429,359
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	34,976,507	13,247,435	(133,265)	721,725	56,901,095
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	90,964,116	96,721,034	(132,543)	(62,158,856)	351,489,480
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	16,950,324	20,012,155	-	6,742,882	131,865,991
H. PROVIZIOANE	52,469	43,059	-	-	382,491
I. VENITURI IN AVANS	-	1,419,248	-	-	1,588,491
1. Subvenții pentru investiții	-	1,419,248	-	-	1,588,491
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	132,023	-	-	139,255
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	1,287,225	-	-	1,449,236
I. CAPITAL	4,460,200	6,528,850	1,000	(13,785,232)	32,875,964
1. Capital subscris vărsat	4,460,200	6,528,850	1,000	(14,642,350)	31,818,845
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)	-	-	-	857,118	1,057,119
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	-	760,948	-	(760,948)	734,004
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	14,753,180	23,045,711	-	(19,961,202)	31,308,062
IV. REZERVE	892,040	2,521,742	-	(2,671,336)	1,798,300
Acțiuni proprii (ct 109)	-	-	-	(65,280)	(65,280)
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	(287,845)	-	287,845	(200,001)
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) - SOLD C	37,644,665	21,061,256	(92,837)	(24,305,659)	99,271,802
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR - SOLD C	16,211,238	21,747,933	(40,706)	(7,639,927)	52,354,576
Repartizarea profitului	-	-	-	-	(285,665)
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	73,961,323	75,378,595	(132,543)	(68,901,738)	217,791,762

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31 decembrie 2024

	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Prodact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logistics	Pensiunea casa buna	Lacto Agrar	DN Agrar Apold	DN Agrar Holding
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2.157.093	46.416	48.051	12	-	-	19.234	1.654	12	-
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	217.898	36.584.751	32.828.792	3.624.290	29.118.409	538.038	9.587.339	43.336.998	83.489.668	258.938
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	59.840.677	75.189	6.416	18.368	-	-	-	-	-	783.043
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	62.215.668	36.706.356	32.883.259	3.642.670	29.118.409	538.038	9.606.573	43.338.652	83.489.680	1.041.981
I. STOCURI	68	10.045.561	27.150	6.801.053	4.584.811	48.962	132.615	22.146.142	29.555.603	1.140.712
II. CREAMŢE	15.673.021	16.068.443	2.741.609	7.072.430	2.249.712	7.172.922	49.450	22.295.852	12.985.442	49.575.662
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	39.413	2.007.647	2.082.501	152.981	34.911	308.784	49.894	1.065.218	1.814.386	47.560
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	15.712.502	28.121.651	4.851.260	14.026.464	6.869.434	7.530.668	231.959	45.507.212	44.355.431	50.763.934
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	134.712	312.179	307.471	11.001	846.749	227.690	1.619	129.227	375.478	23.804
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	110.393	99.945	135.558	5.287	92.210	169.124	1.619	102.930	214.000	18.753
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	24.319	212.234	171.913	5.714	754.539	58.566	-	26.297	161.478	5.051
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3.017.576	23.658.607	10.258.608	4.727.657	11.096.161	4.136.336	7.717.612	19.346.513	52.113.304	48.327.527
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	12.805.319	4.555.757	(5.271.790)	9.304.094	(4.134.517)	3.563.456	(7.484.034)	26.263.629	(7.675.896)	2.455.160
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	75.045.306	41.474.347	27.783.382	12.952.478	25.738.431	4.160.060	2.122.539	69.628.578	75.975.262	3.502.192
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	29.127.411	6.098.577	10.532.554	-	25.225.975	-	-	9.188.762	20.701.613	2.358.454
H. PROVIZIOANE	34.636	45.069	93.510	3.349	-	12.858	23.276	62.729	107.940	2.679
I. VENITURI ÎN AVANS	-	176.475	-	-	-	-	-	-	1.551.271	-
I. SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII	-	176.475	-	-	-	-	-	-	1.551.271	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	7.232	-	-	-	-	-	-	132.023	-
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	169.243	-	-	-	-	-	-	1.419.248	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENŢI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	32.018.846	200	300	50.000	400	400	3.601.000	4.460.200	7.069.640	4.601.000
1. Capital subscris vărsat	31.818.845	200	300	50.000	400	400	3.601.000	4.460.200	7.069.640	4.601.000
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	200.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	734.004	-	-	-	-	-	-	-	760.948	-
III. REZERVA DIN REEVALUARE	60.914	4.658.039	3.241.821	1.564.045	2.001.751	-	2.135.739	14.880.181	23.045.920	102.173
IV. REZERVA	714.382	43.560	60	10.000	80	80	2.026	892.040	1.702.545	854.496
V. ACŢIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CĂŞTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	(200.001)	-	-	-	-	-	-	-	(287.845)	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	7.517.848	20.549.124	15.014.483	10.063.134	(454.207)	1.357.445	(2.144.812)	27.142.281	12.070.642	(4.654.832)
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	5.305.932	9.910.535	(1.099.346)	1.261.950	(1.035.568)	2.789.277	(1.494.690)	13.002.385	9.820.366	238.222
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	(268.666)	-	-	-	-	-	-	-	(435.755)	-
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	45.883.259	35.161.458	17.157.318	12.949.129	512.456	4.147.202	2.099.263	60.377.087	53.746.461	1.141.059

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31 decembrie 2024 (continuare)	DN Agrar Bio Green	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2024
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.231	2.477.957	4.751.660
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	172.332	(1.052.375)	238.705.079
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	-	(60.669.423)	54.270
B. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	173.563	(59.243.841)	243.511.009
I. STOCURI	-	(1.661.612)	72.821.065
II. CREANȚE	45.703	(100.579.494)	35.350.752
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	9.879	-	7.613.174
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	55.582	(102.241.106)	115.784.991
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	-	-	2.369.930
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	-	949.819
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	1.420.111
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	320.982	(100.582.158)	84.138.725
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	(265.400)	(1.658.947)	32.456.830
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	(91.837)	(60.902.788)	277.387.950
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	-	7.200.000	110.433.346
H. PROVIZIOANE	-	-	386.046
I. VENITURI ÎN AVANS	-	-	1.727.746
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	-	1.727.746
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	-	139.255
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	1.588.491
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-
I. CAPITAL	1.000	(19.384.140)	32.418.846
1. Capital subscris vărsat	1.000	(19.784.140)	31.818.845
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	400.000	600.001
II. PRIME DE CAPITAL	-	(760.948)	734.004
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	(20.088.202)	31.602.381
IV. REZERVE	-	(2.706.635)	1.512.634
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	(65.280)	(65.280)
VI. CĂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	287.845	(200.001)
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	-	(18.519.326)	67.941.780
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIȚIULUI FINANCIAR	(92.837)	(6.866.102)	31.740.124
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	-	-	(704.421)
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-
J. CAPITALURI PROPRII – TOTAL	(91.837)	(68.102.788)	164.980.067

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2025	31-dec-2024
1. Cifra de afaceri netă	213.290.002	175.699.034
Producția vândută	201.910.082	173.713.840
Venituri din vânzarea mărfurilor	11.379.920	1.985.194
Reduceri comerciale acordate	-	-
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	62.329.461	44.744.401
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	26.668.523	19.747.070
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	28.743.461	23.512.492
7. Alte venituri din exploatare	3.699.741	616.819
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	334.731.188	264.319.815
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	138.015.028	119.800.170
Alte cheltuieli materiale	2.314.989	2.195.286
b) Cheltuieli privind utilitatile	4.366.239	3.650.198
c) Cheltuieli privind mărfurile	9.396.702	2.033.567
Reduceri comerciale primite	(118.676)	(188.907)
9. Cheltuieli cu personalul	35.243.900	27.422.121
a) Salarii și indemnizații	34.393.709	26.728.148
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	850.191	693.973
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	29.756.723	25.318.079
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	29.757.682	25.319.038
a.2) Alte cheltuieli	-	-
a.3) Venituri	(959)	(959)
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	(23.954)	158.995
b.1) Cheltuieli	121.547	158.995
b.2) Venituri	(145.501)	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	44.504.838	38.472.966
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	31.818.789	25.992.329
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	8.638.716	8.035.529
11.4. Cheltuieli de management	1.871.590	2.101.153
11.5. Cheltuieli de consultanță	465.799	262.847
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;	1.094.575	794.264
11.8 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
11.10. Alte cheltuieli	615.369	1.286.844
12. Ajustări privind provizioanele	(3.556)	155
- Cheltuieli	378.206	378.918
- Venituri	(381.762)	(378.763)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	263.452.233	218.862.630
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	71.278.955	45.457.185
14. Venituri din dobânzi	1.299	3.617
16. Alte venituri financiare	515.972	1.129.099
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	517.271	1.132.716
18. Cheltuieli privind dobânzile	5.338.376	7.287.837
19. Alte cheltuieli financiare	4.914.194	1.185.664
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	10.252.570	8.473.501
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(9.735.299)	(7.340.785)
VENITURI TOTALE	335.248.459	265.452.531
CHELTUIELI TOTALE	273.704.803	227.336.131
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	61.543.656	38.116.400
20. Impozitul pe profit	9.189.080	6.376.276
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	52.354.576	31.740.124
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	52.354.576	31.740.124

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.03.2026 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer
Semnatura

.....

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31 decembrie 2025	DN Agrar Group	Dn Agrar Cut	DN Agrar Service	DN Agrar Prodfact	Dn Agrar Straja	DN Agrar Logstics	Pensiunea Casa Buna
1. Cifra de afaceri netă	15,495,889	57,006,496	26,082,866	15,111,469	17,673,623	19,722,170	1,280,732
Productia vanduta	15,495,889	54,416,004	26,082,866	15,007,885	17,626,013	16,872,715	1,168,559
Venituri din vanzarea marfurilor	-	2,590,492	-	103,584	47,610	2,849,455	112,173
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie - Sold C	-	2,576,106	-	(4,635,158)	(4,069,810)	-	-
3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	-	3,588,015	-	41,610	5,220,992	-	-
6. Venituri din subventii de exploatare	-	6,734,208	-	1,045,580	1,235,988	-	-
7. Alte venituri din exploatare	28,322	2,118,437	1,845	21,314	145,119	17,992	1,786
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	15,524,211	72,023,262	26,084,711	11,584,815	20,205,912	19,740,162	1,282,518
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabil	67,007	27,617,736	2,601,767	5,237,243	11,370,227	1,928,571	459,015
Alte cheltuieli materiale	88,927	260,254	849,386	118,817	294,277	66,856	67,047
b) Cheltuieli privind utilitatile	172,521	845,440	283,653	38,529	256,453	-	162,663
c) Cheltuieli privind marfurile	-	2,355,179	-	122,168	43,326	2,370,451	49,030
Reduceri comerciale primite	(96)	(6,978)	(180)	(116)	(137)	-	-
9. Cheltuieli cu personalul	5,318,876	3,731,256	6,545,092	593,837	2,289,046	2,836,576	982,980
a) Salarii si indemnizatii	5,146,043	3,645,300	6,400,230	581,803	2,242,953	2,765,605	964,377
b) Cheltuieli cu asigurările si protectia sociala	172,833	85,956	144,862	12,034	46,093	70,971	18,603
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	2,792,985	3,833,906	5,874,838	323,979	2,389,317	230,649	268,361
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2,792,985	3,833,906	5,875,797	323,979	2,389,317	230,649	268,361
a.3) Venituri	-	-	(959)	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	(10,950)	-	-	(13,424)	420
b.1) Cheltuieli	-	-	-	-	-	70,707	840
b.2) Venituri	-	-	(10,950)	-	-	(84,131)	(420)
11. Alte cheltuieli de exploatare	4,607,260	14,951,720	4,293,470	3,990,874	3,968,720	12,120,632	475,336
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	3,414,669	9,632,117	1,821,990	2,684,902	2,603,965	9,530,469	328,355
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	371,344	2,051,768	960,162	505,809	46,535	1,358,386	8,400
11.4. Cheltuieli de management	337,089	2,901,832	1,344,135	780,869	1,235,200	1,141,751	101,960
11.5. Cheltuieli de consultanță	422,308	-	-	-	10,670	-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;	3,067	114,217	145,608	14,125	72,341	81,363	34,189
11.10. Alte cheltuieli	58,783	251,786	21,575	5,169	9	8,663	2,432
12. Ajustări privind provizioanele	65,088	(18,485)	(19,480)	845	48,289	5,015	(7,008)
- Cheltuieli	99,724	26,584	69,746	4,194	48,289	17,873	16,268
- Venituri	(34,636)	(45,069)	(89,226)	(3,349)	-	(12,858)	(23,276)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	13,112,568	53,570,028	20,417,596	10,426,176	20,659,518	19,545,326	2,457,844
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	2,411,643	18,453,234	5,667,115	1,158,639	(453,606)	194,836	(1,175,326)
13. Venituri din interese de participare	6,119,762	-	-	-	-	-	-
14. Venituri din dobânzi	377,355	589,644	3,547	256,267	72	189,725	54
16. Alte venituri financiare	43,887	35,714	74,907	74	50,748	7,228	137
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	6,541,004	625,358	78,454	256,341	50,820	196,953	191
18. Cheltuieli privind dobânzile	1,311,759	713,618	820,970	119,599	726,578	29	496,628
19. Alte cheltuieli financiare	1,927,594	508,391	678,287	35	1,200,129	55,242	432
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	3,239,353	1,222,009	1,499,257	119,634	1,926,707	55,271	497,060
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	3,301,651	(596,651)	(1,420,803)	136,707	(1,875,887)	141,682	(496,869)
VENITURI TOTALE	22,065,215	72,648,620	26,163,165	11,841,156	20,256,732	19,937,115	1,282,709
CHELTUIELI TOTALE	16,351,921	54,792,037	21,916,853	10,545,810	22,586,225	19,600,597	2,954,904
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	5,713,294	17,856,583	4,246,312	1,295,346	(2,329,493)	336,518	(1,672,195)
20. Impozitul pe profit	119,980	2,425,899	535,891	231,684	-	56,873	-

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	5,593,314	15,430,684	3,710,421	1,063,662	(2,329,493)	279,645	(1,672,195)
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31 decembrie 2025-continuare	Lacto Agrar	DN Agrar Apold	DN Agrar Holding	DN Agrar Bio Green	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2025	
1. Cifra de afaceri netă	60,401,161	102,405,748	66,677	174,245	(102,131,075)	213,290,002	
Producția vândută	58,545,777	91,174,016	-	174,245	(94,653,887)	201,910,082	
Venituri din vânzarea mărfurilor	1,855,384	11,231,732	66,677	-	(7,477,187)	11,379,920	
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție - Sold C	11,859,897	10,312,455	371,713	-	45,914,258	62,329,461	
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	6,594,963	11,222,943	-	-	-	26,668,523	
6. Venituri din subvenții de exploatare	7,814,877	11,905,373	7,435	-	-	28,743,461	
7. Alte venituri din exploatare	807,195	1,518,780	7,140	1	(968,190)	3,699,741	
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	87,478,093	137,365,299	452,965	174,246	(57,185,007)	334,731,188	
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	37,214,988	51,984,033	1,697	-	(467,256)	138,015,028	
Alte cheltuieli materiale	193,169	391,241	-	-	(14,985)	2,314,989	
b) Cheltuieli privind utilitățile	1,118,035	1,488,945	-	-	-	4,366,239	
c) Cheltuieli privind mărfurile	1,786,277	9,682,864	65,045	-	(7,077,638)	9,396,702	
Reduceri comerciale primite	(13,030)	(98,139)	-	-	-	(118,676)	
9. Cheltuieli cu personalul	5,151,380	7,813,453	50,843	-	(69,439)	35,243,900	
a) Salarii și indemnizații	5,038,570	7,628,446	49,821	-	(69,439)	34,393,709	
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	112,810	185,007	1,022	-	-	850,191	
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	4,875,292	8,378,625	5,929	509	782,333	29,756,723	
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	4,875,292	8,378,625	5,929	509	782,333	29,757,682	
a.3) Venituri	-	-	-	-	-	(959)	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	-	-	-	(23,954)	
b.1) Cheltuieli	-	50,000	-	-	-	121,547	
b.2) Venituri	-	(50,000)	-	-	-	(145,501)	
11. Alte cheltuieli de exploatare	17,862,089	29,752,815	471,336	182,496	(48,171,910)	44,504,838	
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	12,242,199	22,425,825	56,582	384	(32,922,668)	31,818,789	
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile	1,973,238	2,857,824	19,908	8,400	(1,523,058)	8,638,716	
11.4. Cheltuieli de management	3,428,400	3,881,740	329,817	114,646	(13,725,849)	1,871,590	
11.5. Cheltuieli de consultanță	6,147	26,674	-	-	-	465,799	
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;	153,954	471,264	1,773	10	2,664	1,094,575	
11.10. Alte cheltuieli	58,151	89,488	63,256	59,056	(2,999)	615.369	
12. Ajustări privind provizioanele	(10,260)	(64,881)	(2,679)	-	-	(3,556)	
- Cheltuieli	52,469	43,059	-	-	-	378,206	
- Venituri	(62,729)	(107,940)	(2,679)	-	-	(381,762)	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	68,177,940	109,328,956	592,171	183,005	(55,018,896)	263,452,233	
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	19,300,153	28,036,343	(139,206)	(8,759)	(2,166,111)	71,278,955	
13. Venituri din interese de participare	-	-	-	-	(6,119,762)	-	
14. Venituri din dobânzi	775,057	39,648	1,034	2	(2,231,106)	1,299	
16. Alte venituri financiare	141,257	139,561	22,456	3	-	515,972	
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	916,314	179,209	23,490	5	(8,350,868)	517,271	
18. Cheltuieli privind dobânzile	765,550	2,397,745	185,987	31,019	(2,231,106)	5,338,376	
19. Alte cheltuieli financiare	573,212	918,513	172,113	8	(1,119,762)	4,914,194	
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1,338,762	3,316,258	358,100	31,027	(3,350,868)	10,252,570	
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(422,448)	(3,137,049)	(334,610)	(31,022)	(5,000,000)	(9,735,299)	
VENITURI TOTALE	88,394,407	137,544,508	476,455	174,251	(65,535,875)	335,248,459	
CHELTUIELI TOTALE	69,516,702	112,645,214	950,271	214,032	(58,369,764)	273,704,803	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	18,877,705	24,899,294	(473,816)	(39,781)	(7,166,111)	61,543,656	
20. Impozitul pe profit	2,666,467	3,151,361	-	925	-	9,189,080	
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	16,211,238	21,747,933	(473,816)	(40,706)	(7,166,111)	52,354,576	

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2024

	DN Agrar Group	DN Agrar Cut	DN Agrar service	DN Agrar Prodiact	DN Agrar Straja	DN Agrar Logistics	Pensiunea casa buna	Lacto	DN Agrar Apold
1. Cifra de afaceri netă	11.879.849	46.005.503	18.965.772	18.443.670	46.664	20.106.252	1.548.116	52.176.567	74.814.539
Producția vândută	11.879.849	45.621.368	18.921.372	18.256.509	46.664	15.086.648	1.409.656	51.495.449	69.359.675
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	384.135	44.400	187.161	-	5.019.604	138.460	681.118	5.454.864
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	3.505.570	-	(7.312.727)	62.000	-	-	8.866.846	9.498.891
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	-	4.530.640	-	21.929	-	-	-	6.088.791	7.976.846
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	-	6.588.169	-	1.048.615	-	-	-	6.856.071	7.700.977
7. Alte venituri din exploatare	30.446	134.049	125.928	24.250	20	31.583	1.153	512.809	168.547
-din care, venituri din subvenții pentru investiții	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	11.910.295	60.763.931	19.091.700	12.225.737	108.684	20.137.835	1.549.269	74.501.084	100.159.800
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	54.335	26.636.304	2.559.759	6.480.631	63.766	1.920.954	484.701	33.295.598	46.443.040
Alte cheltuieli materiale	119.795	211.105	785.173	159.360	17.663	66.863	172.997	220.910	557.364
b) Cheltuieli privind utilitățile	124.406	843.069	234.751	46.055	-	-	177.275	955.369	1.269.273
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	383.639	43.907	201.865	-	4.296.208	57.590	674.384	4.824.377
Reduceri comerciale primite	-	(29.736)	(79.838)	(695)	-	-	-	(14.929)	(54.515)
9. Cheltuieli cu personalul	4.325.448	3.152.108	5.573.792	613.289	103.570	2.599.860	832.296	4.113.282	5.706.739
a) Salarii și indemnizații	4.180.876	3.075.078	5.436.865	600.988	101.564	2.528.681	813.661	4.020.465	5.578.575
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	144.572	77.030	136.927	12.301	2.006	71.179	18.635	92.817	128.164
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1.796.359	3.915.587	4.885.434	490.682	78.024	223.871	266.066	4.876.485	8.027.721
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	1.796.359	3.915.587	4.886.393	490.682	78.024	223.871	266.066	4.876.485	8.027.721
a.2) Alte cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a.3) Venituri	-	-	(959)	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	27.577	-	-	80.079	-	-	50.000
b.1) Cheltuieli	-	-	27.577	-	-	80.079	-	-	50.000
b.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	3.296.932	12.188.832	5.225.836	2.604.335	445.324	7.674.756	612.931	14.565.825	19.577.079
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	2.205.489	7.451.314	2.623.223	1.578.923	56.049	6.511.809	474.456	9.955.816	14.167.095
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	318.036	2.106.599	1.270.334	524.786	9.476	702.038	8.400	1.694.029	1.668.627
11.4. Cheltuieli de management	336.645	2.464.558	1.173.639	467.751	329.213	349.560	95.807	2.760.266	2.802.992
11.5. Cheltuieli de consultanță	335.431	62	-	-	-	-	-	895	6.495
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	23.373	22.934	126.771	7.376	50.042	94.423	31.106	102.978	328.645
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.10. Alte cheltuieli	77.958	143.365	31.869	25.499	544	16.926	3.162	51.841	603.225
12. Ajustări privind provizioanele	(46.975)	(7.795)	3.163	(6.238)	-	(3.883)	13.831	(5.321)	55.546
- Cheltuieli	34.636	45.069	92.506	3.349	-	12.858	23.276	57.441	107.104
- Venituri	(81.611)	(52.864)	(89.343)	(9.587)	-	(16.741)	(9.445)	(62.762)	(51.558)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	9.670.300	47.293.113	19.259.554	10.589.284	708.347	16.858.708	2.617.687	58.681.603	86.456.624
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	2.239.995	13.470.818	(167.854)	1.636.453	(599.663)	3.279.127	(1.068.418)	15.819.481	13.703.176
13. Venituri din interese de participare	3.973.204	30.636	-	-	-	-	-	-	-
14. Venituri din dobânzi	341.502	459.721	395	14.563	707	93.944	10	409.157	53.860
16. Alte venituri financiare	1.013.422	149.021	63.520	1.765	20.918	12.239	4	124.698	506.986
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	5.328.128	639.378	63.915	16.328	21.625	106.183	14	533.855	560.846
18. Cheltuieli privind dobânzile	1.811.586	1.202.893	857.427	135.607	347.183	274	426.183	1.072.158	2.288.265
19. Alte cheltuieli financiare	383.221	1.340.952	137.980	792	110.347	86.259	103	122.139	430.017
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	2.194.807	2.543.845	995.407	136.399	457.530	86.533	426.286	1.194.297	2.718.282
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	3.133.321	(1.904.467)	(931.492)	(120.071)	(435.905)	19.650	(426.272)	(660.442)	(2.157.436)
VENITURI TOTALE	17.238.423	61.403.309	19.155.615	12.242.065	130.309	20.244.018	1.549.283	75.034.939	100.720.646
CHELTUIELI TOTALE	11.865.107	49.836.958	20.254.961	10.725.683	1.165.877	16.945.241	3.043.973	59.875.900	89.174.906
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	5.373.316	11.566.351	(1.099.346)	1.516.382	(1.035.568)	3.298.777	(1.494.690)	15.159.039	11.545.740
20. Impozitul pe profit	67.384	1.655.816	-	254.432	-	509.500	-	2.156.654	1.725.374
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	5.305.932	9.910.535	(1.099.346)	1.261.950	(1.035.568)	2.789.277	(1.494.690)	13.002.385	9.820.366
Profit sau pierdere netă aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	5.305.932	9.910.535	(1.099.346)	1.261.950	(1.035.568)	2.789.277	(1.494.690)	13.002.385	9.820.366

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT LA 31-dec-2024 (continuare)

	DN Agrar Holding	DN Agrar Bio Green	Ajustari in vederea consolidarii	Sold consolidat 31-12-2024
1. Cifra de afaceri netă	10.862.233	-	(79.150.131)	175.699.034
Producția vândută	10.575.298	-	(68.938.648)	173.713.840
Venituri din vânzarea mărfurilor	286.935	-	(10.211.483)	1.985.194
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	(3.826.474)	-	33.950.295	44.744.401
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	-	1.128.864	19.747.070
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	1.318.660	-	-	23.512.492
7. Alte venituri din exploatare	4.021	-	(415.987)	616.819
-din care, venituri din subvenții pentru investiții	-	-	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	8.358.440	-	(44.486.960)	264.319.815
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	2.141.875	106	(280.899)	119.800.170
Alte cheltuieli materiale	5.454	350	(121.748)	2.195.286
b) Cheltuieli privind utilitățile	-	-	-	3.650.198
c) Cheltuieli privind mărfurile	288.483	-	(8.736.886)	2.033.567
Reduceri comerciale primite	(9.194)	-	-	(188.907)
9. Cheltuieli cu personalul	401.737	-	-	27.422.121
a) Salarii și indemnizații	391.395	-	-	26.728.148
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	10.342	-	-	693.973
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	16.027	297	741.526	25.318.079
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	16.027	297	741.526	25.319.038
a.2) Alte cheltuieli	-	-	-	-
a.3) Venituri	-	-	-	(959)
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	1.339	-	-	158.995
b.1) Cheltuieli	1.339	-	-	158.995
b.2) Venituri	-	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	4.961.392	91.851	(32.772.127)	38.472.966
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	2.278.278	1.097	(21.311.220)	25.992.329
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	1.206.407	4.900	(1.478.103)	8.035.529
11.4. Cheltuieli de management	1.471.156	85.342	(10.235.776)	2.101.153
11.5. Cheltuieli de consultanță	684	-	(80.720)	262.847
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	3.425	512	2.679	794.264
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-	-	-	-
11.10. Alte cheltuieli	1.442	-	331.013	1.286.844
12. Ajustări privind provizioanele	(2.173)	-	-	155
- Cheltuieli	2.679	-	-	378.918
- Venituri	(4.852)	-	-	(378.763)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	7.804.940	92.604	(41.170.134)	218.862.630
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	553.500	(92.604)	(3.316.826)	45.457.185
13. Venituri din interese de participare	-	-	(4.003.840)	-
14. Venituri din dobânzi	4.530	-	(1.374.772)	3.617
16. Alte venituri financiare	257.814	-	(1.021.288)	1.129.099
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	262.344	-	(6.399.900)	1.132.716
18. Cheltuieli privind dobânzile	520.844	233	(1.374.816)	7.287.837
19. Alte cheltuieli financiare	49.662	-	(1.475.808)	1.185.664
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	570.506	233	(2.850.624)	8.473.501
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(308.162)	(233)	(3.549.276)	(7.340.785)
VENITURI TOTALE	8.620.784	-	(50.886.860)	265.452.531
CHELTUIELI TOTALE	8.375.446	92.837	(44.020.758)	227.336.131
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	245.338	(92.837)	(6.866.102)	38.116.400
20. Impozitul pe profit	7.116	-	-	6.376.276
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	238.222	(92.837)	(6.866.102)	31.740.124
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	238.222	(92.837)	(6.866.102)	31.740.124

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri		Scaderi		Sold la
		01.01.2025	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	31.12.2025
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	31.818.845	-	-	-	-	31.818.845
Alte elemente de capital	103	600.001	457.118	-	-	-	1.057.119
Prime de capital	104	734.004	-	-	-	-	734.004
Rezerve din reevaluare	105	31.602.381	-	-	294.319	294.319	31.308.062
Rezerve legale	1061	1.437.187	285.665	285.665	-	-	1.722.853
Alte rezerve	1068	75.447	-	-	-	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)	109	65.280	-	-	-	-	65.280
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (sold debitor)	149	200.001	-	-	-	-	200.001
Rezultat reportat	117	67.941.780	31.330.022	31.330.022	-	-	99.271.802
Rezultatul anului	121	31.740.124	52.354.576	-	31.740.124	31.740.124	52.354.576
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	704.421	285.665	285.665	704.421	704.421	285.665
Total capitaluri proprii		164.980.067	84.141.717	31.330.022	31.330.022	31.330.022	217.791.762

Denumirea elementului	Cont	Sold la	Cresteri		Scaderi		Sold la
		01.01.2024	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	31.12.2024
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	31.818.845	-	-	-	-	31.818.845
Alte elemente de capital	103	166.667	433.334	-	-	-	600.001
Prime de capital	104	734.004	-	-	-	-	734.004
Rezerve din reevaluare	105	31.716.735	-	-	114.354	114.354	31.602.381
Rezerve legale	1061	750.987	704.421	704.421	18.220	18.220	1.437.187
Alte rezerve	1068	75.447	-	-	-	-	75.447
Actiuni proprii (sold debitor)	109	265.281	-	-	200.001	200.001	65.280
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (sold debitor)	149	-	200.001	200.001	-	-	200.001
Rezultat reportat	117	46.089.200	22.465.947	22.385.768	613.368	-	67.941.780
Rezultatul anului	121	22.672.945	31.740.124	-	22.672.945	22.672.945	31.740.124
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	419.751	704.421	704.421	419.751	419.751	704.421
Total capitaluri proprii		133.339.798	54.439.405	22.185.767	22.799.135	22.185.767	164.980.067

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.

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.03.2026 de catre:

Administrator
Jan Gijbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2025	31-dec-2024
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul brut	61.543.656	38.116.400
<i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	29.756.723	25.318.079
Ajustari de valoare privind activele circulante	(23.954)	158.995
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	(3.555)	155
(Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe	(2.858.282)	627.698
Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite si leasing	3.501.866	(333.342)
Venituri din productia de imobilizari corporale si necorporale	(26.668.523)	(19.747.070)
Alte cheltuieli fara efect monetar	-	33.333
Venituri din dobânzi	(1.299)	(3.617)
Cheltuieli cu dobânzile	5.338.376	7.287.837
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	70.585.009	51.458.468
<i>Modificări ale capitalului circulant:</i>		
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	(5.158.694)	(1.511.366)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli in avans	(1.220.549)	(928.620)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri	(27.908.973)	(15.120.360)
Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	(4.859.408)	1.598.500
Flux de numerar net generat de activitățile operaționale	31.437.385	35.496.622
Dobânzi plătite	(5.338.376)	(7.287.837)
Dobanzi incasate	1.299	3.617
Impozit pe profit plătit	(9.644.080)	(4.299.885)
Flux de numerar net generat de activități de exploatare	16.456.228	23.912.517
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plati în numerar pentru achiziționare de active imobilizate	(55.092.349)	(39.256.205)
Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate	12.922.556	7.827.348
Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții	(42.169.792)	(31.428.857)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări în numerar din credite	45.728.612	31.869.320
Rambursări în numerar ale creditelor	(17.631.724)	(13.728.441)
Incasari/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	(6.526.221)	(4.768.058)
Flux de numerar net generat de activități de finanțare	21.570.667	13.372.821
Fluxuri de numerar – total	(4.142.897)	5.856.481
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	7.613.174	1.756.693
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	3.470.277	7.613.174
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	(4.142.897)	5.856.481

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

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

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

Nr	Denumire societate	Asociati	Administratori	Obiect
1	DN Agrar Group SA	A.M. Advies B.V. 66,4823% DN Agrar Cut SRL 0,2052% Alti actionari 33,3125%	Jan G. de Boer	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	DN Agrar Cut SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati auxiliare pentru productia vegetala
4	DN Agrar Bio SRL <i>Lichidata in 2024</i>	DN Agrar Group SA 96,66% DN Agrar Cut 3,34%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
5	DN Agrar Prodlact SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
6	DN Agrar Straja SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
7	DN Agrar Logistics SRL	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Transporturi rutiere de marfuri
8	DN Agrar Greenfield SRL <i>Lichidata in 2024</i>	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Cultivare cereale
9	Pensiunea Casa Buna SRL	DN Agrar Group SA 99,99% DN Agrar Cut 0,01%	DN Agrar Group SA	Alte servicii de cazare
10	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
11	DN Agrar Apold SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
12	DN Agrar Holding SRL <i>Absorbita de DN Agrar Apold SRL in 2025</i>	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
13	DN Agrar Bio Green SRL	DN Agrar Cut SRL 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte

Dintre entitatile mentionate mai sus, in anul 2024, a fost infiintata o noua societate - DN Agrar Bio Green SRL, detinuta 100% de DN Agrar Cut SRL si inregistrata la Registrul Comertului in data de 20.05.2024, iar DN Agrar Greenfield SRL a fost lichidata prin lichidare voluntara si radiata de la Registrul Comertului in data de 11.04.2024. In mai 2025 DN agrar Holding SRL a fost absorbita de DN Agrar Apold SRL.

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.

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

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

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Societatea mama si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Reglementari de baza

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

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt efectuate în lei (RON) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societatilor.

Moneda si limba de prezentare

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

Conversia tranzactiilor in moneda straina

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

La 31 decembrie 2025 cursul de schimb utilizat a fost: 1 EUR = 5.0985 lei (la 31 decembrie 2024: 1 EUR= 4.9741 lei).

Utilizarea estimarilor

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

Conventii si principii

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE

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

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare este realizata in functie de **utilitatea** (obtinerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vanzare) si, respectiv, **evaluarea credibila a acestora**, si se evalueaza, in general, pe baza principiului **costului de achizitie** sau **a costului de productie**.
 - Recunoasterea pasivelor/ datoriilor prezentate in situatiile financiare este realizata in functie de **posibilitatea unei iesiri de resurse**, purtatoare de beneficii economice si, respectiv, **evaluarea sa se poate face in mod credibil** si se evalueaza la **valoarea lor istorica** sau **actualizata** a iesirilor viitoare de numerar sau de resurse, necesare decontarii datoriei.
 - Recunoasterea si evaluarea veniturilor se realizeaza in functie de:

- **cresterea de beneficii economice**, prin cresterea determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
 - transferul tuturilor 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 aceluasi exercitiu financiar. De asemenea, trecerea pe cheltuieli se va face si atunci cand activul nu va putea fi valorificat prin vanzare sau schimb, datorita deprecierei de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

Fond de comert

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

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

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

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

Avansuri si alte imobilizări necorporale

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

Cheltuieli ulterioare

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

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 imobilizarile 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.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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 reduasa 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.

Amortizare

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate contabil prin metoda liniara, in conformitate cu "Reglementarile contabile conforme cu Directivile 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:

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

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

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

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

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVEI CIRCULANTE

STOCURI

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

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

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMENT SCURT

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

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

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

CREANTE

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind necesare actualizari periodice. Creantele pe termen lung sunt evidentiate 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, ajustările 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 evidentiate 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 evidentiate ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

Deprecierea de valoare

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

Alte valori

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

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 2025
(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 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 chirilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare. Veniturile inregistrate in avans urmeaza regimul de evaluare si inregistrare al datoriiilor.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

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

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

Rezervele din reevaluare

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

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

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

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

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

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

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

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

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

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

Impozitarea

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

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

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

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neastepate, 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:

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

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

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 2025
(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 si avansuri	Total	Total general
<i>Valoare bruta</i>										
Sold 01.01.2025	11.379.852	22.981.956	110.298.264	76.321.542	1.242.987	51.256.976	262.101.726	44.963.245	307.064.971	318.444.823
Intrari	30.487	-	-	-	-	-	-	96.874.650	96.874.650	96.905.137
Iesiri	(15.465)	(901.456)	(262.153)	(2.555.467)	(5.527)	(24.583.246)	(28.307.849)	-	(28.307.849)	(28.323.314)
Transferuri	842.959	8.406.149	43.635.685	25.967.430	123.867	32.794.402	110.927.533	(111.770.492)	(842.959)	-
31-dec-25	12.237.831	30.486.649	153.671.796	99.733.505	1.361.327	59.468.132	344.721.410	30.067.403	374.788.813	387.026.646
<i>Amortizare</i>										
Sold 01.01.2025	(6.628.191)	(560.306)	(6.119.560)	(44.847.186)	(443.902)	(16.388.937)	(68.359.892)	-	(68.359.892)	(74.988.083)
Amortizare	(3.886.539)	(306.021)	(6.780.498)	(8.232.850)	(136.314)	(10.415.461)	(25.871.145)	-	(25.871.145)	(29.757.682)
Scaderi amortizare cumulata	15.465	-	186.115	848.955	5.527	9.342.691	10.383.288	-	10.383.288	10.398.754
31-dec-25	(10.499.265)	(866.327)	(12.713.943)	(52.231.081)	(574.689)	(17.461.707)	(83.847.749)	-	(83.847.749)	(94.347.013)
<i>Valoare neta</i>										
01-ian-25	4.751.660	22.421.650	104.178.704	31.474.356	799.085	34.868.039	193.741.834	44.963.245	238.705.079	243.456.740
31-dec-25	1.738.566	29.620.322	140.957.853	47.502.424	786.638	42.006.425	260.873.661	30.067.403	290.941.064	292.679.630

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs si avansuri	Total	Total general
Valoare bruta										
Sold 01.01.2024	10.584.905	20.552.208	103.677.343	68.543.579	1.189.957	47.006.844	240.969.932	17.438.033	258.407.965	268.992.870
Intrari	183.370	66.500	21.995	806.413	7.018	-	901.926	63.764.323	64.666.249	64.849.619
Iesiri	(17.766)	(132.597)	(70.634)	(521.535)	(12.001)	(14.643.132)	(15.379.899)	-	(15.379.899)	(15.397.666)
Transferuri	629.343	2.495.845	6.669.558	7.493.086	58.013	18.893.265	35.609.767	(36.239.110)	(629.343)	-
31-dec-24	11.379.852	22.981.956	110.298.264	76.321.542	1.242.987	51.256.976	262.101.726	44.963.245	307.064.971	318.444.823
Amortizare										
Sold 01.01.2024	(3.798.548)	(556.064)	-	(38.664.733)	(321.785)	(13.565.051)	(53.107.634)	-	(53.107.634)	(56.906.182)
Amortizare	(2.847.409)	(4.242)	(6.119.560)	(6.582.590)	(134.118)	(9.631.119)	(22.471.629)	-	(22.471.629)	(25.319.038)
Scaderi amortizare cumulata	17.766	-	-	400.137	12.001	6.807.233	7.219.371	-	7.219.371	7.237.137
31-dec-24	(6.628.191)	(560.306)	(6.119.560)	(44.847.186)	(443.902)	(16.388.937)	(68.359.892)	-	(68.359.892)	(74.988.083)
Valoare neta										
01-Ian-24	6.786.357	19.996.144	103.677.345	29.878.846	868.172	33.441.793	187.862.299	17.438.033	205.300.332	212.086.689
31-dec-24	4.751.660	22.421.650	104.178.704	31.474.356	799.085	34.868.039	193.741.834	44.963.245	238.705.079	243.456.740

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Active necorporale

Activele necorporale au urmatoarea componenta:

	31-dec-2025	31-dec-2024
Fond de comert	1.350.472	2.477.957
Cheltuieli de constituire	159.391	431.904
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	157.621	217.297
Alte active necorporale	71.082	1.624.502
TOTAL	1.738.566	4.751.660

Componenta fondului de comert este urmatoarea:

	Valoare bruta	Amortizare	31-dec-2025 Valoare neta
Fond de comert achizitie DN Agrar Holding, DN Agrar Apold, DN Agrar Calnic, Prodag Garbova	5.079.962	(4.063.970)	1.015.992
Fond de comert achizitie 5% din DN Agrar Cut (detinere 95% inainte de achizitie)	557.466	(222.986)	334.480
TOTAL	5.637.428	(4.286.956)	1.350.472

	Valoare bruta	Amortizare	31-dec-2024 Valoare neta
Fond de comert achizitie DN Agrar Holding, DN Agrar Apold, DN Agrar Calnic, Prodag Garbova	5.079.962	(3.047.978)	2.031.984
Fond de comert achizitie 5% din DN Agrar Cut (detinere 95% inainte de achizitie)	557.466	(111.493)	445.973
TOTAL	5.637.428	(3.159.471)	2.477.957

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

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

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

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

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

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

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

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

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

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

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

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	31-dec-2025	31-dec-2024
Garantii	62.694	54.270
TOTAL	62.694	54.270

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Marfuri	1.553.397	23.835
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	17.942.070	20.259.131
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	60.698.829	43.171.750
Produce agricole (cereale, lucerna, f soarelui)	20.455.091	8.961.227
Produce in curs de executie	56.250	-
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	-	-
Avansuri furnizori pentru stocuri	24.401	405.122
TOTAL	100.730.038	72.821.065

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 5 CREANTE

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Avansuri furnizori pentru servicii	146.049	230.217
Creante comerciale	8.685.064	7.940.182
Creante de la parti legate	4.741.293	1.398.357
Creante privind bugetul statului	2.069.592	1.645.854
TVA de recuperat	1.367.931	1.250.580
TVA neexigibila - sold debitor	456.098	346.793
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	22.532.370	21.872.147
Debitori diversi	392.977	470.480
Alte creante	133.603	196.142
TOTAL	40.524.977	35.350.752

NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Disponibil la banca in lei	3.363.398	7.364.856
Disponibil la banca in valuta	28.797	133.521
Casa in lei	78.082	114.797
TOTAL	3.470.277	7.613.174

NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31- dec -2025	31-dec-2024
Asigurari	126.783	154.921
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	927.443	515.299
Alte plati efectuate in avans	2.536.253	1.699.710
TOTAL	3.590.479	2.369.930

NOTA 8 DATORII

8.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31- dec -2025	31-dec-2024
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	44.398.206	32.953.110
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	4.286.706	4.292.795
Datorii comerciale	23.704.467	30.113.144
Datorii catre parti legate	10.342.084	9.786.683
Avansuri de la clienti	1.607	4.014
Creditori diversi	1.614.415	1.187.312
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	1.777.347	1.482.007
Contributii la asigurari sociale	1.139.479	786.541
Impozitul pe venituri de natura salariilor	232.516	82.185
Impozitul pe profit	547.270	1.603.966
TVA de plata	737.819	1.229.028
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	479.494	467.794
Alte datorii pe termen scurt, alte taxe si impozite	167.949	150.146
TOTAL	89.429.359	84.138.725

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

8.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Imprumuturi de la Exim Bank	56.798.965	45.808.011
Imprumuturi de la ING Bank	56.742.107	47.402.330
Leasing BT Leasing	31.692	544.783
Leasing BRD Sogelease	10.632.586	8.017.659
Leasing Unicredit	-	85.233
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	439.536	896.607
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	478.223	478.723
Impozit amanat	6.742.882	7.200.000
TOTAL	131.865.991	110.433.346

Impozitul amanat este aferent diferentelor de reevaluare ramase la 31 decembrie 2025 in urma reevaluarii cladirilor si terenurilor la 31 decembrie 2023.

8.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2025 Societatile aveau credite bancare de la EXIM Banca Romaneasca SA ("EXIM") si ING Bank N.V. ("ING") cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

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

Contracte de Garantie Prioritare EXIM:

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Contracte de Garantie Subsecventa Exim (rang prioritar ING)

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

Contracte de garantie comuna EXIM cu ING:

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

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

Contracte de Garantie existenta ING

- 1)** ipoteka imobiliara asupra imobilului apartinand LACTO AGRAR, care consta in teren si cladiri situate la ferma de vaci de lapte din Vaidei; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii.
- 2)** ipoteka mobiliara asupra activelor biologice productive fixe, prezente si viitoare, constand in vaci de lapte, proprietatea LACTO AGRAR;
- 3)** ipoteka mobiliara asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de efective de animale tinere, vitei, proprietatea LACTO AGRAR;
- 4)** ipoteka mobiliara asupra echipamentelor proprietatea LACTO AGRAR, mentionate in Contractul de ipoteka mobiliara nr. 16455/G1 si 1484/G6; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;
- 5)** ipoteka mobiliara constituita de catre LACTO AGRAR, DN AGRAR APOLD, asupra tuturor creantelor rezultate din: (1) toate contractele care au fost si vor fi incheiate de Imprumutat cu partenerii sai -debitori cedati, (2) toate comenzile comerciale, facturile si oricare documente cu valoare similara, emise de Imprumutat si platibile de debitorii sai cedati, (3) oricaror altor drepturi de creanta prezente si viitoare;
- 6)** ipoteka imobiliara asupra imobilului apartinand DN AGRAR APOLD, care consta in teren si cladire (ferma de vaci de lapte), situat in Garbova, judet Alba; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra cladirii ipotecate in favoarea Bancii.
- 7)** ipoteka mobiliara asupra activelor biologice productive fixe constand in vaci de lapte, proprietatea DN AGRAR APOLD;
- 8)** Ipoteka imobiliara asupra imobil teren extravilan agricol in suprafata totala de 173,68 ha;
- 9)** Ipoteka mobiliara asupra echipamentelor mentionate in Contractul de ipoteka mobiliara nr. 1484/G1, proprietatea DN AGRAR APOLD; cesiunea, in favoarea Bancii, a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra echipamentelor ipotecate in favoarea Bancii;
- 10)** Ipoteka mobiliara asupra tuturor creantelor rezultate din cererile de plata depuse de catre DN AGRAR APOLD, LACTO AGRAR la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura (APIA);

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

- 11)** Ipoteca mobiliara constituita de catre DN AGRAR APOLD asupra tuturor stocurilor prezente și viitoare de cereale si furaje; cesiunea in favoarea Bancii a indemnizatiilor de asigurare datorate in baza politelor de asigurare asupra stocurilor de produse ipotecate in favoarea Bancii;
- 12)** Fideiusiune Solidara constituita de DN AGRAR APOLD, DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR PRODLACT, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE;
- 13)** Ipoteca mobiliară asupra partilor sociale deținute de DN AGRAR GROUP în societatea DN AGRAR APOLD si asupra drepturilor si creantelor/dividendelor atribuibile tuturor partilor sociale achizitionate;
- 14)** Bilet la ordin in alb la suma si scadenta, stipulat fara protest, emis de Imprumutatiei si Garantii DN AGRAR APOLD, DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR STRAJA, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, in favoarea Bancii, avalizat de catre Jan Gijbertus De Boer, in calitate de administrator al Imprumutatului;
- 15)** **Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente prezente si viitoare** deschise la ING de Garantii DN AGRAR GROUP, LACTO AGRAR, DN AGRAR CUT, DN AGRAR SERVICE, DN AGRAR APOLD, DN AGRAR STRAJA.

Contracte de Garantie Subsecventa ING:

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

NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	382.491	386.046
TOTAL	382.491	386.046

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 10 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Venituri din vanzare productie lapte	192.794.474	152.342.208
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	677.474	4.258.019
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	10.828.970	12.882.782
Venituri din vanzare marfuri	2.309.219	1.985.194
Venituri din vanzare active biologice	4.976.044	2.903.235
Venituri din vanzare compost	584.218	-
Venituri din redevente, locatii si chirii	24.998	6.207
Venituri aferente restaurant pensiune	577.474	705.441
Venituri aferente cazare pensiune	493.175	557.997
Venituri din activitati diverse	23.668	33.982
Venituri din vanzarea altor produse	288	23.969
TOTAL	213.290.002	175.699.034

NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Castig din vanzarea activelor	2.923.424	-
Alte venituri din exploatare	136.407	62.305
Venituri din subventii pentru investitii	132.023	132.023
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	80.122	145.267
Venituri din donatii si subventii primite	427.765	277.224
TOTAL	3.699.741	616.819

NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	410.782	761.113
Alte venituri financiare	-	49.334
Venituri din sconturi obtinute	105.190	318.652
TOTAL	515.972	1.129.099

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	13.581.928	10.034.767
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	2.300.799	3.350.458
Cheltuieli cu primele de asigurare	1.527.737	1.368.387
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	79.256	66.347
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	12.450.719	9.429.722
Cheltuieli privind comisiunile si onorarii	1.114.106	1.066.910
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	669.601	486.644
Cheltuieli cu pregatirea personalului	15.470	46.678
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	79.173	142.416
TOTAL	31.818.789	25.992.329

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

13.2 – Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Cheltuieli cu chiriile	2.584.748	2.442.435
Cheltuieli cu arenda in numerar	6.034.494	5.593.094
Cheltuieli cu arenda in natura	19.474	-
TOTAL	8.638.716	8.035.529

13.3 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Pierdere din vanzarea/ cedarea activelor	65.142	627.698
Despagubiri, amenzi, penalitati	42.413	43.976
Donatii si subventii acordate	-	30.000
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	146.309	84.101
Alte cheltuieli de exploatare	361.505	501.069
Total	615.369	1.286.844

NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	4.914.194	1.184.601
Alte cheltuieli financiare	-	1.063
Total	4.914.194	1.185.664

NOTA 15 PARTI LEGATE

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

Creante de la parti legate

	31-dec-2025	31-dec-2024
DN Agrar Berghin SRL	4.741.293	1.398.357
Total	4.741.293	1.398.357

Datorii fata de parti legate

	31-dec-2025	31-dec-2024
DN Agrar Berghin SRL	5.842.812	4.712.738
AM Advies BV	4.363.753	4.032.810
DB NextGen Invest BV	-	385.889
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	-	497.410
Jan Gijsbertus de Boer	118.489	130.789
Peter de Boer	8.515	18.739
Marijke Geerts	8.515	8.308
Total	10.342.084	9.786.683

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
incheiate la 31 decembrie 2025
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Descriere	31-dec-2025	31-dec-2024
1 Numar mediu de salariați	281	272
2 Fondul total de salarii	31.498.317	24.384.083
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	850.191	693.973
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	2.346.879	1.841.840
5 Avantaje in natura	548.513	468.892
6 Remunerare in instrumente de capitaluri proprii	-	33.333
	35.243.900	27.422.121
7 Remuneratia totala a administratorilor	1.871.590	2.101.153
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori	37.115.490	29.523.274

Cheltuielile cu remuneratii pentru administratori sunt incluse in contul de profit si pierdere pe linia Cheltuieli de management.

NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

Societatea DN Agrar Straja SRL a incheiat in data de 03.02.2026 un contract de credit de investitii cu Exim Banca Romaneasca pentru suma de 3.500.000 EUR. Firmele DN Agrar Cut, DN Agrar Group, DN Agrar Service precum si Dl Jan Gijsbertus de Boer sunt garantii pentru acest credit. Inregistrările contabile ulterioare datei de 31 decembrie 2025 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 12.03.2026 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

