

APRILIE, 2022



RAPORT FINANCIAR PENTRU 2021

DN

DN AGRAR GROUP SA

Companie listată pe piața MTS AeRO Premium a Bursei de Valori București

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	4
SCRISOARE DE LA CEO	5
CIFRE CHEIE AN 2021	6
DESPRE DN AGRAR GROUP SA	8
Scurt istoric al companiei și descrierea domeniului de activitate	8
Prezentarea societăților din cadrul DN AGRAR GROUP SA	8
Achiziții noi	10
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2021	12
Evenimente anterioare listării companiei la Bursa de Valori București	13
Evenimente după listarea companiei la Bursa de Valori București	13
EVALUAREA ACTIVITĂȚII DN AGRAR GROUP SA	16
Activitatea de producție a laptelui	16
Activitatea de producție a cerealelor	18
Achiziția de inputuri	19
Tehnologia agricolă implementată	19
Activitatea de vânzare	20
DN AGRAR GROUP SA PE PIAȚA DE CAPITAL	21
ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE	23
Rezultate financiare consolidate la 31.12.2021	23
Analiză Cont de Profit și Pierdere consolidat	23
Analiză Bilanț consolidat	25
Rezultate financiare individuale la 31.12.2021	28
Analiză Cont de Profit și Pierdere individual	28
Analiză Bilanț individual	29
Achiziții și înstrăinări de active	31
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE	33
FLUXURI DE NUMERAR	35
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE	36
RISCURI	38

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ	39
Proiecte programate pentru anul 2022	39
PRINCIPII DE GUVERNANTA CORPORATIVA	42
DECLARAȚIA CONDUCERII	44



INFORMAȚII EMITENT

Informații despre acest raport financiar

Tipul raportului	Raport anual 2021
Pentru exercițiul financiar	01.01.2021 – 31.12.2021
Cadru legal	Anexa 13 la Regulamentul ASF nr. 5/2018
Data raportului	28.04.2022

Informații despre emitent

Nume	DN AGRAR GROUP S.A.
Cod fiscal	24020501
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J01/730/2008
Sediu social	Alba-Iulia, Strada Piața Iuliu Maniu, Nr. 1, Bl. 31DE, Jud. Alba, ROMÂNIA

Informații despre valorile mobiliare

Capital social subscris și vărsat	10.606.281,60 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	MTS AeRO Premium
Caracteristici cheie ale valorilor mobiliare emise de companie	53.031.408 acțiuni ordinare

Simbol	DN
--------	----

Contact

Număr de telefon	+40 258 818 114 +40 258 818 115
Email	actionari@dn-agrar.eu
Website	https://www.dn-agrar.eu

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 prezentate în paginile următoare sunt **auditate**.

SCRISOARE de la CEO-ul DN AGRAR GROUP SA

Stimați investitori,

Ne adresăm dumneavoastră pentru a vă prezenta primul raport financiar anual al DN AGRAR GROUP SA, de la listarea companiei pe piața AeRO din data de 2 februarie 2022. Fie că sunteți alături de noi încă de la începutul călătoriei noastre spre piața de capital, din luna iulie 2021 când a avut loc plasamentul privat, fie după debutul nostru pe Bursa de Valori București, țin să vă mulțumesc pentru încrederea și investiția voastră în viziunea DN AGRAR pentru agribusiness-ul românesc.

Aceste rezultate reflectă o poziționare avansată pe direcțiile strategice de creștere și dezvoltare prevăzute de managementul societății. Continuitatea și consecvența implementării proiectelor de modernizare au impus modelul de afaceri de succes care aduce satisfacție tuturor părților interesate și relevante: angajați, clienți, investitori.

DN AGRAR a îndeplinit obiectivele stabilite prin planul asumat odată cu listarea companiei pe piața Bursei de Valori București și a făcut progrese importante în sensul poziționării ca LIDER de piață a companiei, în paralel cu o bună gestiune a afacerilor, realizând un program semnificativ în domeniul investițiilor.

În anul 2021 cifra de afaceri la nivel de DN AGRAR GROUP SA a fost în valoare de 46,95 milioane lei, iar profitul brut în sumă de 9,77 milioane lei. S-au făcut investiții care se ridică la 38,86 milioane lei, în creștere cu 67,51% față de anul 2020. În anul 2022 și în anii următori, avem în plan să continuăm investițiile asumate prin strategia de dezvoltare a companiei.

Am început anul 2022 cu planuri ambițioase, respectiv de a atinge o cifră de afaceri de 80 milioane de lei, în urma achiziției fermei Apold, realizată la începutul lunii aprilie. Poziția solidă a Grupului și calitatea management-ului s-au reflectat în rezultatele anului 2021, astfel rămânem încrezători ca vom atinge și obiectivele financiare stabilite pentru acest an.

La nivel internațional, ne confruntăm cu una dintre cele mai mari provocări ale ultimei generații – războiul convențional din Ucraina, desfășurat în imediata apropiere a României. Conflictul a creat un șoc la nivel global, constituind o adevărată provocare pentru investitori. Efectele concrete ale războiului din Ucraina sunt dificil de apreciat în aceste momente, dată fiind desfășurarea actuală a evenimentelor, însă cert este că agricultura devine un domeniu strategic și garantul securității alimentare a continentului.

De asemenea, pericolul privind pandemia Covid-19 încă nu s-a încheiat în totalitate, evoluția acestui virus fiind nesigură pentru toamna anului 2022.

În ciuda provocărilor actuale și a efectelor viitoare ale acestor situații neprevăzute, considerăm că deținem experiența necesară, iar echipa executivă este angajată în totalitate în succesul pe termen lung și este pe deplin aliniată cu acționarii DN AGRAR. Avem un plan solid de continuitate a afacerii, pentru noi este cu atât mai important să dăm dovadă de seriozitatea și determinarea care ne caracterizează.

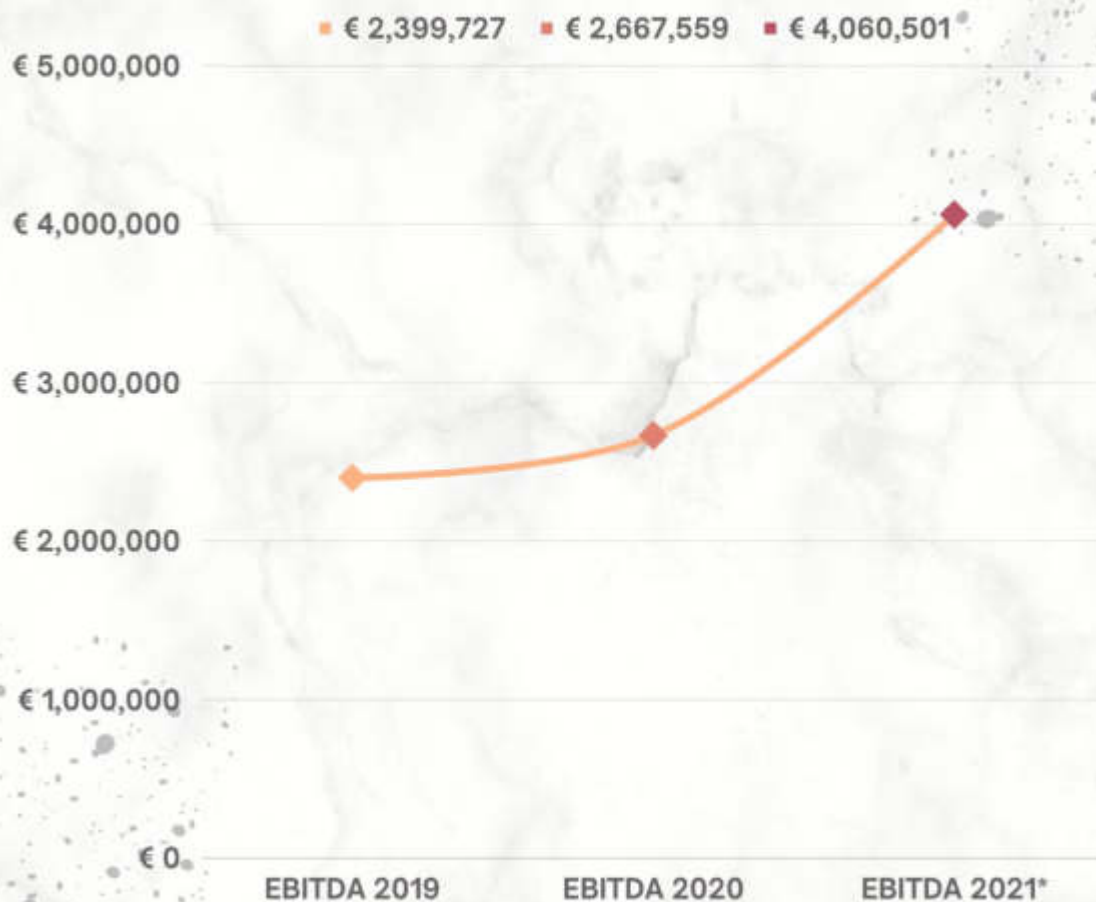
Jan Gijsbertus De Boer,

Președinte al Consiliului de Administrație DN AGRAR GROUP SA

CIFRE CHEIE AN 2021

- ✓ Cifra de afaceri: în creștere cu 22.84%, ajungând la 46,95 milioane de lei
- ✓ Creșterea suprafeței agricole exploatate de grupul de firme DN AGRAR cu 2.112,05 ha
- ✓ Profit net realizat: 8,89 milioane de lei, cu o majorare cu 62,68% față de anul 2020
- ✓ Activele totale: în creștere cu 82,15%, ajungând la 146,97 milioane de lei
- ✓ Capitalurile proprii au crescut cu 119,33%, ajungând la 65,46 milioane de lei
- ✓ EBITDA (DN Agrar Group SA) = 12.989.414 lei
- ✓ EBIT (DN Agrar Group SA) = 5.673.126 lei
- ✓ VENITURI (DN Agrar Group SA) = 68.987.139 lei
- ✓ EBITDA (Lacto Agrar SRL) = 8.326.809 lei
- ✓ EBIT (Lacto Agrar SRL) = 3.867.392 lei
- ✓ VENITURI (Lacto Agrar SRL) = 52.261.610 lei

EVOLUTIA EBITDA PENTRU PERIOADA : 2019 / 2020 / 2021



* Valoarea indicatorului EBITDA pentru anul 2021 include toate companiile din DN AGRAR GROUP SA + LACTO AGRAR SRL, sumele nefiind consolidate la data de 31.12.2021

Notă: Conform OMFP 1802/2014 (Secțiunea 8, subsecțiunea 2, articolul 508 și 551) veniturile și cheltuielile Lacto Agrar SRL aferente anului 2021 nu se cumulează cu cele ale Grupului, dar rezultatul curent al Lacto Agrar SRL este luat în considerare în calculul fondului de comerț la achiziție.

DESPRE DN AGRAR GROUP SA

Scurt istoric al companiei și descrierea domeniului de activitate

Compania DN AGRAR GROUP SA și-a început activitatea în România în anul 2008, prin arendarea, la început a 23 de ha de terenuri agricole, din centrul Transilvaniei – județele Alba, Sibiu și Hunedoara – finanțate de către domnul Jan G. De Boer, și din anul 2010 și prin investiții străine.

La data de 31 decembrie 2021, compania DN AGRAR GROUP SA totalizează un efectiv de 170 de angajați, inclusiv LACTO AGRAR SRL, și deține în portofoliul său 11 societăți. Acestui efectiv al angajaților, se va adăuga și efectivul deținut de către DN AGRAR APOLD SRL, DN AGRAR HOLDING SRL, DN AGRAR CÂLNIC SRL și PRODAG GÂRBOVA SRL, după finalizarea achiziției din luna aprilie 2022, ajungându-se la un total de 233 angajați.

Aceste companii derulează activități în domenii precum: zootehnie, respectiv creșterea bovinelor de lapte, producție agricolă vegetală, prestări de servicii în agricultură, logistică, transport, turism și servicii de consultanță pentru afaceri și management.

Sediul central al companiei se află în Alba-Iulia și este divizat în următoarele departamente: management general, finanțe, contabilitate, juridic, consultanță în management, inginerie, resurse umane, marketing & PR, IT și topografie.

Prezentarea societăților din cadrul DN AGRAR GROUP SA

Prezentăm, în rândurile de mai jos, o scurtă descriere a companiilor din cadrul DN AGRAR GROUP SA. Astfel:

❖ DN AGRAR CUT SRL, a cărei activitate principală o reprezintă producția de lapte de vacă. Pe lângă aceasta, ferma operează și în cultivarea cerealelor (exclusiv orez), a plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase. În cea mai mare parte, producția de cereale și legume este folosită ca hrană pentru vacile de lapte ale fermei.

Ferma DN AGRAR CUT este dotată cu echipamente tehnologice la standarde europene, având un efectiv de peste 1.400 de capete de bovine de lapte. Activitatea este gestionată de un număr de 40 de angajați care lucrează cu echipamente tehnologice moderne și utilizează sisteme de monitorizare a efectivului de animale, de ultima generație. Ferma deține și o sală de muls rotativă, cu 60 de posturi pentru muls, unde se pot mulge, concomitent, 300 bovine/oră.

❖ DN AGRAR PRODLACT SRL, a cărei activitate o reprezintă creșterea bovinelor de lapte. Ferma deține în prezent un efectiv de peste 1.500 de capete tineret bovine care sunt folosite atât pentru înlocuirea șeptelului pentru fermele existente, cât și pentru creșterea capacității de producție a efectivului de bovine de lapte pentru viitor.

❖ DN FARM CONCEPT SRL, a cărei activitate principală o reprezintă comerțul cu ridicata al mașinilor agricole, echipamentelor și furniturilor. Această societate oferă consultanță și suport în managementul și organizarea tehnologică a fermelor de bovine pentru producția de lapte. La data de 25 martie 2022, societatea a fost radiată de la Registrul Comerțului, activitatea companiei urmând a fi preluată de către compania DN Agrar Trading SRL.

❖ DN AGRAR BIO SRL, a cărei activitate principală o reprezintă creșterea tineretului de bovine, care sunt folosite atât pentru înlocuirea șeptelului pentru fermele existente, cât și pentru creșterea capacității de producție a efectivului de bovine de lapte pentru viitor.

❖ DN AGRAR TRADING SRL, a cărei activitate principală o reprezintă comerțul cu ridicata al mașinilor agricole, echipamentelor. Această societate oferă suport în valorificarea producției agricole pentru firmele din grup și asigură negocierea contractelor de vânzare-cumpărare.

❖ DN AGRAR SERVICE SRL, compania având ca obiect de activitate “Activități după recoltare (COD CAEN 0163)” și “Repararea mașinilor (COD CAEN 3312)”. Cu un număr de peste 40 de angajați, această societate asigură efectuarea serviciilor agricole de calitate pentru înființarea culturilor pentru firmele din grup, precum și din afara grupului, pe o suprafață agricolă de aproximativ 8.000 de hectare. Compania deține un parc de utilaje, care conține în prezent 28 de tractoare performante, 152 de utilaje folosite în lucrările agricole, 25 de remorci agricole pentru transportul recoltelor, precum și 13 autocamioane cu semiremorci de 24 tone pentru transportul rutier al recoltelor în vederea depozitării sau valorificării acestora. Întregul parc de utilaje și autovehicule este monitorizat cu sisteme performante de agro-monitoring GPS, iar datele colectate sunt centralizate și analizate în cadrul unor programe de software personalizate pentru activități agricole. DN Agrar Service SRL deține și un siloz de stocare a cerealelor, inaugurat în anul 2018, care are o capacitate de 10.000 de tone, fiind format din 10 celule verticale cu o capacitate de 1.000 de tone/celulă, oferind servicii integrate de recepție, analiză, cântărire, depozitare, condiționare și uscarea a cerealelor, pentru companiile din cadrul grupului.

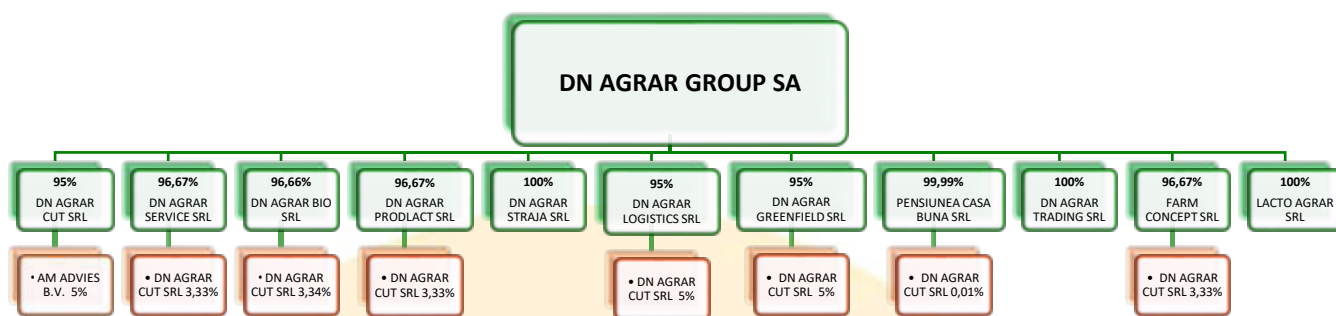
❖ DN AGRAR LOGISTICS SRL, a cărei activitate principală o reprezintă furnizarea de servicii de logistică și transport de marfă, în principal cereale și lapte de vacă, utilizând autovehicule specializate, atât pe teritoriul național, cât și la nivel european. Gestionarea mijloacelor de transport se face prin utilizarea unor sisteme performante de monitorizare GPS, în timp real al flotei, de către coordonatorii de transport.

❖ DN AGRAR GREENFIELD SRL, a cărei activitate principală o reprezintă creșterea tineretului de bovine care sunt folosite atât pentru înlocuirea șeptelului pentru fermele existente, cât și pentru creșterea capacității de producție a efectivului de bovine de lapte, pentru viitor.

❖ PENSIUNEA CASA BUNĂ SRL, a cărei activitate principală o reprezintă serviciile de cazare. Societatea administrează o unitate de cazare cu 14 camere duble, un restaurant cu specific tradițional transilvănean, o sală de ședințe și spații de recreere ideale pentru team-building, precum și pentru alte evenimente de socializare.

❖ DN AGRAR STRAJA SRL, deține un proiect care include toate autorizațiile de construcție necesare pentru înființarea unei ferme moderne, cu o capacitate de 1.250 de capete de bovine pentru producția de lapte, care va fi extinsă până la 4.000 de capete bovine de lapte și care va fi dotată cu echipamente tehnologice de ultimă generație, la standarde europene.

În diagrama de mai jos, se regăsește procentul de capital pe care DN AGRAR GROUP SA, îl deține în fiecare dintre companiile a căror scurtă prezentare am realizat-o mai sus.



DN AGRAR adaptează cu grijă numărul de animale la numărul de hectare deținute. Acest lucru contribuie la agricultura circulară. Compania DN AGRAR este conștientă de schimbările climatice și susține o agricultură integrată. DN AGRAR folosește dejecțiile animale lichide și solide rezultate din fermele de creștere a bovinelor ca și fertilizator organic pentru culturile agricole înființate. Solul îmbunătățit asigură o calitate sporită a cerealelor și a plantelor cultivate, plantele fiind folosite în hrana animalelor. Solul fertil și animalele sănătoase contribuie la obiectivul companiei de a deveni o entitate cu circuit agricol integrat.

Cu fiecare investiție și decizie, se are în vedere efectul asupra biodiversității. Scopul este de a permite consumatorilor români să se bucure de lapte românesc de cea mai bună calitate. Semintele și furajele animalelor folosite nu sunt modificate genetic. Compania DN AGRAR GROUP SA are în vedere realizarea unui proiect de valorificare a dejecțiilor animale printr-o fabrică de procesare a compostului, pentru care s-a demarat deja acțiunea de achiziție a terenului, urmând ca după finalizarea tranzacției să se demareze acțiunea de obținere a autorizațiilor și avizelor necesare de la autoritățile avizate.

DN AGRAR GROUP SA dispune de cele mai moderne echipamente și tehnologii, fiind gestionată și structurată la același nivel cu fermele din Olanda și Germania, având un personal bine calificat și în continuă perfecționare.

Achiziții noi

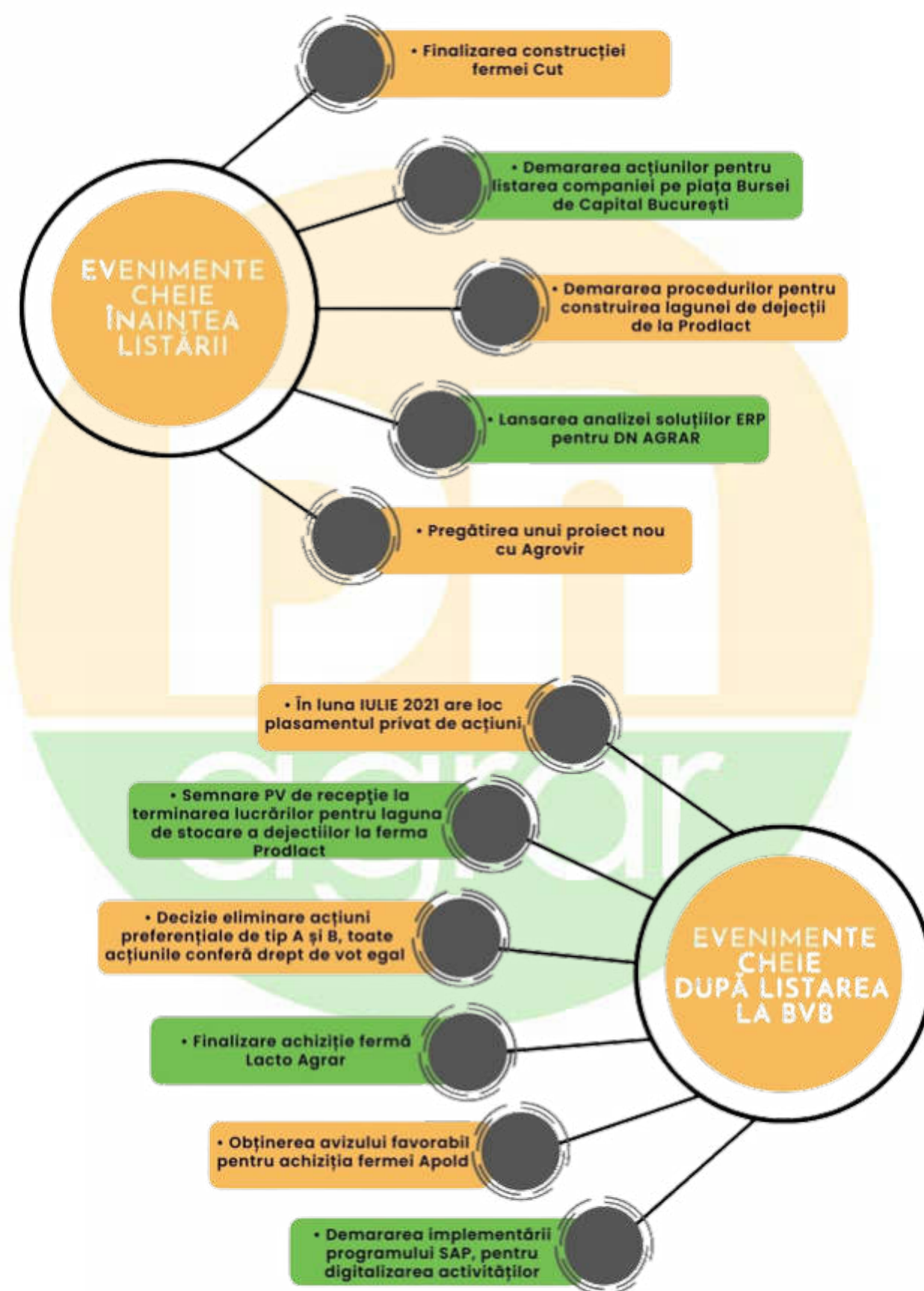
În anul 2021, DN AGRAR GROUP a demarat procedurile necesare pentru listarea companiei la Bursa de Valori București. Astfel, în luna iulie 2021, a avut loc Plasamentu Privat, prin care compania a atras 24,8 mil. lei de la investitori, care dețin în urma operațiunii 25,7% din capitalul social al DN AGRAR GROUP SA. Fondurile obținute din Plasamentul Privat au fost utilizate pentru preluarea Lacto Agrar SRL, tranzacție finalizată spre sfârșitul anului 2021. Preluarea fermei Lacto Agrar a fost aprobată de către Consiliul Concurenței, prin decizia nr. 96 din data de 14.12.2021. La sfârșitul lunii decembrie 2021, această tranzacție a fost înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Ferma Lacto Agrar, situată în Comuna Romos, satul Vaidei, județul Hunedoara, are ca obiect de activitate "Cresterea bovinelor de lapte". Înaintea preluării integrale a fermei Lacto Agrar, capitalul social a fost deținut integral de către fondul de investiții Eurolapte B.V., din Olanda. Între DN AGRAR GROUP S.A. și Eurolapte B.V. a fost semnat un acord de preluare integrală a acțiunilor Lacto Agrar deținute de către Eurolapte B.V. (3.980.000 EUR) și rambursarea împrumutului asociat, în cuantum de 506.375 EUR.

Ferma deține în prezent un efectiv de 3.669 animale, din care 1.921 sunt bovine cu lapte, iar diferența de 1.748 de capete, sunt bovine cu vârsta până la 2 ani.

De asemenea, ferma este dotată cu echipamente la standarde europene, activitatea fiind gestionată de un număr de 46 de angajați, care lucrează cu echipamente tehnologice moderne și sisteme de monitorizare a efectivului de animale, de ultimă generație, deținând și o sală de muls rotativă cu 72 de posturi pentru muls, unde se pot mulge concomitent 350 bovine/oră.





Evenimente anterioare listării companiei la Bursa de Valori București

Încă de la **începutul anului 2021**, DN AGRAR GROUP SA s-a implicat intens privind listarea companiei la Bursa de Valori București, demarând acțiunile necesare pentru listare, prin pregătirea documentațiilor necesare pentru Consiliul Concurenței, pregătind achiziția fermelor Lacto Agrar și Apold, toate acestea având ca scop să aducă creșteri semnificative la nivelul companiilor întregului Grup.

În **prima parte a anului 2021**, s-a finalizat construcția fermei Cut. După încheierea acestei etape, s-au efectuat livrări, lunare, de bovine, în speță tineret, astfel încât ferma să devină operațională la capacitate maximă, fiind vorba despre 1.800 de capete de bovine de lapte.

Tot în **prima parte a anului 2021**, s-a demarat proiectul pentru analiza soluțiilor de business integrate ERP, pentru întreg Grupul DN AGRAR, în scopul de a atinge un nivel ridicat de eficiență.

Datorită schimbările climatice și faptului ca DN AGRAR susține o agricultură integrată, în cadrul fermelor de creștere a bovinelor, dejecțiile animale lichide și solide rezultate, sunt utilizate ca și fertilizator organic pentru culturile agricole înființate. În acest sens, compania DN AGRAR GROUP SA a demarat procedurile necesare construirii unei lagune de dejecții pentru ferma Prodact, laguna cu o capacitate de 25.000 de metri cubi.

Pentru segmentul de agricultura, compania DN AGRAR GROUP SA a dat startul, în **prima jumătate a anului 2021**, unui proiect nou cu Agrovir, de instalare a unor programe de agromonitorizare pe utilajele folosite în câmp, în cadrul celor 2 sezoane în care se împarte ciclul agricol: campania de primăvară și campania de toamnă.

Evenimente după listarea DN AGRAR GROUP SA la Bursa de Valori București

În **luna iulie 2021**, a avut loc plasamentul privat al companiei DN AGRAR GROUP SA, prin care s-au atras de la investitori, fonduri în valoare de 24,8 milioane de lei, reprezentând 25,7% din capitalul social al companiei. Fondurile atrase cu ocazia plasamentului privat, au fost folosite conform prospectului de emisiune, pentru achiziția fermei Lacto Agrar, tranzacția fiind finalizată spre sfârșitul anului 2021.

Unul dintre obiectivele principale ale companiei este constanta atenție pentru echipamentele și utilajele folosite în activitățile acesteia, astfel în lunile **iulie-septembrie 2021**, au fost achiziționate următoarele tipuri de utilaje:

- 1 Buldoexcavator KOMATSU model WB93R-8, an fabricație 2021
- 2 Excavator hidraulic KOMATSU model PC240LC-11E0, an fabricație 2021
- 3 TĂVĂLUG GUTTLER MODEL PW 820 MASTER, SERIE: HP22296S, inclusiv FlatSpring pentru TĂVĂLUG GUTTLER, SERIE: HP80494-2

Valoarea totală a acestor achiziții ridicându-se la suma de 246 370 euro.

În luna august 2021 s-a semnat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor pentru laguna de stocare a dejectiilor pentru ferma Prodact, laguna cu o capacitate totală de 25 000 metri cubi, facilitând în acest fel activitatea de gestionare a dejectiilor animale din fermele grupului DN AGRAR.

Suprafețele de teren agricol deținute de către firmele din grupul DN AGRAR, la 31.12.2021, sunt de 3.759,74 hectare, din care se lucrează, în prezent, aproximativ 2.503,26 hectare și se pășunează 324,32 hectare, localizate pe raza județelor Alba și Hunedoara, obiectivul fiind creșterea suprafeței de teren lucrată la 10.000 de hectare. O parte dintre acestea sunt deținute de către firmele din cadrul grupului DN AGRAR, iar cealaltă parte prin contracte de arendă.

Pe perioada acordării arende, respectiv **lunile septembrie-noiembrie 2021**, s-a reușit semnarea actelor adiționale de prelungire cu 5 ani a contractelor de arendare, pentru majoritatea arendatorilor companiei, contractele de arendare având, în medie, o durată de valabilitate de minim 10 ani. De asemenea, în aceeași perioadă, s-au făcut achiziții noi de terenuri, respectiv peste 85 de hectare de teren agricol au fost achiziționați de la proprietari persoane fizice sau juridice.

La data de 10 noiembrie 2021 au avut loc Adunarea Extraordinară și Ordinară a Acționarilor companiei, întrunire în cadrul căreia acționarii DN AGRAR GROUP SA, prezenți la ședință, au aprobat prin vot unanim, toate propunerile de pe ordinea de zi. Principalele decizii aprobate au fost:

1. S-a aprobat modificarea Actului Constitutiv al Societății, prin eliminarea completă a anumitor articole care vizează acțiunile preferențiale Clasa A și B, și care devin "Acțiuni care conferă titularilor drepturi de vot egale în adunările generale ale acționarilor.
2. S-a aprobat împrumutul de la ING BANK pentru cumpărarea de către Societate a părților sociale deținute de către DN Agrar Gârbova CV în DN AGRAR APOLD SRL, DN AGRAR HOLDING SRL, DN AGRAR CÂLNIC SRL și PRODAG GÂRBOVA SRL.
3. S-a aprobat modificarea componenței Consiliului de Administrație, prin majorarea numărului de membri de la 3 la 5, precum și alegerea celor doi noi membri în persoana domnilor: Sorin Gheorghe Șerban și Bințișan Cristian Dan, ambii acționari în cadrul DN AGRAR GROUP SA.

În luna decembrie 2021, DN AGRAR GROUP SA a primit avizul favorabil din partea Autorității Consiliului Concurenței din România, pentru achiziția fermelor Lacto Agrar și Apold. Pentru achiziția fermei Lacto Agrar, compania a utilizat capitalul atras prin plasamentul privat, iar pentru achiziția fermei Apold, compania va accesa, în urma hotărârilor aprobate în cadrul Adunării Generale a Acționarilor, un împrumut de investiții de la ING BANK N.V. AMSTERDAM.

Întrucât ambele ferme au integrat producția vegetală și zootehnică în agribusiness-ul DN AGRAR GROUP SA, după finalizarea tranzacțiilor de preluare, nu va fi necesar un proces de tranziție îndelungat al acestor activități.

La finalul lunii decembrie 2021, s-a finalizat cu succes achiziția fermei Lacto Agrar. Odată ce se va finaliza și achiziția fermei Apold, prevăzută pentru luna aprilie a anului 2022, compania DN AGRAR GROUP SA devine cea mai mare fermă zootehnică cu producție de lapte de vacă din România.

Un alt proiect important pentru compania DN AGRAR GROUP SA a fost demarat, cu succes, **la finele anului 2021**, respectiv implementarea programului SAP pentru digitalizarea activităților companiei. Aceasta contribuie la o creștere mai rapidă a companiei în viitorul apropiat, făcând mai ușoară integrarea achizițiilor viitoare în modelul de business actual, precum și creșterea gradului

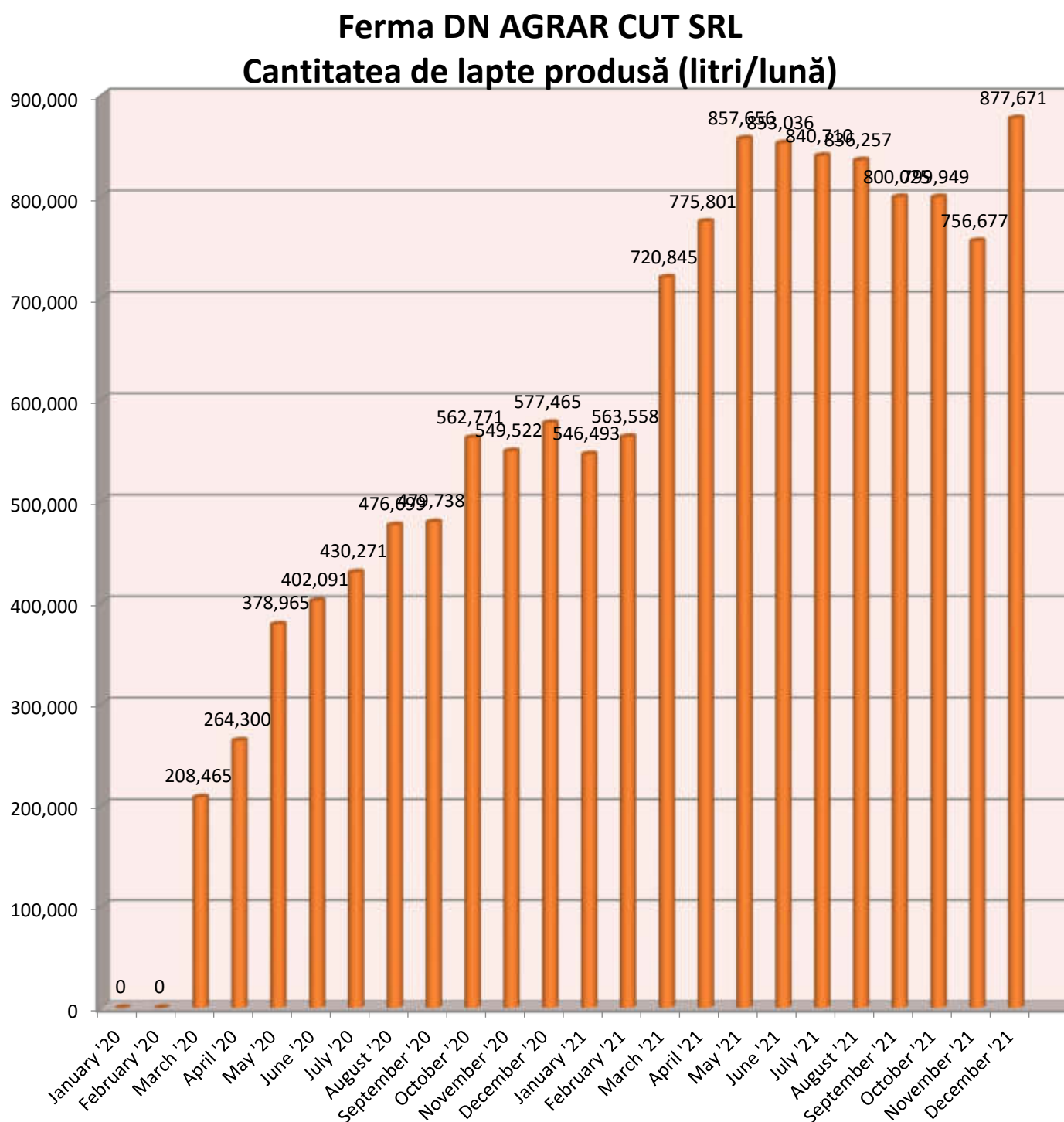
de eficiență și eficacitate a tuturor proceselor de afaceri din cadrul grupului. Transformarea digitală va permite grupului DN AGRAR să-și accelereze strategia de creștere, rezultând mai multă valoare pentru toți acționarii și părțile interesate implicate.

De asemenea, tot pe partea digitală, către **sfârșitul lunii decembrie 2021**, s-a finalizat implementarea unui program software pentru gestionarea activității agricole, pe care companiile din cadrul grupului DN AGRAR îl folosesc în activitatea de producție vegetală.



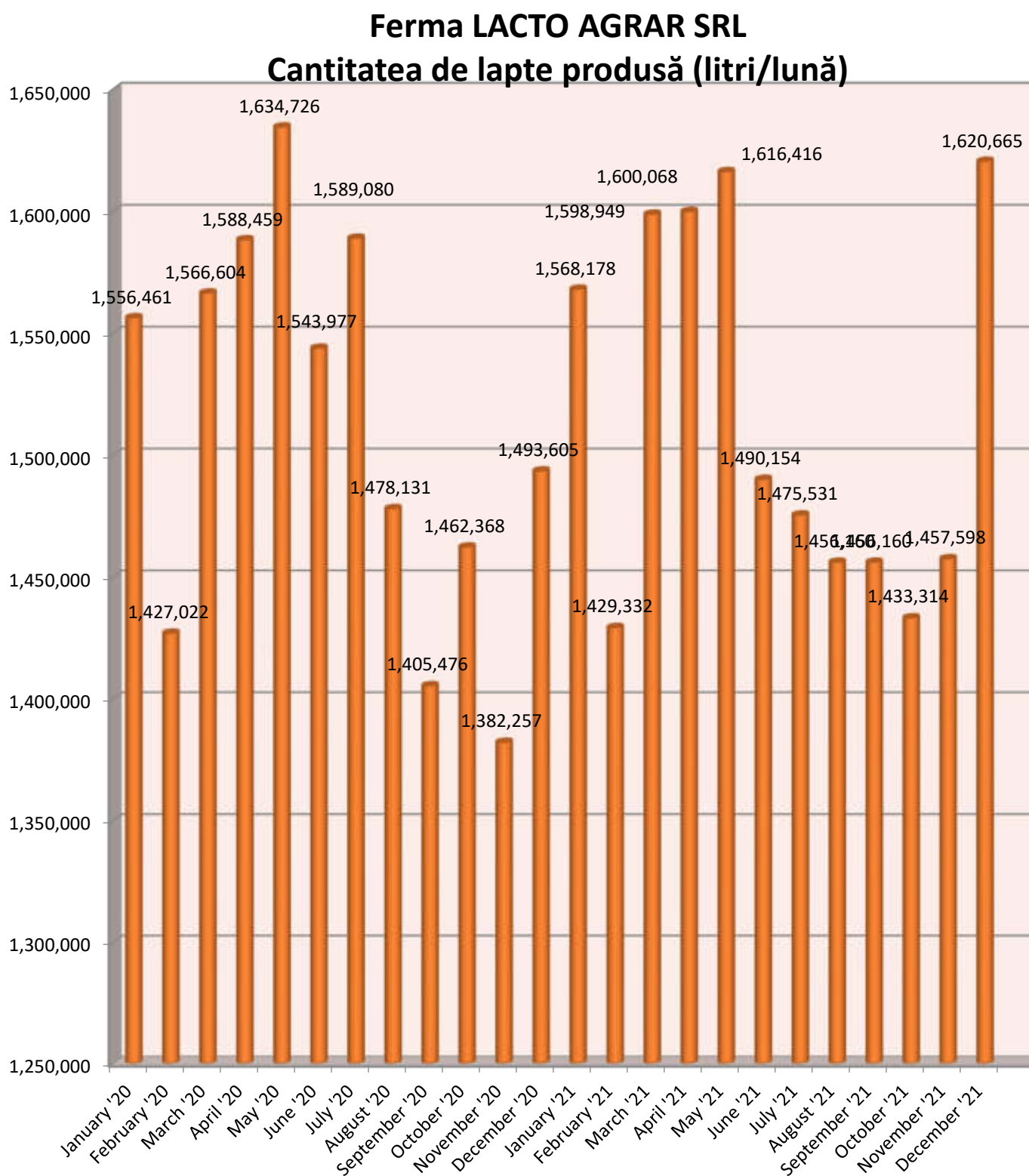
EVALUAREA ACTIVITĂȚII DN AGRAR GROUP SA

Activitatea de producție a laptelui



După cum reiese din graficul prezentat mai sus, dacă la începutul anului 2020 ferma CUT producea puțin peste 200 000 litri de lapte de vacă, aceasta a ajuns ca la finele lunii decembrie 2021 să producă peste 870 000 de litri de lapte.

Din previziunile noastre, pentru anul 2022 ne propunem o creștere cu aprox. 200 000 de litri de lapte pe lună, ceea ce înseamnă o producție lunară de 1,1-1,2 milioane de litri de lapte.



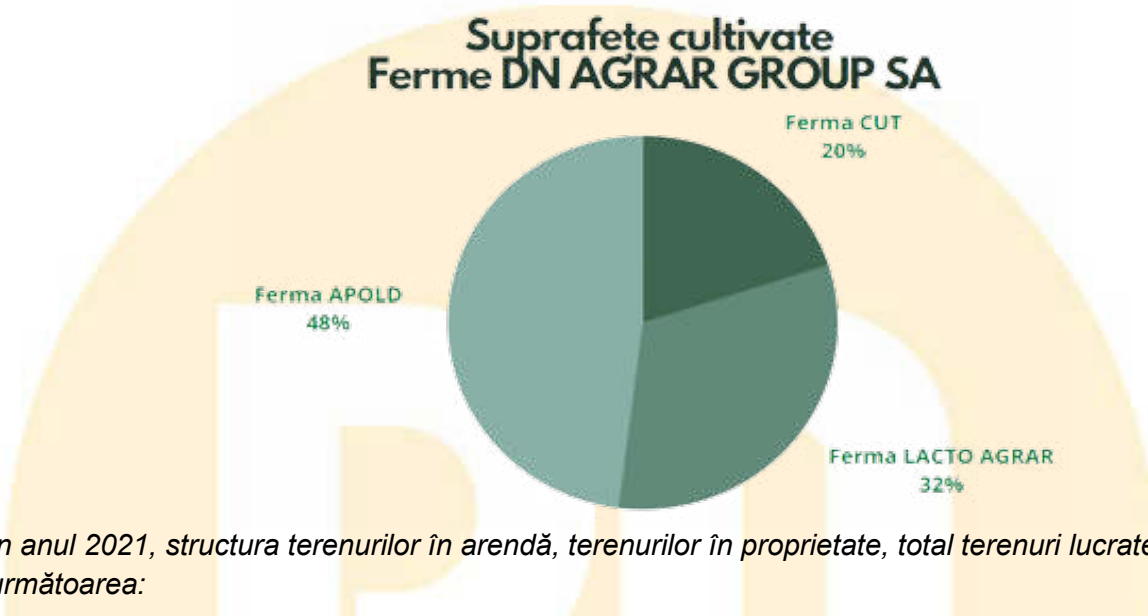
Analizând graficul prezentat mai sus, ferma Lacto Agrar produce lunar, în medie, aproximativ 1,5 milioane de litri de lapte.

După cum se poate observa, în lunile de iarnă producția este la cote maxime, iar după perioada verii, producția este în scădere.

Activitatea de producție a cerealelor

DN AGRAR lucrează peste 5000 de hectare de teren arabil, împărțite în 3 ferme Cut – 1000 ha, Apold – 2400 ha și Lacto Agrar – 1600 ha.

Împărțirea suprafețelor cultivate per fermă (reprezentată ca procent % din suprafața totală de 5000 hectare cultivată în anul agricol 2021/2022), este prezentată în graficul de mai jos:



În anul 2021, structura terenurilor în arendă, terenurilor în proprietate, total terenuri lucrate a fost următoarea:

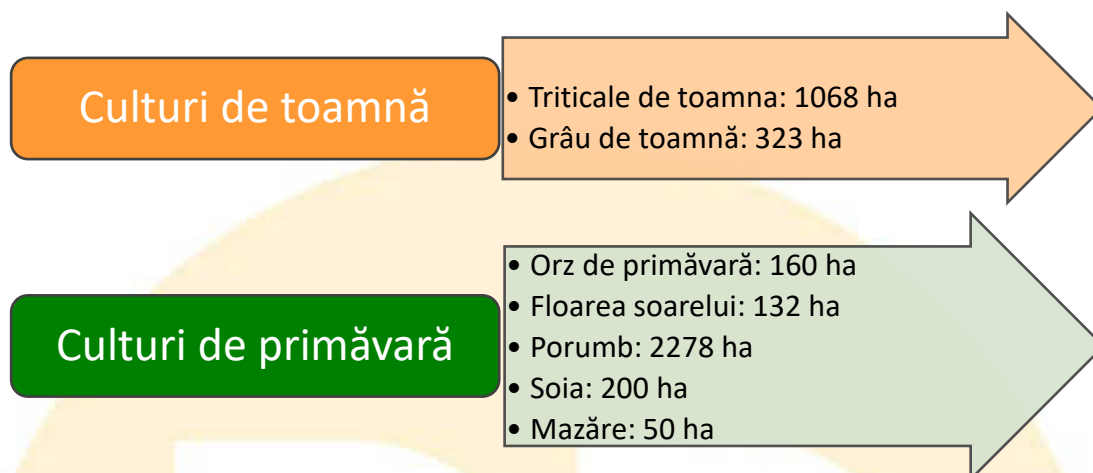
2021	TOTAL FARMED LAND	LEASED LAND*	OWNED LAND	PRODUCTION LAND	PASTURE USE FOR COWS
LACTO AGRAR	2112.05 ha	1641.01 ha	107.89 ha	1425.20 ha	20.00 ha
Extindere LACTO AGRAR 2022		363.15 ha		0.00 ha	0.00 ha
DN AGRAR CUT	1655.46 ha	1360.28 ha	295.18 ha	974.40 ha	200.40 ha
DN AGRAR BIO	51.92 ha	50.77 ha	1.15 ha	45.00 ha	0.00 ha
DN AGRAR GREENFIELD	96.32 ha	93.35 ha	2.97 ha	58.66 ha	0.00 ha
DN AGRAR PRODLACT	207.15 ha	177.89 ha	29.26 ha	0.00 ha	103.92 ha
DN AGRAR SERVICE	0.00 ha	0.00 ha	10.38 ha	0.00 ha	0.00 ha
DN AGRAR GROUP	0.00 ha	0.00 ha	6.21 ha	0.00 ha	0.00 ha
PENSIUNEA CASA BUNA	0.00 ha	0.00 ha	6.09 ha	0.00 ha	0.00 ha
DN AGRAR STRAJA	0.00 ha	0.00 ha	10.68 ha	0.00 ha	0.00 ha
Total	4122.89 ha	3686.45 ha	469.81 ha	2503.26 ha	324.32 ha

* suprafețele sunt arendate pe perioade contractuale de 5-15 ani.

Principala activitate este asigurarea bazei furajere pentru fermele de vaci de lapte pe care le deținem, fiind vorba despre porumb siloz, lucernă, triticale siloz, iarbă, paie de grâu.

De asemenea o activitate importantă o reprezintă producerea, spre vânzare, a cerealelor (grâu, porumb, orz) și a plantelor oleaginoase (soia și floarea soarelui). Din producția proprie, se asigură și necesarul de cereale pentru plata arendeii.

Pentru anul agricol 2021-2022 am înființat: culturi de toamnă (triticale de toamna 1068 ha, grâu de toamnă 323 ha) și culturi de primăvară: orz de primăvară 160 ha, floarea soarelui 132 ha, porumb 2278 ha, soia 200 ha și mazăre 50 ha.



Pe lângă acestea, avem și 473 de há de lucernă.

O altă activitate importantă pentru compania noastră, o reprezintă înființarea de cultură secundară de porumb, care se înființează după recoltarea culturii principale de siloz de triticale de toamnă. Aceasta reprezintă multiple avantaje, atât economice, cât și agronomice. Cultura a II-a de porumb este înființată cu costuri mai mici decât cultura principală, deoarece nu implică costurile cu arenda, nu necesită o lucrare de bază (arat sau scarificat) sau lucrări de curățire a terenului, terenul rămânând curat de resturi vegetale după recoltarea silozului, prevenindu-se în acest mod și erodarea solului.

Achiziția de inputuri

DN AGRAR achiziționează inputurile necesare pentru procesul de producție vegetală, de pe piața liberă din România, compania derulând relații comerciale cu peste 10 distribuitori. Întrucât suntem în contact permanent cu cei mai mari producători (Bayer, BASF, Adama, Syngenta, Corteva etc), precum și cu cei mai mari distribuitori din România (Promat, Alcedo, Agricovert, Agrii, Kwizda, RDF, etc.), suntem la curent cu cele mai noi și inovative produse de protecție a plantelor, iar numărul mare de distribuitori cu care lucrăm la nivel de companie, ne asigură cele mai bune condiții și cele mai bune prețuri din piață, neexistând riscul de a se crea monopol pe fluxul de achiziție.

Tehnologia agricolă implementată

DN AGRAR implementează în fermele sale, o tehnologie modernă de conservare a solului prin folosirea tehnologiei minimum tillage, prietenoasă cu mediul.

Ne propunem, la nivel de companie, ca în viitor să scădem achiziția de îngrășăminte chimice și să utilizăm într-un mod mult mai eficient gunoiul de grajd pe care îl avem, acesta prezentând calități net superioare atât asupra solului, cât și asupra plantelor. În acest scop, începând cu anul 2022, aplicăm o mare parte a îngrășămintelor organice semilichide pe care le avem cu o vidanță de mare capacitate și cu încorporare directă în sol, în acest fel se reduce mult riscul de a se pierde, prin levigare sau evaporare, a elementelor nutritive folosite din gunoiul de grajd. De asemenea prin încorporarea directă în sol a îngrășămintelor semilichide se reduce mult și disconfortul olfactiv.

Anul acesta, compania DN AGRAR își propune să aplice o tehnologie de erbicidare diferențiată la cultura de porumb, astfel prin folosirea dronelor să identificăm în parcelă doar zonele unde sunt buruienile și să aplicăm doar în acele zone erbicide, tot acest proces fiind complet automat, în acest fel se înregistrează o scădere a erbicidelor folosite între 60% și 80%.

Totodată, prin folosirea unui număr mare de culturi (Porumb, Grâu, Soia, Orz, Floarea Soarelui, Triticale), putem asigura o rotație potrivită pentru a crește calitățile solului și a reduce pe cât posibil presiunea de boli, buruieni și dăunători.

Toate aceste măsuri sunt menite spre a ne asigura un sol sănătos pe termen lung, care ne permite să avem producții mari, constante și sănătoase, concomitent cu scăderea pe termen lung a produselor de protecție și a îngrășămintelor chimice folosite.

Activitatea de vânzare

Produsele oferite spre vânzare de către DN AGRAR, sunt produse de o înaltă calitate și sunt vândute pe piața liberă, în urma încheierii unor contracte ferme cu firmele specializate pe comerțul cu cereale și semințe oleaginoase. Pentru a obține un preț mediu cât mai bun, am decis ca 30%-40% din producție să o vindem imediat după încheierea semănatului, prin încheierea unui contract futures cu livrare imediat după recoltare, când dispunem de datele exacte privind cantitățile recoltate, iar o altă parte a recoltei o vindem imediat după încheierea recoltatului, iar o altă parte o depozităm în silozurile noastre și o vindem pe parcursul anului.

DN AGRAR GROUP SA PE PIAȚA DE CAPITAL

Debutul companiei DN AGRAR GROUP SA pe piața de capital, a fost marcat de încheierea cu succes a plasamentului privat de acțiuni de la data de 20 iulie 2021, operațiune intermediată de BRK Financial Group, în calitate de consultant autorizat.

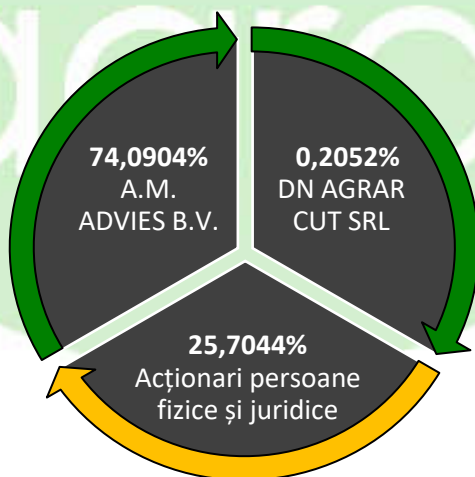
Prin această operațiune, DN AGRAR GROUP SA a atras de la investitori suma de 24.782.465 lei printr-o majorare de capital social, fiind cel mai mare plasament privat de acțiuni încheiat în ultimul an în România, datorită valorii tranzacției. În urma tranzacțiilor derulate în cadrul plasamentului privat, investitorii dețin 25,7% din capitalul social al DN AGRAR GROUP SA.

Diferența de capital este controlată de către acționarul majoritar, A.M. Advies B.V., companie deținută de către domnul Jan Gijsbertus de Boer.

În perioada 27-28 iulie 2021, s-au colectat și acceptat formule de subscriere de la mai mult de 100 de investitori, pentru un număr de 13,6 milioane de acțiuni, cu o valoare nominală de 0,2 lei și un preț de subscriere de 1,81 lei pe unitate.

La data de 10 noiembrie 2021, a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor, ocazie cu care acționarii DN AGRAR GROUP SA, prezenți la ședință, au aprobat toate propunerile de pe agenda stabilită. În cadrul celor două adunări, acționarii au aprobat prin vot unanim, toate propunerile de pe ordinea de zi. Principalele decizii aprobate au fost:

- S-a aprobat împrumutul de la ING BANK pentru cumpărarea de către DN AGRAR GROUP SA a părților sociale deținute de către DN Agrar Gârbova CV în DN AGRAR APOLD SRL, DN AGRAR HOLDING SRL, DN AGRAR CÂLNIC SRL și PRODAG GÂRBOVA SRL.
- S-a aprobat modificarea Actului Constitutiv al Societății, prin eliminarea completă a anumitor articole care vizează acțiunile preferențiale Clasa A și B, și care devin "Acțiuni care conferă titularilor drepturi de vot egale în adunările generale ale acționarilor.



La data de 31 decembrie 2021, structura acționariatului companiei este următoarea:

Acționari	Număr acțiuni	Procent
A.M. ADVIES B.V.	39,291,200	74,0904 %
Acționari persoane fizice și juridice	13,631,408	25,7044 %
DN AGRAR CUT SRL	108,800	0,2052 %
TOTAL	53,031,408	100 %

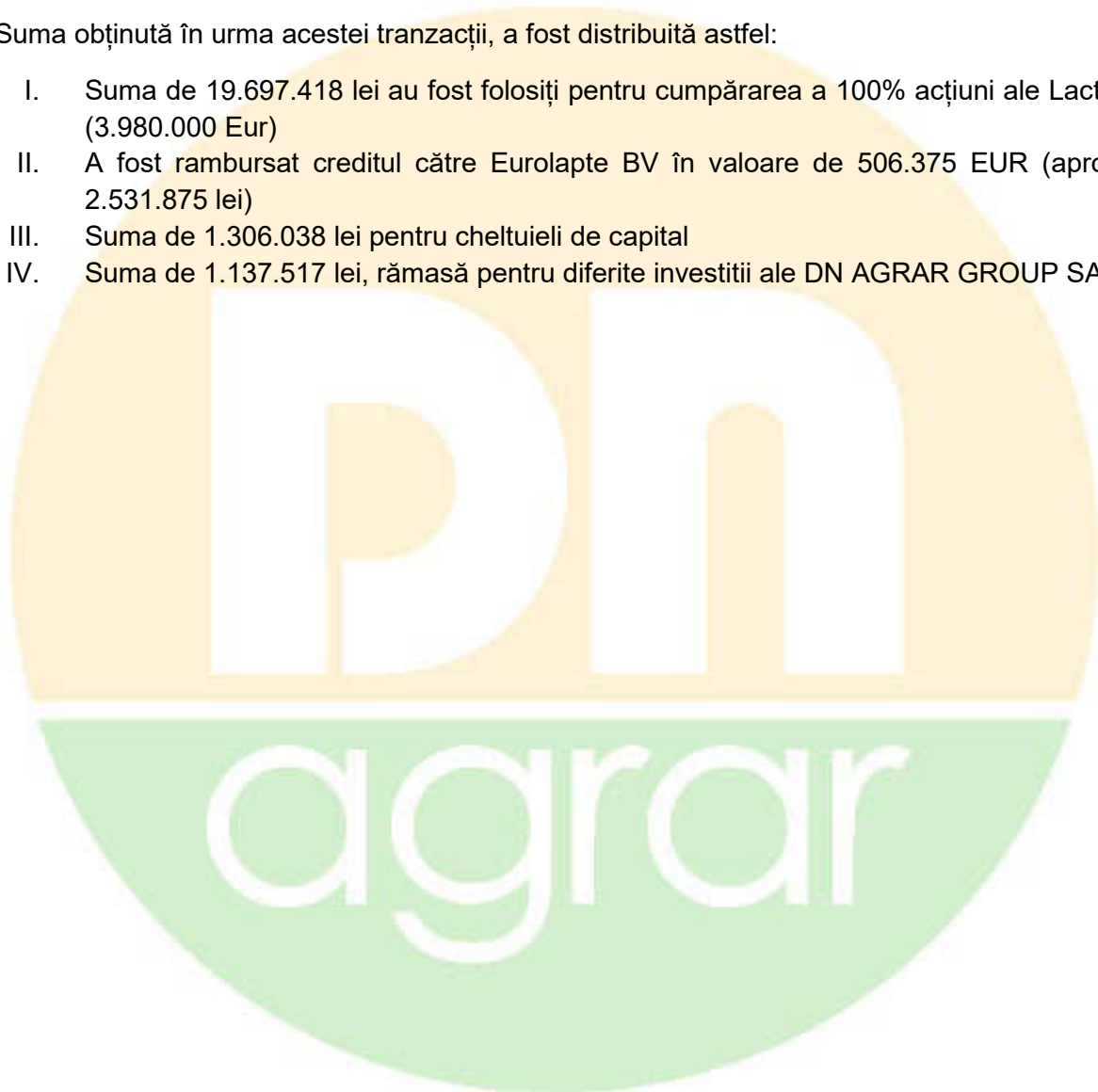
Capitalul social al DN AGRAR GROUP SA este format din 53.031.408 acțiuni cu valoare nominală de 0,2 lei/acțiune. Structura acționariatului DN AGRAR GROUP SA este următoarea:

- AM Advies BV = 7.858.240 lei = 39.291.200 acțiuni
- DN AGRAR CUT SRL = 21.760 Lei = 108.800 acțiuni
- Alți acționari = 2.726.281,60 Lei = 13.631.408 acțiuni

Valoarea obținută în urma vânzării acțiunilor DN AGRAR GROUP SA a fost în sumă de 24.672.848,48 lei, din care suma de 21.946.566,88 lei o reprezintă prima de emisiune.

Suma obținută în urma acestei tranzacții, a fost distribuită astfel:

- I. Suma de 19.697.418 lei au fost folosiți pentru cumpărarea a 100% acțiuni ale Lacto Agrar (3.980.000 Eur)
- II. A fost rambursat creditul către Eurolapte BV în valoare de 506.375 EUR (aproximativ 2.531.875 lei)
- III. Suma de 1.306.038 lei pentru cheltuieli de capital
- IV. Suma de 1.137.517 lei, rămasă pentru diferite investiții ale DN AGRAR GROUP SA



ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE

Rezultate financiare consolidate la 31.12.2021

Anul 2021 a fost cu rezultate financiare bune pentru grupul de firme DN Agrar Group SA, deoarece performanta financiara a companiei a crescut ajungând la o cifră de afaceri totală de 46,95 milioane de lei, o creștere cu 22.84% față de aceeași perioadă a anului trecut.

În domeniul culturilor agricole, firmele din grupul DN Agrar cultiva în acest moment 3.759,74 hectare localizate pe raza județelor Alba și Hunedoara, și obiectivul este să ajungă la o suprafață lucrată de 10.000 de hectare prin achiziția altor ferme cu producție agricolă vegetală. La începutul lunii aprilie 2022 s-a finalizat o astfel de achiziție și anume cumpărarea fermei Apold care deține 3.372,36 hectare din care 390,70 hectare în proprietate. De asemenea, în primul trimestru al anului 2022 ferma Lacto Agrar a crescut suprafața arendată cu 363,15 ha și se estimează că se vor mai arenda până la o suprafață totală de 500 de hectare. Terenul deținut în proprietate în prezent de către grupul de firme DN Agrar Group SA este în suprafața de 860,51 hectare, iar prin contracte de arenda în suprafața de 6.668,11 hectare.

Culturile înființate în anul agricol 2020-2021 au fost următoarele: triticeale(365,33 ha), porumb (1,622,32), lucerna (475,23 ha) și pasune (52,12 ha). Productiile realizate pentru culturile înființate au fost aproximativ 6 tone/ha pentru triticeale boabe, peste 15 tone/ha pentru triticeale siloz, aproximativ 6 tone/ha pentru porumb boabe, aproximativ 27 tone/ha pentru porumb siloz și aproximativ 21 tone/ha pentru lucerna siloz și au fost folosite atât pentru hrănirea animalelor proprii cât și pentru plata arende (acelor arendatori care optează pentru cereale).

Analiză Cont de Profit și Pierdere consolidat

Partile sociale ale societății Lacto Agrar SRL au fost achiziționate în 24 decembrie 2021. În scopul includerii în consolidare a veniturilor și cheltuielilor Lacto Agrar SRL, achiziția a fost considerată ca fiind realizată în ultima zi a anului 2021 având în vedere faptul că tranzacțiile Lacto Agrar SRL din perioada 24-31 decembrie 2021 sunt minore. Ca urmare, conform OMFP 1802/2014(Secțiunea 8, subsecțiunea 2, articolul 508 și 551) veniturile și cheltuielile Lacto Agrar SRL aferente anului 2021 nu se cumulează cu cele ale Grupului, dar rezultatul curent al Lacto Agrar SRL este luat în considerare în calculul fondului de comerț la achiziție.

Cu excepția Lacto Agrar SRL, fondul comercial nu a apărut la consolidare deoarece participațiile în societățile-fiica s-au realizat la momentul constituirii respectivelor societăți.

Pentru Lacto Agrar SRL, achiziționată în decembrie 2021, a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor acestora la data achiziției părților sociale, rezultând un fond comercial negativ în valoare de 4,98 milioane de lei. 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 se poate observa modul de calcul al fondului commercial pentru achizitia fermei Lacto Agrar SRL:

	31-Dec-21	31-Dec-21	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	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)

În anul 2021, veniturile din exploatare au fost de 64,66 milioane lei, o creștere cu 18,24% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Veniturile din producția vândută au fost în sumă de 43,90 milioane de lei, înregistrând o creștere de 27,45% față de aceeași perioadă din 2020. A doua cea mai mare contribuție au avut-o veniturile aferente producției de imobilizări corporale care au crescut cu 237,66%, ajungând la 1,28 milioane de lei, acestea reprezintă creșterea efectivului de animale pentru reproducție.

Veniturile din subvenții de exploatare înregistrate pentru anul 2021 au fost în suma de 3,53 milioane de lei înregistrând o creștere de 8,13%. Subvențiile sunt cu precădere pe zona de agricultură primite prin APIA pentru teren agricol și producția de lapte crud. Subvențiile se acordă în funcție de suprafața de teren folosită, în baza cererilor formulate de organizație.

Cheltuielile din exploatare au crescut într-un ritm mai lent decât veniturile, fiind apreciate cu 14,62% la sfârșitul anului 2021, ajungând la 53,80 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care au atins cifra de 16,79 milioane de lei, o creștere cu 51,85% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, evoluție legată de creșterea numărului de animale direct productive în ferma și a suprafețelor lucrate pentru asigurarea necesarului de furaje.

Această linie a fost urmată de alte cheltuieli externe, care au atins suma de 1,17 milioane de lei, o majorare cu 76,34% și de cheltuielile cu prestațiile externe care au atins suma de 12,84 milioane de lei, o majorare cu 21,09%. Odată cu extinderea efectivului de animale a crescut și cheltuielile cu personalul la suma de 10,58 milioane lei, o majorare cu 16,14%. Această creștere a fost determinată de majorarea salariului minim pe economie și de creșterea numărului de angajați, grupul de firme DN Agrar având în prezent un număr efectiv de aproximativ 170 angajați față de 116 în aceeași perioadă a anului 2020. Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 5,96 milioane de lei, o creștere cu 8,42%.

Rezultatul operațional al companiei a crescut semnificativ, de la o valoare de 7,74 milioane lei, la un rezultat operațional de 10,85 milioane de lei, o majorare cu 40,22%.

Veniturile financiare au crescut cu 28,88%, până la 713,24 mii de lei, în timp ce cheltuielile financiare au scăzut cu 7,13%, ajungând la 1,79 milioane de lei. Scăderea cheltuielilor financiare

a fost determinată în principal de scăderea cheltuielilor privind dobânzile cu 8,98 %, în principal datorită diminuării soldului la creditele contractate.

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 9,77 milioane de lei în anul 2021, o creștere semnificativă în proporție de 53,59%, comparativ cu suma de 6,36 milioane de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut. În anul 2021, compania a închis balanta cu un profit net de 8,89 milioane de lei, o majorare cu 62,68% față de anul 2020.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE în LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	54.685.127	64.661.674	18,24%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	46.945.266	53.808.826	14,62%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	7.739.861	10.852.848	40,22%
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	553.430	713.237	28,88%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1.928.928	1.791.345	-7,13%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	1.375.498	1.078.108	-21,62%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	6.364.363	9.774.740	53,59%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	5.464.045	8.888.910	62,68%

Analiză Bilanț consolidat

De la începutul anului 2021 în urma achiziției fermei Lacto Agrar SRL, activele totale au crescut cu 82,15%, ajungând la 146,97 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 67,51%, ajungând la 96,42 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat de la 159.696 lei până la 1,68 milioane de lei.

Imobilizările financiare au crescut cu aproximativ 8,32 mii de lei, reprezentând o majorare de 19,33%. Activele circulante au crescut cu 121,02%, ajungând la 49,43 milioane de lei în perioada analizată. Creșterea a fost determinată în principal de majorarea stocurilor cu 185,20%, care au ajuns la 30,10 milioane de lei, a creanțelor cu 42,32%, care au ajuns la 15,08 milioane de lei. Creanțele au crescut datorită subvenției pentru activitatea agricolă (zootehnie și vegetală) ce se va încasa până la finalul anului. Creșterea înregistrată de categoria casa și conturi la bănci a fost determinată de numerarul încasat de companie odată cu finalizarea cu succes a plasamentului privat. Majorarea de capital social a adus companiei aproximativ 24,67 milioane de lei.

INDICATORI de BILANT în LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	57.557.888	96.416.465	67,51%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	22.362.883	49.426.260	121,02%
CHELTUIELI ÎN AVANS	770.173	1.133.043	47,12%
TOTAL ACTIVE	80.690.944	146.975.768	82,15%

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 78,37% ajungând la 41,79 milioane de lei. Acest lucru reprezintă o creștere naturală ca urmare a achiziției fermei Lacto Agrar SRL.

Datoriile pe termen scurt au crescut și datorită preluării în cadrul grupului DN Agrar Group a liniilor de credit pe termen scurt primite de la ING Bank în suma de 5 milioane de lei și de la actionarul majoritar Eurolapte BV în suma de aproximativ 2,5 milioane de lei pentru finanțarea activității curente ale fermei Lacto Agrar SRL. Datoriile comerciale prezintă o creștere, aproximativ 8,68 milioane de lei ca urmare a creșterii stocurilor în urma preluării fermei Lacto Agrar SRL, nu prezintă datorii depășite la scadență.

Descriere	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	4,991,690	12,890,712	158.24%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	2,614,197	3,804,887	45.55%
Garantii	-	658,150	-
Datorii comerciale	5,323,359	14,008,869	163.16%
Datorii comerciale catre parti legate	5,270,015	7,180,654	36.25%
Avansuri de la clienti	4,128	9,986	141.91%
Creditori diversi	358,683	476,623	32.88%
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	449,461	829,898	84.64%
Contributii la asigurari sociale	313,371	504,831	61.10%
Impozitul pe venituri de natura salariilor	57,166	107,120	87.38%
Impozitul pe profit	451,499	245,952	-45.53%
TVA de plata	285,504	467,550	63.76%
Imprumuturi de la parti legate	3,304,257	578,623	-82.49%
Alte datorii pe termen scurt	7,330	30,125	310.98%
TOTAL	23,430,660	41,793,980	78.37%

Datoriile pe termen lung au crescut cu 44,19% datorita preluarii fermei Lacto Agrar SRL, ajungând la 39,33 milioane de lei la sfârșitul anului 2021. Achiziția noii ferme a adăugat la datoriile pe termen lung ale grupului DN Agrar creditele de investiții cu un sold de 15,43 milioane de lei primite de către ferma Lacto Agrar de la ING Bank în anul 2016 pentru modernizarea și dezvoltarea capacității de producție.

Față de anul 2020 se poate observa punctual o scădere a împrumuturilor pe termen lung contractate de la Exim Bank precum și a împrumuturilor aferente contractelor de leasing pentru achizițiile de echipamente agricole de la BT Leasing ca urmare a plăților efectuate în cursul anului 2021.

Datorii pe termen lung			
Descriere	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
Imprumuturi de la Banca Transilvania	42,494	-	-
Imprumuturi de la Exim Bank	19,527,911	16,775,339	-14.10%
Imprumuturi de la ING	-	15,430,751	-
Imprumuturi de la Raiffeisen Bank	-	-	-
Leasing BT Leasing	2,053,885	1,058,459	-48.47%
Leasing BRD Sogelease	4,990,517	5,172,460	3.65%
Leasing Unicredit	-	534,487	-
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	658,651	353,637	-46.31%
TOTAL	27,273,458	39,325,133	44.19%

Provizioanele au crescut cu 40,54% în anul 2021, ajungând la 200,46 mii lei, față de sfârșitul anului 2020 odata cu preluarea fermei Lacto Agrar SRL.

Capitalurile proprii au crescut cu 119,33%, ajungând la 65,46 milioane de lei, o majorare determinată de capitalul provenit din achiziția fermei Lacto Agrar SRL la sfârșitul anului 2021. În urma plasamentului privat derulat în luna Iulie a anului trecut de către DN Agrar Group SA au fost înregistrate prime de capital în valoare de 21,95 milioane lei. Rezervele legale au crescut cu 180,38%, având o valoare de 142,83 mii lei.

INDICATORI de BILANT in LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	23.430.660	41.793.980	78,37%
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	27.273.458	39.325.133	44,19%
PROVIZIOANE	142.636	200.465	40,54%
VENITURI IN AVANS - TOTAL		198.172	
DATORII - TOTAL	50.704.118	81.119.113	59,99%
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	29.844.190	65.458.018	119,33%
TOTAL CAPITALURI PROPRII și DATORII	80.548.308	146.577.131	81,97%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Indicatorul lichiditatii curente	31-Dec-21
Active curente (A)	49,426,260
Datorii curente (B)	41,793,980
A/B	1.18

Indicatorul gradului de indatorare	31-Dec-21
Capital imprumutat (A)	38,971,496
Capital propriu (B)	65,458,018
A/B	60%

Indicatorul gradului de indatorare	31-Dec-21
Capital imprumutat (A)	38,971,496
Capital angajat (B)	104,429,514
A/B	37%
<i>Capital imprumutat = Credite peste 1 an</i>	
<i>Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu</i>	

Viteza de rotatie a activelor imobilizate	31-Dec-21
Cifra de afaceri (A)	46,951,665
Active imobilizate (B)	96,416,465
A/B	0.49

Rezultate financiare individuale la 31.12.2021

Rezultate financiare individuale la 31.12.2021

Anul 2021 a fost cu rezultate financiare bune pentru societatea DN Agrar Group SA, deoarece performanta financiara a companiei a crescut ajungând la o cifră de afaceri totală de 4,95 milioane de lei, o creștere cu 47.04% față de aceeași perioadă a anului trecut.

Analiză Cont de Profit și Pierdere individual

În anul 2021, veniturile din exploatare au fost de 4,97 milioane lei, o creștere cu 46,47% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut. Veniturile din productia de servicii de consultanta si management constituie principala sursă de venit a societății și au fost în sumă de 4,89 milioane de lei, înregistrând o creștere de 45,29% față de aceeași perioadă din 2020.

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 49,55% la sfarsitul anului 2021, ajungând la 3,84 milioane de lei. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu prestațiile externe, care au atins cifra de 753,53 mii lei, o creștere cu 61,62% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, evolutie legata de serviciile de consultanță contractate pentru listarea la bursă. Cheltuielile cu personalul au crescut cu 42,4% datorită creșterii efectivului de personal calificat de la 17 la 23 de angajați.

Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 104,97 mii lei, o creștere cu 242,86%.

Rezultatul operațional al companiei a crescut semnificativ, de la o valoarea de 825,88 mii lei, la un rezultat operațional de 1,13 milioane de lei, o majorare cu 36,89%.

Veniturile financiare au crescut cu 894,75%, până la 460,51 mii de lei, în timp ce cheltuielile financiare au crescut cu 20,99%, ajungând la 86,78 mii lei.

Acest lucru a condus la un rezultat brut de 1,5 milioane de lei în anul 2021, o creștere semnificativă în proporție de 90,82%, comparativ cu suma de 788,31 mii de lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut. În anul 2021, compania a închis balanta cu un profit net de 1,47 milioane de lei, o majorare cu 93,63% față de anul 2020.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE IN LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	3,395,118	4,972,960	46.47%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	2,569,234	3,842,405	49.55%
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	825,884	1,130,555	36.89%
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	34,158	460,511	1248.18%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	71,728	86,783	20.99%
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(37,570)	373,728	894.75%
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	788,314	1,504,283	90.82%
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	758,403	1,468,528	93.63%

Analiză Bilanț individual

Datorita plasamentului privat efectuat pe BVB in luna Iulie 2021, activele totale au crescut cu 317,06%, ajungând la 35,40 milioane de lei. Activele imobilizate s-au majorat cu 545,53%, ajungând la 25,19 milioane de lei. Imobilizările necorporale s-au majorat de la 20,32 mii lei pana la 1,33 milioane de lei.

Imobilizările financiare au crescut cu aproximativ 19,75 milioane de lei, reprezentand o majorare de 538,27% datorita achizitiei partilor sociale aferente fermei Lacto Agrar SRL de la actionarul majoritar Eurolapte BV. Activele circulante au crescut cu 122,84%, ajungând la 10,21 milioane de lei în perioada analizată. Creșterea a fost determinată în principal de încasarea numerarului obtinut in urma plasamentului privat, conturile la banci inregistrand un sold la 31.12.2021 în sumă de 1,91 milioane de lei. Valoarea creanțelor a înregistrat o creștere cu 95,41% și au ajuns la 8,3 milioane de lei.

INDICATORI DE BILANȚ în LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	3,901,493	25,185,495	545.53%
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	4,584,153	10,215,275	122.84%
CHELTUIELI ÎN AVANS	3,634	4,412	21.41%
TOTAL ACTIVE	8,489,280	35,405,182	317.06%

Datoriile pe termen scurt au înregistrat o scădere cu 61,33% ajungând la 1,3 milioane de lei. Acest lucru s-a datorat si încorporării în capitalul social al împrumutului asociat de la AM Advies BV în sumă de 2,8 milioane lei.

Datorii pe termen scurt	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	101,986	42,494	-58.33%
Datorii comerciale	73,366	928,864	1166.07%
Datorii comerciale catre parti legate	-	13,923	-
Creditori diversi	356	-	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	111,612	154,617	38.53%
Contributii la asigurari sociale	71,776	89,163	24.22%
Impozitul pe venituri de natura salariilor	13,003	18,041	38.74%
Impozitul pe venit	9,008	-	-
TVA de plata	52,718	54,968	4.27%
Imprumuturi de la parti legate	2,777,240	-	-
Depreciere creante	155,733	-	-
TOTAL	3,366,798	1,302,070	-61.33%

Datoriile pe termen lung au scăzut integral datorită achitării împrumutului luat de la Banca Transilvania.

Datorii pe termen lung	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
Imprumuturi de la Banca Transilvania	42.495	-	-100%
TOTAL	42.495	-	-100%

Provizioanele au scăzut cu 16,23% în anul 2021, ajungând la 40,39 mii lei, față de sfârșitul anului 2020.

Capitalurile proprii au crescut cu 556,63%, ajungând la 34,06 milioane de lei, majorare provenită din încorporarea profitului reportat în sumă de 4,35 milioane lei în capitalul social, încorporarea în

capitalul social a împrumutului asociat de la AM Advies BV în sumă de 2,8 milioane lei și din efectuarea cu succes a plasamentului privat în luna iulie 2021 în valoare de 24,67 milioane lei. În urma plasamentului privat derulat în luna Iulie a anului trecut de către DN Agrar Group SA au fost înregistrate prime de capital în valoare de 21,95 milioane lei. Rezervele legale au crescut cu 181,93%, având o valoare de 116,57 mii lei.

INDICATORI DE BILANȚ în LEI	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3,109,079	1,302,070	-58.12%
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	144,480	-	
H. PROVIZIOANE	48,219	40,393	-16.23%
I. VENITURI ÎN AVANS	-	-	
DATORII - TOTAL	3,253,559	1,302,070	-59.98%
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	5,187,504	34,062,719	556.63%
TOTAL CAPITALURI PROPRII și DATORII	8,441,063	35,364,789	318.96%

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Indicatorul lichidității curente	31-Dec-21
Active curente (A)	10,215,275
Datorii curente (B)	1,302,070
A/B	7.85

Indicatorul gradului de îndatorare	31-Dec-21
Capital împrumutat (A)	-
Capital propriu (B)	34,062,719
A/B	0%

Indicatorul gradului de îndatorare	31-Dec-21
Capital împrumutat (A)	-
Capital angajat (B)	34,062,719
A/B	0%
<i>Capital împrumutat = Credite peste 1 an</i>	
<i>Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu</i>	

Viteza de rotație a activelor imobilizate	31-Dec-21
Cifra de afaceri (A)	4,951,930
Active imobilizate (B)	25,185,495
A/B	0.20

Achiziții și înstrăinări de active

ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Construcții	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birotica si echipamente de protectie	Active biologice	Subtotal	Imobilizari corporale in curs	Total	Total general
<u>Valoare bruta</u>										
Sold 01.01.2021	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382
Intrari de mijloace fixe in 2021	1.566.206	-	18.301	1.857.842	33.758	4.209.011	6.118.911	7.570.846	13.689.757	15.255.963
Iesiri de mijloace fixe in 2021	(2.093)	-	(18.301)	(134.321)	-	(1.893.821)	(2.046.444)	(791.346)	(2.837.790)	(2.839.883)
Transferuri de mijloace fixe in 2021	-	-	6.949.529	2.928.434	2.767	-	9.880.730	(9.880.730)	-	-
Sold 31.12.2021	1.807.719	1.687.934	34.129.880	37.785.312	178.310	9.106.647	82.888.083	3.619.660	86.507.743	88.315.462

31

Amortizare

Sold 01.01.2021	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541
Amortizare in cursul anului 2021	88.183	5.680	1.053.650	3.893.343	22.590	896.635	5.871.898	-	5.871.898	5.960.081
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	(2.093)	-	-	(114.032)	-	(344.676)	(458.708)	-	(458.708)	(460.801)
Sold 31.12.2021	170.000	25.644	2.168.441	20.240.572	68.074	1.211.090	23.713.821	-	23.713.821	23.883.821

Intrare Lacto Agrar SRL

Sold 31.12.2021	46.408	1.351.539	14.615.500	2.725.082	22.305	11.366.601	30.081.027	1.806.016	31.887.043	31.933.451
------------------------	---------------	------------------	-------------------	------------------	---------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2021	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841
Sold 31.12.2021	1.684.128	3.013.829	46.576.939	20.269.822	132.541	19.262.158	89.255.289	5.425.678	94.680.967	96.365.092

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

Valoare bruta

Sold 01.01.2020	208.575	1.687.934	5.430.733	26.792.132	73.409	5.074.506	39.058.714	20.050.337	59.109.051	59.317.626
Intrari de mijloace fixe in 2020	35.031	-	9.540	546.495	43.401	7.155.335	7.754.772	14.811.267	22.566.039	22.601.070
Iesiri de mijloace fixe in 2020	-	-	(44.267)	(423.388)	-	(5.438.384)	(5.906.039)	(113.276)	(6.019.315)	(6.019.315)
Transferuri de mijloace fixe in 2020	-	-	21.784.345	6.218.119	24.975	-	28.027.439	(28.027.439)	-	-
Sold 31.12.2020	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382

Amortizare

Sold 01.01.2020	55.994	15.243	318.708	13.099.573	29.989	649.130	14.112.643	-	14.112.643	14.168.636
Amortizare in cursul anului 2020	27.917	4.721	804.131	3.594.715	15.495	1.050.487	5.469.549	-	5.469.549	5.497.466
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	-	-	(8.049)	(233.027)	-	(1.040.485)	(1.281.561)	-	(1.281.561)	(1.281.561)
Sold 31.12.2020	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2020	152.582	1.672.691	5.112.025	13.692.559	43.420	4.425.376	24.946.071	20.050.337	44.996.408	45.148.990
Sold 31.12.2020	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

Grupul DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT și PIERDERE CONSOLIDAT
încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
1. Cifra de afaceri netă	38,220,407	46,951,665	22.84%
Producția vândută	34,442,948	43,896,458	27.45%
Venituri din vânzarea mărfurilor	4,424,954	3,055,422	-30.95%
Reduceri comerciale acordate	647,495	215	-99.97%
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	5,157,860	5,933,943	15.05%
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	379,146	1,280,233	237.66%
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale			
5. Venituri din producția de investiții imobiliare			
6. Venituri din subvenții de exploatare	3,263,841	3,529,295	8.13%
7. Alte venituri din exploatare	7,663,873	6,966,538	-9.10%
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	54,685,127	64,661,674	18.24%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	11,059,582	16,794,227	51.85%
Alte cheltuieli materiale	1,140,707	932,002	-18.30%
b) Alte cheltuieli externe	662,484	1,168,215	76.34%
c) Cheltuieli privind mărfurile	4,363,203	2,724,446	-37.56%
Reduceri comerciale primite	478,509	52,872	-88.95%
9. Cheltuieli cu personalul	8,902,778	11,248,522	26.35%
a) Salarii și indemnizații	8,686,648	10,988,016	26.49%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	216,130	260,506	20.53%
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	5,497,467	5,960,080	8.42%
a.1) Cheltuieli	5,497,467	5,960,080	8.42%
a.2) Venituri			
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	282,358	50,649	-82.06%
b.1) Cheltuieli	282,358	250,065	-11.44%
b.2) Venituri		300,174	
11. Alte cheltuieli de exploatare	15,726,482	15,068,775	-4.18%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	10,606,493	12,842,966	21.09%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	179,337	289,492	61.42%
11.6. Alte cheltuieli	4,940,652	1,936,317	-60.81%
Ajustări privind provizioanele	211,286	16,081	-92.39%
- Cheltuieli	121,491	137,927	13.53%
- Venituri	332,777	121,846	-63.39%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	46,945,266	53,808,826	14.62%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	7,739,861	10,852,848	40.22%
12. Venituri din interese de participare		222,841	
13. Venituri din dobânzi	14,643	131,088	795.23%
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată			
15. Alte venituri financiare	538,787	359,308	-33.31%
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	553,430	713,237	28.88%
17. Cheltuieli privind dobânzile	1,272,371	1,158,113	-8.98%
18. Alte cheltuieli financiare	656,557	633,232	-3.55%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1,928,928	1,791,345	-7.13%
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	1,375,498	1,078,108	-21.62%
VENITURI TOTALE	55,238,557	65,374,911	18.35%
CHELTUIELI TOTALE	48,874,194	55,600,171	13.76%
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	6,364,363	9,774,740	53.59%
20. Impozitul pe profit	725,980	795,009	9.51%
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	72,136	52,645	-27.02%
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	5,566,247	8,927,086	60.38%
Profit sau pierdere neta aferenta intereselor minoritare	102,202	38,176	-62.65%
24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	5,464,045	8,888,910	62.68%

Grupul DN AGRAR GROUP SA
BILANȚUL SOCIETĂȚILOR CONSOLIDATE
încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	159,696	1,684,128	954.58%
II, IMOBILIZĂRI CORPORALE	57,355,145	94,680,967	65.08%
III, IMOBILIZĂRI FINANCIARE	43,047	51,370	19.33%
A, ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	57,557,888	96,416,465	67.51%
I, STOCURI	10,555,033	30,102,953	185.20%
II, CREAŢE	10,594,354	15,077,828	42.32%
III, INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
IV, CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1,213,496	4,245,479	249.86%
B, ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	22,362,883	49,426,260	121.02%
ACTIVE TOTALE	79,920,771	145,842,725	82.48%
C, CHELTUIELI ÎN AVANS	770,173	1,133,043	47.12%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	318,661	520,529	63.35%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	451,512	612,514	35.66%
D, DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	23,430,660	41,793,980	78.37%
E, ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	749,116	7,954,637	961.87%
F, TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	57,260,284	104,983,616	83.34%
G, DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	27,273,458	39,325,133	44.19%
H, PROVIZIOANE	142,636	200,465	40.54%
I, SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII		198,172	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an		190,940	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an		7,232	
II, VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an			
III, VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIEȚI			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an			
IV, FONDUL COMERCIAL NEGATIV			
I, VENITURI ÎN AVANS - TOTAL		198,172	
I, CAPITAL	36,100	10,606,282	
1, Capital subscris vărsat	36,100	10,606,282	
2, Capital subscris nevărsat			
3, Patrimoniul regiei			
4, Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare			
5, Alte elemente de capitaluri proprii			
II, PRIME DE CAPITAL		21,946,567	
III, REZERVE DIN REEVALUARE			
IV, REZERVE	50,940	142,826	180.38%
V, ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)		21,760	
VI, CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII			
VII, PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA	23,923,490	23,584,202	-1.42%
VIII, PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	5,464,045	8,888,910	62.68%
IX, REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	9,000	91,886	920.96%
X, INTERESE MINORITARE	378,615	402,877	6.41%
J, CAPITALURI PROPRII - TOTAL	29,844,190	65,458,018	119.33%

Fluxuri de numerar

	31-dec-2021	31-dec-2020
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul net	8.927.086	5.566.247
<i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	5.960.080	5.497.467
Ajustări de valoare privind activele circulante	(50.649)	67.914
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	16.081	(2.503)
(Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe	121.333	(2.805.628)
Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite și leasing	398.933	455.659
Cheltuieli cu impozitele	847.654	798.116
Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale	(1.280.233)	(379.146)
Venituri din fond de comerț negativ	(5.335.397)	-
Venituri din dobânzi	(131.088)	(59.861)
Cheltuieli cu dobânzile	1.158.113	1.297.161
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	10.631.913	10.435.426
<i>Modificări ale capitalului circulant:</i>		
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	1.982.853	3.936.672
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli în avans	(249.000)	(269.123)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri	965.109	(1.926.720)
Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	40.772	(5.287.451)
Flux de numerar net generat de activitățile operaționale	13.371.647	6.888.804
Dobânzi plătite	(1.158.113)	(1.297.161)
Dobânzi încasate	131.088	59.861
Impozit pe profit plătit	(862.132)	(624.332)
Flux de numerar net generat de activități de exploatare	11.482.490	5.027.172
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plăți în numerar pentru achiziționare de active imobilizate	(10.117.720)	(18.140.509)
Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate	1.466.403	7.435.399
Plăți în numerar pentru achiziționarea părți sociale în filiala	(19.697.417)	-
Intrări de numerar din filiala	828.340	-
Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții	(27.520.394)	(10.705.110)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări în numerar din credite	39.688.199	39.712.145
Rambursări în numerar ale creditelor	(41.758.800)	(33.824.608)
Încasări/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	(3.003.498)	(78.165)
Aport la capital social	24.143.986	-
Flux de numerar net generat de activități de finanțare	19.069.887	5.809.372
Fluxuri de numerar – total	3.031.983	131.434
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	1.213.496	1.082.062
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	4.245.479	1.213.496
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	3.031.983	131.434

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT și PIERDERE INDIVIDUAL
încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
Cifra de afaceri netă	3,367,689	4,951,930	47.04%
Producția vândută	3,367,689	4,892,780	45.29%
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	59,197	
Reduceri comerciale acordate	-	47	
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing			
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete			
Sold C			
Sold D			
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale			
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale			
5. Venituri din producția de investiții imobiliare			
6. Venituri din subvenții de exploatare	869	378	-56.50%
7. Alte venituri din exploatare	26,560	20,652	-22.24%
- din care, venituri din subvenții pentru investiții			
- din care, venituri din fondul comercial negativ			
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	3,395,118	4,972,960	46.47%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	33,243	50,232	51.11%
Alte cheltuieli materiale	141,382	85,528	-39.51%
b) Alte cheltuieli externe	34,469	82,452	139.21%
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	49,012	
Reduceri comerciale primite	-	1,489	
9. Cheltuieli cu personalul	1,836,668	2,615,442	42.40%
a) Salarii și indemnizații	1,791,262	2,551,365	42.43%
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	45,406	64,077	41.12%
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	30,616	104,971	242.86%
a.1) Cheltuieli	30,616	104,971	242.86%
a.2) Venituri	-	-	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	778	-	
b.1) Cheltuieli	778	-	
b.2) Venituri	-	-	
11. Alte cheltuieli de exploatare	476,112	864,083	81.49%
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	466,235	753,528	61.62%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	3,959	63,117	1494.27%
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător			
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale			
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare			
11.6. Alte cheltuieli	5,919	47,438	701.45%
Ajustări privind provizioanele	15,966	(7,826)	-149.02%
- Cheltuieli	48,219	40,393	-16.23%
- Venituri	32,253	48,219	49.50%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	2,569,234	3,842,405	49.55%
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	825,884	1,130,555	36.89%
12. Venituri din interese de participare	-	215,780	
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	215,780	
13. Venituri din dobânzi	29,137	163,726	461.92%
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	58,629	
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	
15. Alte venituri financiare	5,021	81,005	1513.32%
- din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	34,158	460,511	1248.18%
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	
- Cheltuieli	-	-	
- Venituri	-	-	
17. Cheltuieli privind dobânzile	45,278	3,982	-91.21%
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate			
18. Alte cheltuieli financiare	26,450	82,801	213.05%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	71,728	86,783	20.99%
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(37,570)	373,728	-1094.75%
VENITURI TOTALE	3,429,276	5,433,471	58.44%
CHELTUIELI TOTALE	2,640,962	3,929,188	48.78%
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	788,314	1,504,283	90.82%
20. Impozitul pe profit	-	-	
21. Impozitul specific unor activități			
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	29,911	35,755	19.54%
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	758,403	1,468,528	93.63%

DN AGRAR GROUP SA
BILANȚ INDIVIDUAL
încheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31/12/2020	31/12/2021	Δ%
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20,322	1,332,480	6456.83%
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	212,829	439,210	106.37%
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3,668,342	23,413,805	538.27%
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	3,901,493	25,185,495	545.53%
I. STOCURI	2,258		
I. CREAŢE	4,248,616	8,302,418	95.41%
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	333,279	1,912,857	473.95%
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	4,584,153	10,215,275	122.84%
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	3,634	4,412	21.41%
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	3,634	4,412	21.41%
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3,109,079	1,302,070	-58.12%
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	1,479,709	8,917,617	502.66%
TOTAL ACTIVE	8,485,646	35,400,770	317.18%
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	5,380,202	34,103,112	533.86%
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	144,480	-	
H. PROVIZIOANE	48,219	40,393	-16.23%
I. VENITURI ÎN AVANS	-	-	
1. Subvenții pentru investiții	-	-	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-		
2. Venituri înregistrate în avans	-	-	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	-	-	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-		
Fondul comercial negativ (ct. 2075)	-		
I. CAPITAL	36,200	10,606,282	
1. Capital subscris vărsat	36,200	10,606,282	
2. Capital subscris nevărsat			
3. Patrimoniul regiei			
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare			
5. Alte elemente de capitaluri proprii DR/ (CR)			
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		21,946,567	
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			
IV. REZERVE	41,342	116,556	181.93%
Acțiuni proprii (ct 109)			
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) - SOLD C	4,351,559		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR - SOLD C	758,403	1,468,528	93.63%
Repartizarea profitului	-	75,214	
INTERESE MINORITARE	-		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	5,187,504	34,062,719	556.63%

RISCURI

- **Riscul de incasare** - riscul ca o terta parte sa nu-si respecte obligatiile contractuale fata de entitate, provocandu-i astfel acesteia pierderi financiare, reprezinta risc de incasare. In vederea eliminarii/limitarii efectelor generate de producerea unui asemenea risc, s-a implementat un sistem de evaluare a clientilor, atat a celor vechi, cat si a celor noi, prin monitorizarea, respectiv verificarea acestora in bazele de date ale Ministerului de Finante, precum si prin urmarirea informatiilor publicate in cotidiene nationale si locale. Livrarile catre clientii noi se fac doar in baza instrumentelor de plata sau plata in avans, pentru clientii traditionali acceptandu-se si plata la scadenta, conform clauzelor contractuale negociate.

- **Riscul de lichiditate**

Gestionarea riscului de lichiditate se face prin intocmirea permanenta de prognoze privind lichiditatile pe perioada urmatoare, prin monitorizarea incasarilor de la clienti conform scadentelor si prin solicitarea de facilitati de plata furnizorilor. Se urmareste negocierea unor termene pentru plata datoriilor mai mari decat cele pentru incasarea creantelor.

In valorificarea creantelor sale, DN Agrar Group S.A. poate avea dificultati in obtinerea unei lichiditati rapide, determinate de comportamentul partenerilor sai sau de incapacitatea lor de plata. De aceea, pentru a indeplini cerintele proprii de lichiditate, la baza valorificarii produselor stau contracte comerciale fundamentate sau comenzi ferme, care pot asigura o mai mare certitudine in indeplinirea obligatiilor clientilor. De asemenea, in vederea recuperarii mai rapide a creantelor si a reducerii riscului de neincasare sau incasare peste termenul contractual, societatea deruleaza contractele cu o serie de parteneri pe baza de incasari pariale in avans.

- **Riscul de pret**

DN Agrar Group S.A. este expusa riscului de pret existand posibilitatea ca valoarea serviciilor sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei.

- **Riscul de credit** - consta in probabilitatea ca partile contractante sa-si incalce obligatiile contractuale, ceea ce conduce la pierderi financiare pentru societate. Pentru creditele contractate sub forma de credite de investitii si linie capital de lucru, DN Agrar Group S.A. este expusa riscului de credit privind o posibila intarziere sau neindeplinire a obligatiilor de plata ce-i revin, cauzata de o lipsa a lichiditatilor la scadenta.

- **Riscul de piata**

Cererea fata de serviciile firmei este mai mult elastica decat stabila, deoarece nivelul pretului, orientarile beneficiarilor, precum si ofertele competitorilor sunt imprevizibile pe termen mediu si lung. Prin urmare, instabilitatea cererii, a vanzarilor, a pretului, determina aparitia riscului de piata pentru companie.

Pentru administrarea eficienta a riscului de piata societatea utilizeaza diferite metode de analiza tehnica si fundamentala:

- evaluarile de rentabilitate corespunzatoare portofoliului de clienti, produse si servicii;
- stabilirea limitelor de risc suportabile;
- stabilirea limitelor de pret, fara a merge sub limita de rentabilitate.

Selectarea oportunitatilor se efectueaza prin:

- analiza tehnica si de pret;

- analiza capacitatii clientului de a genera profit;
- analize privind valoarea relativa a unui produs/grup de produse sau servicii in raport cu piata sau cu produse/servicii ale altor companii similare;
- analize privind tendintele pietei folosind istoricul preturilor si volumelor tranzactionate.



ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ

Proiecte programate pentru anul 2022

La nivelul companiilor din grupul DN AGRAR, planificăm să continuăm proiectele începute în anul 2021, precum și să derulăm o serie de proiecte noi. Prezентăm mai jos, defalcat pe fiecare companie, proiectele la care facem referire.

1. DN AGRAR GROUP SA

- I. Demararea proiectului Fabricii de Compost
- II. Continuarea implementării programului SAP
- III. Simplificarea structurii de grup a companiilor membre DN AGRAR

2. Ferma Apold

- I. Creșterea laptelui produs și livrat
- II. Finalizare achiziție fermă
- III. Implementarea programului SAP
- IV. Finalizarea noii săli de muls
- V. Renovarea sălii de muls curente
- VI. Finalizarea construcției pentru mărirea capacității fermei, pentru creșterea cu 50% a numărului de vaci de lapte
- VII. Extinderea numărului de vaci de lapte până la 50%, acesta fiind un proces de durată, de aproximativ 1,5-2 ani
- VIII. Extinderea capacității privind tineretul de bovine

3. Ferma Cut

- I. Creșterea cantității de lapte produs și livrat
- II. Implementarea programului SAP
- III. Creșterea numărului de vaci de lapte pentru a utiliza întreaga capacitate a fermei

4. Ferma Lacto Agrar

- I. Creșterea cantității de lapte produs și livrat
- II. Implementarea programului SAP
- III. Construirea unui nou bazin pentru gunoiul de grajd

5. DN AGRAR SERVICE

- I. Achiziționarea de utilaje noi
- II. Implementarea unui nou utilaj pentru o utilizare mai eficientă a gunoiului de grajd, în acest fel considerăm că vom avea o reducere semnificativă a costurilor.

6. Pensiunea Casa Bună

- I. Renovarea Pensiunii
- II. Demararea proiectului pentru construirea unui Spa lângă Pensiune, precum și transformarea acesteia într-un Hotel de tip Boutique
- III. Demararea proiectului căsuțelor de tip A-frame

Perspectivile pentru prima jumătate a anului 2022, ne dau multă încredere, prețul laptelui este în creștere constantă, în fiecare lună, și este de așteptat ca această creștere să se mențină și în lunile următoare.

În acest moment, unul dintre obiectivele noastre principale este acela de a crește numărul de vaci de muls în fiecare lună, aceasta însemnând o creștere și a cantității de lapte produs.

Referitor la campania de primăvară, DN Agrar este în grafic cu semănatul culturilor.

De asemenea, conflictul dintre Rusia și Ucraina creează un risc în a controla costurile într-un mod eficient și previzibil. Ca urmare a acestui conflict, prețurile la gaze, precum și prețurile la energie electrică au crescut semnificativ. Acest lucru are consecințe atât pentru costurile de hrană la animale, precum și pentru utilizarea mașinilor.

Ne așteptăm la noi optimizări și la o creștere semnificativă a eficacității prin achizițiile fermelor Apold și Lacto Agrar.

PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Declarația privind alinierea la principiile de Guvernare Corporativă ale BVB pentru sistemul multilateral de tranzacționare – piața AeRO.

	Prevederi din Codul de Guvernare Corporativă	Respectă	Nu respectă	Motivul pentru neconformitate
SECȚIUNEA A – RESPONSABILITĂȚILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE (CONSILIUL)				
A1	Societatea trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului.		X	Avem în vedere adoptarea unui regulament în viitorul apropiat
A2	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	X		
A3	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	X		
A4	Raportul anual trebuie să informeze dacă a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea președintelui. Trebuie să contină, de asemenea, numărul de ședințe ale Consiliului.		X	Avem în vedere conformarea
A5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada în care aceasta cooperare este impusă de Bursa de Valori București va conține cel puțin prevederile precizate în Codul de Guvernare Corporativă.	X		
SECȚIUNEA B – CONTROLUL / AUDITUL INTERN				
B1	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu.	X		
B2	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul societății, îi va raporta direct Directorului General.		X	Neavând obligația de a avea departament de audit intern, în prezent nu avem
SECȚIUNEA C – RECOMPENSE ECHITABILE ȘI MOTIVARE				
C1	Societatea va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricărui compensații variabile și, de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	X		
SECȚIUNEA D – CONSTRUIIND VALOARE PRIN RELAȚIA CU INVESTITORII				
D1	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând prevederile precizate în Codul de Guvernare Corporativă.	X		
D2	O societate trebuie să aibă adoptată o politică de dividendă a		X	Avem în vedere

	societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.			adoptarea unei politici de dividende
D3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.		X	
D4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	X		
D5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	X		
D6	Societatea va organiza cel putin o intalnire/ conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/ conferinte telefonice.		X	

DECLARAȚIA CONDUCERII

Alba-Iulia, 28 aprilie 2022

Subsemnatul Jan Gijsbertus de Boer, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al DN AGRAR GROUP S.A., societate cu sediul social în Alba-Iulia, strada Piața Iuliu Maniu, nr. 1, bl. 31DE (imobil), cod unic de înregistrare RO 24020501, număr de ordin la Oficiul Registrul Comerțului J01/730/2008, declar pe propria răspundere că:

- După cunoștințele mele, situațiile financiar-contabile la 31.12.2021, întocmite în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale DN AGRAR GROUP S.A.
- Raportul Consiliului de Administrație este întocmit în conformitate cu prevederile Autorității de Supraveghere Financiară și cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor Companiei, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

DN AGRAR GROUP S.A. își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Jan Gijsbertus De Boer

Președintele Consiliului de Administrație al DN AGRAR GROUP S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii
Societatii **DN Agrar Group SA**

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii DN Agrar Group SA si ale filialelor sale ("Grupul") care cuprind bilantul la 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare consolidate mentionate se refera la:

➤ Total capitaluri proprii:	65.458.018 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar:	8.888.910 lei - profit

- 2 In opinia noastra situatiile financiare consolidate anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2021, precum si performanta sa financiara consolidata si fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") si amendamentele ulterioare.

Baza pentru opinie

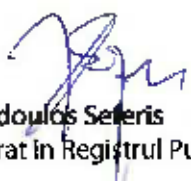
- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania care sunt Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

- 4 Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 5 In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea Grupului este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 6 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- 7 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
- 8 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Grupului.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - Obtinem suficiente probe de audit referitor la informatiile financiare ale Grupului sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situatiilor financiare consolidate. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza si realiza desfasurarea auditului. Ne asumam responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastra.
- 9 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.


Christodoulos Seferis
 Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele **TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL**
 Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Bucuresti, 21 aprilie 2022

Autoritatea pentru Supraveghere Publica a
 Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
 Auditor Financiar: SEFERIS CHRISTODOULOS
 CONSTANDINOU
 Registrul Public Electronic: AF1585

Autoritatea pentru Supraveghere Publica a
 Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
 Firma de Audit: TGS ROMANIA ASSURANCE
 & ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.
 Registrul Public Electronic: FA91

DN AGRAR GROUP SA
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021

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

CUPRINS**PAGINA**

BILANT CONSOLIDAT	3
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT	6
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE	11
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE	13
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	14

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT
incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2021	31-dec-2020
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.684.128	159.696
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	94.680.967	57.355.145
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	51.370	43.047
A. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	96.416.465	57.557.888
I. STOCURI	30.102.953	10.555.033
II. CREAMŢE	15.077.828	10.594.354
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	4.245.479	1.213.496
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	49.426.260	22.362.883
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	1.133.043	770.173
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	520.529	318.661
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	612.514	451.512
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	41.793.980	23.430.660
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	7.954.637	(749.116)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	104.983.616	57.260.284
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	39.325.133	27.273.458
H. PROVIZIOANE	200.465	142.636
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	198.172	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	190.940	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	7.232	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIEȚI	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
IV. FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS - TOTAL	198.172	-
I. CAPITAL	10.606.282	36.100
1. Capital subscris vărsat	10.606.282	36.100
2. Capital subscris nevărsat	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	21.946.567	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-
IV. REZERVE	142.826	50.940
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	21.760	-
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTATA	23.584.202	23.923.490
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR	8.888.910	5.464.045
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	91.886	9.000
X. INTERESE MINORITARE	402.877	378.615
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	65.458.018	29.844.190

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2021

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prod lact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Lacto Agrar</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.521.197	47.917	59.592	-	1.984	-	3.400	-	779	2.850	-	46.409	-	1.684.128
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	250.492	29.937.876	26.064.388	338.948	2.925.417	985.421	11.246	291.509	3.149.458	39.492	-	31.887.043	(1.200.323)	94.680.967
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	23.413.806	75.549	6.515	-	18.368	-	-	-	-	-	-	-	(23.462.868)	51.370
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	25.185.495	30.061.342	26.130.495	338.948	2.945.769	985.421	14.646	291.509	3.150.237	42.342	-	31.933.452	(24.663.191)	96.416.465
I. STOCURI	-	6.108.453	66.436	126.819	3.387.078	-	700	-	17.946	16.398	-	20.513.029	(133.906)	30.102.953
I.CREANȚE	8.302.416	2.026.778	7.282.586	703.125	5.737.173	79.142	3.098.849	703.764	169.482	821.464	958	6.424.002	(20.271.911)	15.077.828
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.912.857	777.299	99.086	28.944	162.403	234	35.882	28.466	16.584	337.929	17.455	828.340	-	4.245.479
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	10.215.273	8.912.530	7.448.108	858.888	9.286.654	79.376	3.135.431	732.230	204.012	1.175.791	18.413	27.765.371	(20.405.817)	49.426.260
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	4.413	563.264	441.661	82	2.102	750	4.910	124	1.242	625	-	113.870	-	1.133.043
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	4.413	203.777	197.251	82	2.102	750	4.910	124	1.242	625	-	105.253	-	520.529
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	359.487	244.410	-	-	-	-	-	-	-	-	8.617	-	612.514
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	1.302.069	19.658.103	10.911.092	1.217.709	3.525.753	1.218.951	2.021.051	872.037	454.053	1.576.504	1.190	19.307.379	(20.271.911)	41.793.980
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	8.917.617	(10.739.968)	(3.265.733)	(358.739)	5.763.003	(1.138.825)	1.119.290	(139.683)	(248.799)	(400.088)	17.223	8.563.245	(133.906)	7.954.637
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	34.103.112	19.680.861	23.109.172	(19.791)	8.708.772	(153.404)	1.133.936	151.826	2.901.438	(357.746)	17.223	40.505.314	(24.797.097)	104.983.616
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	-	11.579.483	11.961,262	-	2.475	-	-	-	-	-	-	15.430.751	351.162	39.325.133
H. PROVIZIOANE	40.393	43.836	42.056	-	7.715	20.707	861	-	666	2.483	-	41.748	-	200.465
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.172
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	190.940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190.940
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	7.232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.232
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. VENITURI IN AVANS - TOTAL	-	198.172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.172
I. CAPITAL	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
1. Capital subscris vărsat	10.606.282	200	300	300	50.000	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	4.460.200	(8.203.900)	10.606.282
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	21.946.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.946.567
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.528.487	(6.528.487)	-
IV. REZERVE	116.556	40	60	60	10.000	80	80	9.040	2.026	4.826	60	892.040	(892.042)	142.826
V. ACȚIUNI PROPRII (sold debitor)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.760	21.760
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	-	7.293.783	10.249.765	86.774	7.643.920	(121.012)	893.005	440.176	(732.803)	(500.067)	-	10.744.396	(12.413.735)	23.584.202
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	2.407.692	2.508.788	8.888.910
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI (sold debitor)	75.214	-	-	-	9.940	-	-	-	2.026	4.706	-	-	-	91.886
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402.877	402.877
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	34.062.719	8.057.542	11.105.854	(19.791)	8.698.582	(174.111)	1.133.075	151.826	2.900.772	(360.229)	17.223	25.032.815	(25.148.259)	65.458.018

DN AGRAR GROUP SA
BILANTUL CONSOLIDAT DETALIAT
incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

BILANTUL DETALIAT la 31-dec-2020

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>Dn Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prod lact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2020</i>
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20.322	48.417	72.341	-	3.969	-	10.201	-	996	3.450	-	-	159.696
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	212.829	27.243.785	23.962.593	349.528	2.559.854	715.056	18.348	302.475	3.231.473	45.811	-	(1.286.608)	57.355.145
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3.668.342	48.234	2.193	-	18.368	-	-	-	-	-	-	(3.694.090)	43.047
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	3.901.493	27.340.435	24.037.127	349.528	2.582.191	715.056	28.549	302.475	3.232.469	49.261	-	(4.980.698)	57.557.888
I. STOCURI	2.258	5.190.442	86.416	299.686	3.860.830	-	700	1.115.020	17.724	-	-	(18.043)	10.555.033
I.CREANȚE	4.248.616	462.007	6.572.125	657.254	2.255.053	31.691	1.499.226	657.661	9.183	818.323	309.738	(6.926.524)	10.594.354
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	333.279	32.189	229.722	57.859	24.603	859	162.715	176.998	21.806	90.957	82.509	-	1.213.496
B. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	4.584.154	5.684.639	6.888.262	1.014.798	6.140.486	32.550	1.662.640	1.949.679	48.713	909.280	392.247	(6.944.567)	22.362.883
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	3.634	533.559	224.014	92	874	600	5.121	224	1.430	625	-	-	770.173
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	3.634	533.559	224.014	92	874	600	5.121	224	1.430	625	-	(451.512)	318.661
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	451.512	451.512
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	3.109.079	10.341.398	3.567.561	1.129.325	1.023.012	848.031	801.577	1.757.961	414.416	1.409.020	168.674	(1.139.395)	23.430.660
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/(DATORII CURENTE NETE)	1.478.709	(4.123.201)	3.544.715	(114.435)	5.118.347	(814.881)	866.185	191.942	(364.273)	(499.115)	223.573	(6.256.683)	(749.116)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	5.380.202	23.217.235	27.581.842	235.093	7.700.538	(99.825)	894.734	494.417	2.868.197	(449.855)	223.573	(10.785.869)	57.260.284
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	144.480	15.623.328	17.292.779	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.787.129)	27.273.458
H. PROVIZIOANE	48.219	21.603	38.939	869	6.558	20.707	1.248	-	-	4.493	-	-	142.636
I. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă < 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sume de reluat într-o perioadă > 1 an	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. VENITURI ÎN AVANS AFERENTE ACTIVELOR PRIMITE PRIN TRANSFER DE LA CLIENȚI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.FONDUL COMERCIAL NEGATIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. VENITURI IN AVANS - TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. CAPITAL	36.200	200	300	300	300	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	(3.694.100)	36.100
1. Capital subscris vărsat	36.200	200	300	300	300	400	400	45.200	3.601.000	45.600	300	(3.694.100)	36.100
2. Capital subscris nevărsat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. PRIME DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. REZERVE	41.342	40	60	60	60	80	80	9.040	-	120	60	(2)	50.940
V. ACȚIUNI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. CÂȘTIGURI/ PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) REPORTAT(Ă)	4.351.559	5.528.029	8.999.912	402.728	6.711.933	(82.483)	890.706	(44.264)	(458.437)	(444.869)	210.197	(2.141.520)	23.923.490
VIII. PROFITUL SAU (PIERDEREA) EXERCIIULUI FINANCIAR	758.403	2.044.035	1.249.852	(168.863)	981.687	(38.529)	2.300	493.440	(274.366)	(55.198)	13.016	458.267	5.464.045
IX. REPARTIZAREA PROFITULUI	-	-	-	-	-	-	-	9.000	-	-	-	-	9.000
X. INTERESE MINORITARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378.615	378.615
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL	5.187.504	7.572.304	10.250.124	234.225	7.693.980	(120.532)	893.486	494.417	2.868.197	(454.347)	223.573	(4.998.740)	29.844.190

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2021	31-dec-2020
1. Cifra de afaceri netă	46.951.665	38.220.407
Producția vândută	43.896.458	34.442.948
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.055.422	4.424.954
Reduceri comerciale acordate	(215)	(647.495)
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	5.933.943	5.157.860
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.280.233	379.146
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	3.529.295	3.263.841
7. Alte venituri din exploatare	6.966.538	7.663.873
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	64.661.674	54.685.127
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	16.794.227	11.059.582
Alte cheltuieli materiale	932.002	1.140.707
b) Alte cheltuieli externe	1.168.215	662.484
c) Cheltuieli privind mărfurile	2.724.446	4.363.203
Reduceri comerciale primite	(52.872)	(478.509)
9. Cheltuieli cu personalul	11.248.522	8.902.778
a) Salarii și indemnizații	10.988.016	8.686.648
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	260.506	216.130
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	5.960.080	5.497.467
a.1) Cheltuieli	5.960.080	5.497.467
a.2) Venituri	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	(50.649)	282.358
b.1) Cheltuieli	250.065	282.358
b.2) Venituri	(300.174)	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	15.068.775	15.726.482
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	12.842.966	10.606.493
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	289.492	179.337
11.6. Alte cheltuieli	1.936.317	4.940.652
Ajustări privind provizioanele	16.081	(211.286)
- Cheltuieli	137.927	121.491
- Venituri	(121.846)	(332.777)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	53.808.826	46.945.266
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	10.852.848	7.739.861
12. Venituri din interese de participare	222.841	-
13. Venituri din dobânzi	131.088	14.643
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-
15. Alte venituri financiare	359.308	538.787
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	713.237	553.430
17. Cheltuieli privind dobânzile	1.158.113	1.272.371
18. Alte cheltuieli financiare	633.232	656.557
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1.791.345	1.928.928
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(1.078.108)	(1.375.498)
VENITURI TOTALE	65.374.911	55.238.557
CHELTUIELI TOTALE	55.600.171	48.874.194
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	9.774.740	6.364.363
20. Impozitul pe profit	795.009	725.980
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	52.645	72.136
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	8.927.086	5.566.247
Profit sau pierdere netă aferentă intereselor minoritare	38.176	102.202
24. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	8.888.910	5.464.045

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIIAT
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIIAT la 31-dec-2021

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prod lact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2021</i>
1. Cifra de afaceri netă	4.951.930	18.517.945	18.968.987	125.717	7.472.284	-	6.361.022	1.217.902	807.303	1.578.846	255.229	(13.305.500)	46.951.665
Producția vândută	4.892.780	17.699.357	18.923.693	119.849	7.413.333	-	6.361.190	925.781	740.706	-	-	(13.180.231)	43.896.458
Venituri din vânzarea mărfurilor	59.197	818.588	45.462	5.868	58.951	-	-	292.121	66.597	1.578.846	255.229	(125.437)	3.055.422
Reduceri comerciale acordate	(47)	-	(168)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	168	(215)
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	-	4.236.544	2.970	(81.444)	(1.427.084)	-	-	(836.338)	-	-	-	4.039.295	5.933.943
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	-	879.653	-	-	-	-	-	-	-	-	400.580	1.280.233
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	378	2.848.708	22.133	206.524	315.751	-	-	74.821	60.980	-	-	-	3.529.295
7. Alte venituri din exploatare	20.652	1.563.345	44.719	-	20.823	-	9.161	1	3.451	-	1	5.304.385	6.966.538
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	4.972.960	27.166.542	19.918.462	250.797	6.381.774	-	6.370.183	456.386	871.734	1.578.846	255.230	(3.561.240)	64.661.674
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	50.233	10.469.797	3.996.237	11.123	2.371.610	-	-	27.226	107.594	-	-	(239.593)	16.794.227
Alte cheltuieli materiale	85.528	161.901	597.687	2.446	71.538	-	-	36	25.731	-	-	(12.866)	932.002
b) Alte cheltuieli externe	82.452	350.265	559.966	-	115.203	-	-	-	60.329	-	-	-	1.168.215
c) Cheltuieli privind mărfurile	49.012	814.224	41.745	5.868	58.951	-	-	289.612	19.895	1.343.441	199.527	(97,829)	2.724.446
Reduceri comerciale primite	(1.489)	(44.197)	(644)	-	(5.829)	-	(168)	-	(713)	-	-	168	(52.872)
9. Cheltuieli cu personalul	2.615.442	2.930.896	4.378.871	50.899	799.892	-	53.698	55.824	288.156	73.803	3.813	(2.772)	11.248.522
a) Salarii și indemnizații	2.551.365	2.872.931	4.271.481	49.862	783.241	-	52.519	55.200	278.286	72.335	3.568	(2.772)	10.988.016
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social	64.077	57.965	107.390	1.037	16.651	-	1.179	624	9.870	1.468	245	-	260.506
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	104.971	2.572.306	3.651.371	10.581	151.848	2.334	13.903	10.966	102.105	6.919	-	(667.225)	5.960.080
a.1) Cheltuieli	104.971	2.572.306	3.651.371	10.581	151.848	2.334	13.903	10.966	102.105	6.919	-	(667.225)	5.960.080
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-	(91.774)	(38.893)	95.682	(14.318)	-	(8.979)	(6.167)	60	13.740	-	-	(50.649)
b.1) Cheltuieli	-	41.602	25.032	95.682	-	-	73.949	-	60	13.740	-	-	250.065
b.2) Venituri	-	(133.376)	(63.925)	-	(14.318)	-	(82.928)	(6.167)	-	-	-	-	(300.714)
11. Alte cheltuieli de exploatare	864.080	8.476.126	4.964.271	180.404	1.655.748	38.546	6.037.895	407.170	221.350	50.514	24.509	(7.851.838)	15.068.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	753.527	6.603.413	4.699.760	179.791	1.562.731	36.234	6.034.363	339.713	176.897	49.963	23.749	(7.617.175)	12.842.966
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	63.117	36.087	151.733	62	13.951	2.304	1.633	-	19.845	298	713	(251)	289.492
11.6. Alte cheltuieli	47.436	1.836.626	112.778	551	79.066	8	1.899	67.457	24.608	253	47	(234.412)	1.936.317
Ajustări privind provizioanele	(7.826)	22.233	3.117	(869)	1.157	-	(387)	-	666	(2.010)	-	-	16.081
- Cheltuieli	40.393	43.836	40.887	-	8.801	-	861	-	666	2.483	-	-	137.927
- Venituri	(48.219)	(21.603)	(37.770)	(869)	(7.644)	-	(1.248)	-	-	(4.493)	-	-	(121.846)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	3.842.403	25.661.777	18.153.728	356.134	5.205.800	40.880	6.095.962	784.667	825.173	1.486.407	227.849	(8.871.954)	53.808.826
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	1.130.557	1.504.765	1.764.734	(105.337)	1.175.974	(40.880)	274.221	(328.281)	46.561	92.439	27.381	5.310.714	10.852.848
12. Venituri din interese de participare	215.780	7.061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222.841
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	163.726	2.026	3.132	2.410	3.570	-	42	570	-	6.598	2	(50.988)	131.088
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	81.003	233.550	42.513	-	1.211	-	846	7	13	137	28	-	359.308
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	460.509	242.637	45.645	2.410	4.781	-	888	577	13	6.735	30	(50.988)	713.237
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	3.982	582.702	572.301	2.716	7.351	12.698	343	14.654	5.980	1.478	-	(46.092)	1.158.113
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	82.801	302.019	240.479	1	821	1	342	232	67	3.578	2.891	-	633.232
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	86.783	884.721	812.780	2.717	8.172	12.699	685	14.886	6.047	5.056	2.891	(46.092)	1.791.345

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	373.726	(642.084)	(767.135)	(307)	(3.391)	(12.699)	203	(14.309)	(6.034)	1.679	(2.861)	(4.896)	(1.078.108)
VENITURI TOTALE	5.433.469	27.409.179	19.964.107	253.207	6.386.555	-	6.371.071	456.963	871.747	1.585.581	255.260	(3.612.228)	65.374.911
CHELTUIELI TOTALE	3.929.186	26.546.498	18.966.508	358.851	5.213.972	53.579	6.096.647	799.553	831.220	1.491.463	230.740	(8.918.046)	55.600.171
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	1.504.283	862.681	997.599	(105.644)	1.172.583	(53.579)	274.424	(342.590)	40.527	94.118	24.520	5.305.818	9.774.740
20. Impozitul pe profit	-	99.162	141.870	-	167.981	-	34.834	-	-	-	-	351.162	795.009
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	35.755	-	-	1.281	-	-	-	-	7.952	-	7.657	-	52.645
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	4.954.656	8.927.086
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.176	38.176
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	1.468.528	763.519	855.729	(106.925)	1.004.602	(53.579)	239.590	(342.590)	32.575	94.118	16.863	4.916.480	8.888.910

Nota: 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. Ca urmare, veniturile si cheltuielile Lacto Agrar SRL aferente anului 2021 nu se cumuleaza cu cele ale Grupului, dar rezultatul curent al Lacto Agrar SRL este luat in considerare in calculul fondului de comert la achizitie. Mai multe detalii sunt prezentate in Nota 2.

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE DETALIAT la 31-dec-2020

	<i>DN Agrar Group</i>	<i>DN Agrar Cut</i>	<i>DN Agrar Service</i>	<i>DN Agrar Bio</i>	<i>DN Agrar Prod lact</i>	<i>DN Agrar Straja</i>	<i>DN Agrar Logstics</i>	<i>DN Agrar Greenfield</i>	<i>Pensiunea Casa Buna</i>	<i>DN Agrar Trading</i>	<i>Farm Concept</i>	<i>Ajustari in vederea consolidarii</i>	<i>Sold consolidat 31-dec-2020</i>
1. Cifra de afaceri netă	3.367.689	10.683.354	15.882.374	515.902	5.038.261	-	4.786.279	3.839.426	583.538	3.290.521	653.039	(10.419.976)	38.220.407
Producția vândută	3.367.689	10.018.065	16.689.296	507.394	5.003.579	-	5.279.739	3.820.240	537.408	6.070	-	(10.786.531)	34.442.948
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	665.289	23.421	8.508	34.682	-	-	19.186	46.130	3.284.451	653.039	(309.752)	4.424.954
Reduceri comerciale acordate	-	-	(830.343)	-	-	-	(493.459)	-	-	-	-	676.307	(647.495)
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	-	2.043.271	-	(481.023)	355.796	-	-	(751.414)	-	-	-	3.991.230	5.157.860
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale	-	-	33.047	-	6.454	-	-	-	-	-	-	339.644	379.146
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare	869	2.119.891	-	185.937	168.273	-	-	733.439	55.432	-	-	-	3.263.841
7. Alte venituri din exploatare	26.560	7.236.441	194.467	-	1.441.447	-	7.295	59.657	801	-	705	(1.303.501)	7.663.873
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	3.395.118	22.082.958	16.109.888	220.816	7.010.231	-	4.793.574	3.881.109	639.771	3.290.521	653.743	(7.392.603)	54.685.127
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	33.243	5.311.191	1.860.876	56.530	2.308.959	-	1.236	1.360.891	130.892	-	-	(4.237)	11.059.582
Alte cheltuieli materiale	141.382	276.642	559.884	14.117	75.226	-	5.319	13.340	62.188	252	13	(7.655)	1.140.707
b) Alte cheltuieli externe	34.469	174.255	303.023	-	77.368	-	-	10.376	62.994	-	-	-	662.484
c) Cheltuieli privind mărfurile	-	649.426	23.397	8.508	34.682	-	-	19.168	15.519	3.208.954	530.679	(127.130)	4.363.203
Reduceri comerciale primite	-	(35.799)	(372.769)	-	(7.919)	-	(493.459)	(61.962)	(60)	-	-	493.459	(478.509)
9. Cheltuieli cu personalul	1.836.668	1.165.171	4.311.270	53.346	829.208	-	62.773	184.838	312.853	100.035	64.603	(17.987)	8.902.778
a) Salarii și indemnizații	1.791.262	1.138.725	4.205.314	52.248	811.348	-	60.155	180.773	305.139	96.449	63.222	(17.987)	8.686.648
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția social	45.406	26.446	105.956	1.098	17.860	-	2.618	4.065	7.714	3.586	1.381	-	216.130
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	30.616	2.149.848	3.385.569	10.581	165.960	2.334	12.367	22.522	102.486	6.919	-	(391.736)	5.497.467
a.1) Cheltuieli	30.616	2.149.848	3.385.569	10.581	165.960	2.334	12.367	22.522	102.486	6.919	-	(391.736)	5.497.467
a.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	778	81.272	104.481	-	14.318	-	64.072	5.837	-	11.600	-	-	282.358
b.1) Cheltuieli	778	81.272	104.481	-	14.318	-	64.072	5.837	-	11.600	-	-	282.358
b.2) Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare	476.112	9.354.126	3.631.083	244.018	2.358.931	25.065	5.164.385	2.029.207	218.597	114.980	28.192	(7.918.214)	15.726.482
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	466.235	3.910.932	3.290.205	244.229	1.526.291	24.383	5.159.042	1.919.281	179.573	114.583	27.700	(6.255.961)	10.606.493
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	3.959	15.846	130.807	(758)	3.183	682	1.804	6.230	18.577	(741)	454	(706)	179.337
11.6. Alte cheltuieli	5.919	5.427.348	210.071	546	829.457	-	3.539	103.696	20.447	1.139	38	(1.661.548)	4.940.652
Ajustări privind provizioanele	15.966	(12.722)	(80.738)	(665)	2.337	-	(25.128)	(2.861)	(3.000)	(104.476)	-	-	(211.286)
- Cheltuieli	48.219	21.603	38.501	869	6.558	-	1.248	-	-	4.493	-	-	121.491
- Venituri	(32.253)	(34.325)	(119.239)	(1.534)	(4.221)	-	(26.376)	(2.861)	(3.000)	(108.969)	-	-	(332.777)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	2.569.234	19.113.410	13.726.076	386.436	5.859.070	27.399	4.791.565	3.581.358	902.469	3.338.264	623.488	(7.973.501)	46.945.266
PROFITUL SAU (PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	825.884	2.969.548	2.383.812	(165.620)	1.151.162	(27.399)	2.010	299.751	(262.698)	(47.743)	30.256	580.897	7.739.861
12. Venituri din interese de participare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Venituri din dobânzi	29.137	3.153	8.122	3.153	4.411	-	81	731	-	11.071	2	(45.218)	14.643
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

DN AGRAR GROUP SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT DETALIAT
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Alte venituri financiare	5.021	266.887	37.947	-	2.016	-	1.158	224.684	2	308	762	-	538.787
-din care, venituri din alte imobilizări financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	34.158	270.040	46.070	3.153	6.427	-	1.240	225.415	2	11.379	764	(45.218)	553.430
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cheltuieli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Venituri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile	45.278	507.782	681.536	1.381	11.199	11.130	419	31.725	6.361	348	-	(24.790)	1.272.371
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Alte cheltuieli financiare	26.450	341.995	271.332	4	11.662	1	530	1	1	121	4.462	-	656.557
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	71.728	849.777	952.868	1.385	22.861	11.131	949	31.726	6.362	469	4.462	(24.790)	1.928.928
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIAR(Ă)	(37.570)	(579.737)	(906.799)	1.768	(16.433)	(11.131)	290	193.690	(6.360)	10.910	(3.698)	(20.428)	(1.375.498)
VENITURI TOTALE	3.429.276	22.352.998	16.155.958	223.969	7.016.659	-	4.794.814	4.106.524	639.773	3.301.900	654.507	(7.437.822)	55.238.557
CHELTUIELI TOTALE	2.640.962	19.963.187	14.678.944	387.821	5.881.930	38.530	4.792.514	3.613.083	908.831	3.338.733	627.950	(7.998.291)	48.874.194
19. PROFITUL SAU (PIERDEREA) BRUT(Ă)	788.314	2.389.812	1.477.014	(163.852)	1.134.728	(38.530)	2.300	493.440	(269.057)	(36.833)	26.557	560.469	6.364.363
20. Impozitul pe profit	-	345.777	227.162	-	153.041	-	-	-	-	-	-	-	725.980
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	29.911	-	-	5.010	-	-	-	-	5.309	18.365	13.541	-	72.136
23. PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	758.403	2.044.035	1.249.852	(168.862)	981.687	(38.529)	2.300	493.440	(274.366)	(55.198)	13.016	560.469	5.566.247
Profit sau pierdere neta aferente Intereselor minoritare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102.202	102.202
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) AFERENT GRUPULUI	758.403	2.044.035	1.249.852	(168.862)	981.687	(38.529)	2.300	493.440	(274.366)	(55.198)	13.016	458.267	5.464.045

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Denumirea elementului	Cont	Sold la 01.01.2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2021
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	36.100	10.570.182	5.109.962	-	-	10.606.282
Prime de capital	104		21.946.567				21.946.567
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	16.838	91.886	91.886	-	-	108.724
Alte rezerve	1068	34.102	-	-	-	-	34.102
Actiuni proprii (sold debitor)	109	-	21.760				21.760
Rezultat reportat	117	23.923.490	5.455.045	5.455.045	5.794.333	5.096.048	23.584.202
Rezultatul anului	121	5.464.045	8.888.910		5.464.045	5.464.045	8.888.910
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	9.000	91.886	91.886	9.000	9.000	91.886
Interese minoritare		378.615	38.176	-	13.914	13.914	402.877
Total capitaluri proprii		29.844.190	46.877.120	10.565.007	11.263.292	10.565.007	65.458.018

Denumirea elementului	Cont	Sold la 01.01.2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2020
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
		1	2	3	4	5	6
Capital social	1012	36.100	-	-	-	-	36.100
Rezerve din reevaluare	105	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	1061	7.838	9.000	9.000	-	-	16.838
Alte rezerve	1068	34.102	-	-	-	-	34.102
Rezultat reportat	117	20.607.493	3.315.997	3.315.997	-	-	23.923.490
Rezultatul anului	121	3.316.017	5.464.045	-	3.316.017	3.316.017	5.464.045
Repartizarea profitului (sold debitor)	129	20	9.000	9.000	20	20	9.000
Interese minoritare		276.413	102.202	-	-	-	378.615
Total capitaluri proprii		24.277.943	8.882.244	3.315.997	3.315.997	3.315.997	29.844.190

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Aceste situatii financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de catre:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

	31-dec-2021	31-dec-2020
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul net	8.927.086	5.566.247
<i>Ajustări pentru reconcilierea rezultatului brut cu numerarul net din activitățile operaționale:</i>		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	5.960.080	5.497.467
Ajustări de valoare privind activele circulante	(50.649)	67.914
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	16.081	(2.503)
(Profit)/ pierdere din iesirea de mijloace fixe	121.333	(2.805.628)
Efectul variației cursului de schimb valutar aferent credite si leasing	398.933	455.659
Cheltuieli cu impozitele	847.654	798.116
Venituri din productia de imobilizari corporale si necorporale	(1.280.233)	(379.146)
Venituri din fond de comert negativ	(5.335.397)	-
Venituri din dobânzi	(131.088)	(59.861)
Cheltuieli cu dobânzile	1.158.113	1.297.161
Creșterea numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	10.631.913	10.435.426
<i>Modificări ale capitalului circulant:</i>		
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	1.982.853	3.936.672
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de cheltuieli in avans	(249.000)	(269.123)
(Creștere)/ Descreștere în soldurile de stocuri	965.109	(1.926.720)
Creștere/ (descreștere) în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	40.772	(5.287.451)
Flux de numerar net generat de activitățile operaționale	13.371.647	6.888.804
Dobânzi plătite	(1.158.113)	(1.297.161)
Dobanzi incasate	131.088	59.861
Impozit pe profit plătit	(862.132)	(624.332)
Flux de numerar net generat de activități de exploatare	11.482.490	5.027.172
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plati în numerar pentru achiziționare de active imobilizate	(10.117.720)	(18.140.509)
Încasări de numerar din vânzarea de active imobilizate	1.466.403	7.435.399
Plati în numerar pentru achiziționarea parti sociale in filiala	(19.697.417)	-
Intrari de numerar din filiala	828.340	-
Flux de numerar net utilizat pentru activități de investiții	(27.520.394)	(10.705.110)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări în numerar din credite	39.688.199	39.712.145
Rambursări în numerar ale creditelor	(41.758.800)	(33.824.608)
Incasari/(Plăți) în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	(3.003.498)	(78.165)
Aport la capital social	24.143.986	-
Flux de numerar net generat de activități de finanțare	19.069.887	5.809.372
Fluxuri de numerar – total	3.031.983	131.434
Modificările numerarului și echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	1.213.496	1.082.062
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	4.245.479	1.213.496
Creșterea numerarului și echivalentelor de numerar	3.031.983	131.434

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(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. 99,7238% DN Agrar Cut SRL 0,2762%	Jan G. de Boer	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	DN Agrar Cut SRL	DN Agrar Group SA 95% A.M. Advies B.V. 5%	DN Agrar Group SA	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
3	DN Agrar Service SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	DN Agrar Group SA	Activitati dupa recoltare
4	DN Agrar Bio SRL	DN Agrar Group SA 96,66% DN Agrar Cut 3,34%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte
5	DN Agrar Prodact 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	DN Agrar Group SA 95% DN Agrar Cut SRL 5%	DN Agrar Group SA	Cresterea bovinelor de lapte
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	DN Agrar Trading SRL	DN Agrar Cut SRL 100%	DN Agrar Group SA	Cultivarea cerealelor (exclusiv Orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase
11	DN Farm Concept SRL	DN Agrar Group SA 96,67% DN Agrar Cut SRL 3,33%	Jan G. de Boer	Comert cu ridicata al masinilor agricole, echipamentelor si furniturilor
12	Lacto Agrar SRL	DN Agrar Group SA 100%	Jan G. de Boer	Cresterea bovinelor de lapte

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 doisprezece 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 celor doisprezece societati intre ele;
- c) Tranzactiile celor doisprezece societati intre ele.

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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. Ca urmare, veniturile si cheltuielile Lacto Agrar SRL aferente anului 2021 nu se cumuleaza cu cele ale Grupului, dar rezultatul curent al Lacto Agrar SRL este luat in considerare in calculul fondului de comert la achizitie.

Cu exceptia Lacto Agrar SRL, fond comercial nu a aparut la consolidare deoarece participatiile in societatile-fiica s-au realizat la momentul constituirii respectivelor societati.

Pentru Lacto Agrar SRL, achizitionata in decembrie 2021, a fost calculat fondul comercial pe baza valorilor juste ale activelor si datoriilor acesteia 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 in linia Alte venituri din exploatare. Mai jos sunt prezentate detalii pentru calculul fondului de comert la achizitia Lacto Agrar SRL.

	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)

Interesele minoritare recunoscute sunt detinute de A.M. Advies B.V., firma mama a DN Agrar Group SA si care la randul ei este controlata de Beheermaatschappij de Boer Koekange BV.

Situatiile financiare prezente sunt intocmite in lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Societatea si filialele sale utilizeaza politici contabile uniforme.

Reglementari de baza

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

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

Moneda si limba de prezentare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in LEI la data de 31 decembrie 2021 iar sumele in valuta sunt evaluate in lei la aceeasi data.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

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

La 31 decembrie 2021 cursul de schimb utilizat a fost:

1 EUR = 4.9481 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 juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie

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

POLITICI SPECIFICE

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

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de **utilitatea** (obtinerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vanzare) si, respectiv, **evaluarea**

credibila a acestora, si se evalueaza, in general, pe baza principiului **costului de achizitie** sau **a costului de productie**.

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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 și 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 prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

În cazul imobilizărilor corporale din grupa „Terenuri” societățile au optat pentru înregistrarea valorii acestora la costul de achiziție.

Evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

În cazul constatării unor indicii de diminuare a valorii terenurilor (ex. scăderea semnificativă a valorii de piață 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.

În cazul constatării unor indicii de creștere a valorii terenurilor (ex. creșterea semnificativă a valorii de piață a activului) se va proceda la corectarea valorii terenurilor prin anularea ajustărilor pentru depreciere existente.

CONSTRUCTII

În cazul Construcțiilor, societățile au optat pentru înregistrarea acestora la cost de achiziție, pentru activele care intra prin cumpărare, sau cost de producție, pentru activele care sunt produse de societate în regie proprie sau în antrepriză.

Evaluarea construcțiilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

În cazul constatării unor indicii de diminuare a valorii construcțiilor (ex. scăderea semnificativă a valorii de piață a activului) se va proceda la corectarea valorii construcțiilor prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

În cazul constatării unor indicii de creștere a valorii construcțiilor (ex. creșterea semnificativă a valorii de piață a activului) se va proceda la corectarea valorii construcțiilor prin anularea ajustărilor pentru depreciere existente.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu îmbunătățirile semnificative sunt recunoscute ca o componentă a activului în condițiile în care acestea au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestuia și/ sau conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate face fie direct, prin creșterea veniturilor, fie indirect, prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Cedarea și casarea

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este determinată ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuială, în contul de profit și pierdere.

Castigurile și pierderile din vânzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vânzare și sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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 reduca 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 ramasa in fiecare perioada.

Amortizare

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

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

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

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

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

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

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

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

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

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilantului

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

INVESTITII PE TERMEN SCURT

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

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

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

CREANTE

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

Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor

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

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

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si numai dupa ce societatea a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.).

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

Disponibilitatile sunt evidentiata 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 evidentiata ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

Deprecierea de valoare

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

Alte valori

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

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

Decontarile cu personalul si contributiile aferente

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

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

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

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

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

Credite bancare

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

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

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

Provizioanele

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

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

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

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

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

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

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

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

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

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, societatea inregistreaza si urmareste pe analitice distincte, recunoscute si nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare cat si surplusul transferat .

Rezervele legale

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

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

Alte rezerve

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

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Recunoasterea veniturilor

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

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

Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

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

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

Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

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

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

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

Cheltuielile legate de salarii si colaboratori vor fi inregistrate in baza statelor de plata si a 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 2020 si 2021 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani. Cota de impozitare pe venit aplicata de societatile-microintreprinderi a fost de 1% sau 3% (in functie de numarul de angajati) in anii 2020 si 2021.

Impozit amanat a fost calculat pentru diferenta intre valoarea contabila si valoarea justa a activelor Lacto Agrar SRL.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

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

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

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

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

Evenimentele ulterioare care furnizeaza informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, in legatura cu bilantul contabil al societatii sau cu implicatii negative asupra continuitatii activitatii si care conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri 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 cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii societatii vor fii prezentate corespunzator.

Societati legate

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

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

In notele explicative se vor prezenta toti actionarii care exercita o influenta semnificativa.

Restul actionarilor vor fi prezentati cumulat, pe categoriile: actionari persoane juridice si respectiv actionari persoane fizice.

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
 pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 3 ACTIVE IMOBILIZATE

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

Valoare bruta

Sold 01.01.2021	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382
Intrari de mijloace fixe in 2021	1.566.206	-	18.301	1.857.842	33.758	4.209.011	6.118.911	7.570.846	13.689.757	15.255.963
Iesiri de mijloace fixe in 2021	(2.093)	-	(18.301)	(134.321)	-	(1.893.821)	(2.046.444)	(791.346)	(2.837.790)	(2.839.883)
Transferuri de mijloace fixe in 2021	-	-	6.949.529	2.928.434	2.767	-	9.880.730	(9.880.730)	-	-
Sold 31.12.2021	1.807.719	1.687.934	34.129.880	37.785.312	178.310	9.106.647	82.888.083	3.619.660	86.507.743	88.315.462

Amortizare

Sold 01.01.2021	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541
Amortizare in cursul anului 2021	88.183	5.680	1.053.650	3.893.343	22.590	896.635	5.871.898	-	5.871.898	5.960.081
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	(2.093)	-	-	(114.032)	-	(344.676)	(458.708)	-	(458.708)	(460.801)
Sold 31.12.2021	170.000	25.644	2.168.441	20.240.572	68.074	1.211.090	23.713.821	-	23.713.821	23.883.821

Intrare Lacto Agrar SRL

Sold 31.12.2021	46.408	1.351.539	14.615.500	2.725.082	22.305	11.366.601	30.081.027	1.806.016	31.887.043	31.933.451
------------------------	---------------	-----------	------------	-----------	--------	------------	-------------------	-----------	-------------------	-------------------

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2021	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841
Sold 31.12.2021	1.684.128	3.013.829	46.576.939	20.269.822	132.541	19.262.158	89.255.289	5.425.678	94.680.967	96.365.092

DN AGRAR GROUP SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII CONSOLIDATE
 pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
 (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	Total	Total general
-----------	--------------------	--------------------------------	-------------	--	--	------------------	----------	-------------------------------	-------	---------------

Valoare bruta

Sold 01.01.2020	208.575	1.687.934	5.430.733	26.792.132	73.409	5.074.506	39.058.714	20.050.337	59.109.051	59.317.626
Intrari de mijloace fixe in 2020	35.031	-	9.540	546.495	43.401	7.155.335	7.754.772	14.811.267	22.566.039	22.601.070
Iesiri de mijloace fixe in 2020	-	-	(44.267)	(423.388)	-	(5.438.384)	(5.906.039)	(113.276)	(6.019.315)	(6.019.315)
Transferuri de mijloace fixe in 2020	-	-	21.784.345	6.218.119	24.975	-	28.027.439	(28.027.439)	-	-
Sold 31.12.2020	243.606	1.687.934	27.180.352	33.133.358	141.785	6.791.458	68.934.885	6.720.890	75.655.775	75.899.382

Amortizare

Sold 01.01.2020	55.994	15.243	318.708	13.099.573	29.989	649.130	14.112.643	-	14.112.643	14.168.636
Amortizare in cursul anului 2020	27.917	4.721	804.131	3.594.715	15.495	1.050.487	5.469.549	-	5.469.549	5.497.466
Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta	-	-	(8.049)	(233.027)	-	(1.040.485)	(1.281.561)	-	(1.281.561)	(1.281.561)
Sold 31.12.2020	83.910	19.964	1.114.791	16.461.261	45.484	659.132	18.300.631	-	18.300.631	18.384.541

Valoare contabila neta

Sold 01.01.2020	152.582	1.672.691	5.112.025	13.692.559	43.420	4.425.376	24.946.071	20.050.337	44.996.408	45.148.990
Sold 31.12.2020	159.696	1.667.970	26.065.561	16.672.097	96.301	6.132.326	50.634.255	6.720.890	57.355.145	57.514.841

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura:

	31-dec-2021	31-dec-2020
Garantii	51.370	43.047
TOTAL	51.370	43.047

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Marfuri	34.927	4.961
Consumabile (furaje, seminte, materiale auxiliare)	13.112.496	676.286
Active biologice de natura stocurilor (vitei, culturi agricole)	10.857.712	4.462.586
Produse agricole (cereale, lucerna, floarea soarelui, etc)	2.998.980	3.780.663
Provizioane pentru depreciere materiale, marfuri si produse	(933.734)	(145.776)
Materii prime, marfuri si produse aflate la terti (cereale, furaje)	3.874.324	773.585
Avansuri furnizori pentru stocuri	158.248	30.697
TOTAL	30.102.953	10.555.033

NOTA 5 CREANTE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Avansuri furnizori pentru servicii	132.162	92.428
Creante comerciale	3.370.007	1.199.832
Creante comerciale de la parti legate	7.451.240	5.449.045
Creante privind bugetul statului	209.748	224.532
TVA de recuperat	890.632	969.945
TVA neexigibila - sold debitor	223.569	154.169
Impunuturi catre parti legate	4.325	755.222
Subventii si alte prime cu caract. de subventii	2.385.836	1.492.485
Debitori diversi	150.660	224.668
Alte creante	259.649	32.028
TOTAL	15.077.828	10.594.354

NOTA 6 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Disponibil la banca in lei	3.987.196	1.140.212
Disponibil la banca in valuta	135.452	13.345
Casa in lei	122.831	59.864
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	75
TOTAL	4.245.479	1.213.496

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2021
Asigurari	425.388	110.899
Comisioane bancare si aferente contracte leasing	230.546	604.566
Alte plati efectuate in avans	477.109	54.708
TOTAL	1.133.043	770.173

NOTA 8 DATORII

8.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	12.890.712	4.991.690
Datorii pe termen scurt aferente contracte de leasing	3.804.887	2.614.197
Garantii	658.150	-
Datorii comerciale	14.008.869	5.323.359
Datorii comerciale catre parti legate	7.180.654	5.270.015
Avansuri de la clienti	9.986	4.128
Creditori diversi	476.623	358.683
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	829.898	449.461
Contributii la asigurari sociale	504.831	313.371
Impozitul pe venituri de natura salariilor	107.120	57.166
Impozitul pe profit	245.952	451.499
TVA de plata	467.550	285.504
Imprumuturi de la parti legate	578.623	3.304.257
Alte datorii pe termen scurt	30.125	7.330
TOTAL	41.793.980	23.430.660

8.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Imprumuturi de la Banca Transilvania	-	42.494
Imprumuturi de la Exim Bank	16.775.339	19.527.911
Imprumuturi de la ING	15.430.751	-
Imprumuturi de la Raiffeisen Bank	-	-
Leasing BT Leasing	1.058.459	2.053.885
Leasing BRD Sogelease	5.172.460	4.990.517
Leasing Unicredit	534.487	-
Alte datorii pe termen lung (garantii diverse)	353.637	658.651
TOTAL	39.325.133	27.273.458

8.3 Garantii aferente creditelor bancare si contractelor de leasing

La 31 decembrie 2021 Societatile aveau credite bancare cu garantii angajate dupa cum este detaliat in continuare.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Banca Transilvania - credit investitii angajat de catre DN Agrar Group SA, cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor: teren extravilan in suprafata de 25.549 mp si pensiune turistica situate in localitatea Garbova;
- ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldurilor conturilor curente deschise la banca;

Banca Transilvania - credit/ limita plafon factoring angajat de catre DN Agrar Greenfield SRL, cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldurilor conturilor curente deschise la banca la valoarea de 669.294 RON;
- cesiune asupra creantelor la valoarea de 669.294 RON;

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

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

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

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

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

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

ING - pentru împrumuturile primite, în lei, de la ING Bank, Lacto Agrar S.R.L. garantează cu ipoteca imobiliara asupra terenului si clădirilor din Ferma Vaidei din CF 60037, 60965; ipoteca mobiliară asupra activelor biologice vaci lapte si tineret bovin, asupra echipamentelor (rotor, sistem dejectii, chiller, utilaj mulș Delaval, încărcător frontal Macks, Tractor New Holland TD5050, Vehicul VR16, generator curent, tocători paie, sistem detectare călduri la vaci, bucătărie furajeră, set operație) și gaj pe creanțe si conturi.

De asemenea, la 31 decembrie 2021 DN Agrar Service SRL are in derulare contracte de leasing cu BT Leasing (15 contracte), BRD Sogelease (18 contracte) si Unicredit (1 contract).
 In legatura cu contractele de leasing s-au constituit urmatoarele garantii: gaj pe utilajele folosite pentru prestarea de servicii in agricultura, detinute de DN Agrar Service SRL.

NOTA 9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	200.465	142.636
Provizioane pentru corectii impozite si taxe	-	-
TOTAL	200.465	142.636

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 10 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Venituri din vanzare productie lapte	16.253.227	7.741.588
Venituri din vanzare alte produse agricole (cereale/ productie vegetala)	1.277.538	4.285.748
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	17.804.737	15.023.601
Venituri din vanzare marfuri	3.055.422	4.424.954
Venituri din vanzare active biologice	3.125.044	1.875.108
Venituri din redevente, locatii si chirii	4.693.290	4.684.620
Venituri din activitati diverse	742.622	832.283
Reduceri comerciale acordate	(215)	(647.495)
TOTAL	46.951.665	38.220.407

NOTA 11 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Venituri din vanzarea activelor	1.466.403	7.435.399
Alte venituri din exploatare	29.609	7.365
Venituri din subventii pentru investitii		-
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	33.522	198.334
Venituri din donatii si subventii primite	101.607	22.774
Fond de comert negativ	5.335.397	-
TOTAL	6.966.538	7.663.873

NOTA 12 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	180.862	67.439
Alte venituri financiare	-	36.028
Venituri din sconturi obtinute	178.446	435.320
TOTAL	359.308	538.787

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

13.1 – Cheltuieli privind prestatii externe

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	4.553.439	3.471.630
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.390.215	981.667
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	1.975.983	1.147.000
Cheltuieli cu arenda in numerar	426.244	1.180.295
Cheltuieli cu arenda in natura	796.892	463.817
Cheltuieli cu primele de asigurare	583.240	507.209
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	2.914	4.180
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	2.697.335	2.250.264
Cheltuieli privind comisioanele si onorarii	314.231	549.819
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	47.004	16.943
Cheltuieli cu pregatirea personalului	15.022	5.708
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	40.447	27.961
TOTAL	12.842.966	10.606.493

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

13.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Cheltuieli privind activele cedate	1.557.590	4.629.771
Despagubiri, amenzi, penalitati	72.860	69.701
Donatii si subventii acordate	-	26.711
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	110.637	92.000
Alte cheltuieli de exploatare	195.230	122.469
Total	1.936.317	4.940.652

NOTA 14 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
Cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar	633.232	401.846
Alte cheltuieli financiare	-	254.711
Total	633.232	656.557

NOTA 15 PARTI LEGATE

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021, Grupul avea urmatoarele solduri cu parti legate:

Creante de la parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2020
DN Agrar Apold SRL	5.249.078	2.102.215
Lacto Agrar SRL	-	1.020.794
DN Agrar Berghin SRL	966.532	1.120.991
DN Agrar Holding SRL	1.050.673	1.132.358
Jungviehaufzucht Kahlwinkel GmbH	-	58.920
DN Agrar Mihalt SRL	13.330	5.102
Prodag Garbova SRL	-	5.492
DN Agrar Calnic SRL	9.368	3.174
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	162.259	-
Total	7.451.240	5.449.045

Datorii fata parti legate

	31-dec-2021	31-dec-2020
DN Agrar Apold SRL	2.856.483	3.225.434
Lacto Agrar SRL	-	580.875
DN Agrar Holding SRL	999.080	990.354
DN Agrar Berghin SRL	2.790.862	459.660
Elki Milchproduktion Reetz GmbH & Co.	-	43.825
AM Advies BV	514.684	3.264.260
Jan Gijsbertus de Boer	103.355	9.864
Beheermaatschappij de Boer Koekange B.V.	494.813	-
Total	7.759.277	8.574.272

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

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

	Descriere	31-dec-2021	31-dec-2020
1	<i>Număr mediu de salariați</i>	118	116
2	Fondul total de salarii	9.860.177	8.253.588
3	Cheltuielile cu asigurările sociale	260.506	216.130
4	Alte cheltuieli cu tichetele de masa	392.955	317.640
5	Avantaje în natura	73.247	115.420
6	Remunerația totală a directorilor	661.637	-
	Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori	11.248.522	8.902.778

NOTA 17 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

În luna februarie 2022 DN Agrar Group SA a fost admisă la tranzacționare pe piața AeRo administrată de Bursa de Valori București.

În luna martie 2022 DN Agrar Group SA a contractat un împrumut de la ING în scopul achiziției întregului pachet de părți sociale ale societăților DN Agrar Apold SRL, DN Agrar Holding SRL, DN Agrar Calnic SRL și Prodag Garbova SRL. În aprilie 2022 DN Agrar Group SA a devenit asociat unic în aceste societăți.

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile pentru perioadele ulterioare exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 12.04.2022 de către:

Administrator
Jan Gijsbertus de Boer

Semnatura

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Acționarii
Societății **DN Agrar Group SA**

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății DN Agrar Group SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative pentru anul 2021. Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Total capitaluri proprii:	34.062.719 lei
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar:	1.468.528 lei – profit

- 2 În opinia noastră situațiile financiare ale Societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și rezultatele sale financiare pentru anul încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP 1802/2014") și amendamentele ulterioare.

Baza pentru opinie

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România care sunt Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 4 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza

cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Nu se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 5 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar Petru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 6 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele

riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem suficiente probe de audit referitor la informația financiară a Societății sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situațiilor financiare. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza și realiza desfășurarea auditului. Ne asumăm responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastră.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

București, 28 martie 2022


Christodoulos Seferis
 Înregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
 Auditor Financiar: SEFERIS-CHRISTODOULOS
 CONSTANTINOU
 Registrul Public Electronic: AF1585

În numele **TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL**
 Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
 Firmă de Audit: TGS ROMANIA ASSURANCE
 & ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.
 Registrul Public Electronic: FA91

Bifati numele
daca
este cazul

- ☐ Marii Contribuabili care depun bilanțul la București
- ☐ Sucursala
- ☐ GIE - grupuri de Interes economic
- ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

Anul 2021

Anul 2021

Suma de control

10.606.282

Entitatea DN AGRAR GROUP SA

Adresa

Județ Alba Sector Localitate Alba Iulia

Stradă PIATA IULIU MANIU Nr. 1 Bloc 31 Scara DE Ap. Telefon 0258818115

Număr din registrul comerțului J01/730/2008

Cod unic de înregistrare 2 4 0 2 0 5 0 1

Forma de proprietate

34 - Societati pe acțiuni

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN)

7022 Activități de consultanță pentru afaceri și management

Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale

- ☐ Entități care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 68/1994
- ☐ Societăți comerciale
- ☐ Societăți de investiții

Entități de
interes
public

?

- ☐ 1. entități care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 68/1994
- ☐ 2. persoane juridice afiliate în lichidare, potrivit legii
- ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state membre ale Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile prevăzute la pct.9 alin.(3) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	34.062.719
Capital subscris	10.606.282
Profit/ pierdere	1.468.528

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JAN GUSBERTUS DE ROER

Semnătura



INTOCMIT,

Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

SEMNAȚURA DEVAINE VIZIBILA DUPA O
VALIDARE CORECTA

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale ☐ DA ☒ NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale ☒ DA ☐ NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

TGS Romania Assurance & Advisory Business Services SRL

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS

CIF/CUI

FA9T

Formular VALIDAT

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2021

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.6)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+207+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	20.322	1.521.198
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	212.829	250.492
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	3.668.342	23.413.805
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	3.901.493	25.185.495
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05		
II. CREANȚE 1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436***+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446***+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	4.406.609	8.302.418
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului finanțiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	4.406.609	8.302.418
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURILE LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	333.279	1.912.857
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	4.739.888	10.215.275
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	3.634	4.412
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	3.634	4.412
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167-168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427-4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+473***+509+5186+519)	15	13	3.366.797	1.302.070
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	1.376.725	8.917.617
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	5.278.218	34.103.112
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+473***+509+5186+519)	18	16	42.495	0
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	48.219	40.393
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	36.200	10.606.282
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	36.200	10.606.282
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		21.946.567
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	41.342	116.556
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	43	41	4.351.559	0
SOLD C (ct. 117)	43	41	4.351.559	0
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	758.403	1.468.528
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		75.214
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	5.187.504	34.062.719
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	5.187.504	34.062.719

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Se va completa de către entitățile cărora le sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului Finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JAN GIJSBERTUS DE BOER

Semnătura

**Formular
VALIDAT****INTOCMIT,**

Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd. OMF nr. 85/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2020	2021
(Formulele de calcul se referă la Nr. rd. din col. 8)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	3.367.689	4.951.930
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderante efectiv desfășurate	02	01a (501)	3.289.697	4.802.649
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03	02	3.367.689	4.892.780
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		59.197
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		47
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711-712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721- 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	869	378
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13	13	26.560	20.652
-din care, venitul din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14	14		
-din care, venitul din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	3.395.118	4.972.960
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	17	17	33.243	50.232
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18	18	141.382	85.528
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct. 605)	19	19	34.469	82.452
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (502)	33.312	80.416
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	21	20		49.012
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21		1.489
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	1.836.668	2.615.442
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	24	23	1.791.262	2.551.365
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	25	24	45.406	64.077
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	30.616	104.971

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	27	26	30.616	104.971
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	28	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	778	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	778	
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	476.112	864.083
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	466.234	753.528
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	34	33	3.959	63.117
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	5.919	47.438
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	39	15.966	-7.826
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40	48.219	40.393
- Venituri (ct.7812)	41	41	32.253	48.219
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	2.569.234	3.842.405
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	825.884	1.130.555
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45		215.780
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46		215.780
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	29.137	163.726
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48	29.116	58.629
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	5.021	81.005
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	34.158	460.511
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54	54		
- Venituri (ct.786)	55	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56	45.278	3.982
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57	35.553	0
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	26.450	82.801
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	71.728	86.783
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	373.728
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	61	37.570	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	62	3.429.276	5.433.471
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	63	2.640.962	3.929.188
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	788.314	1.504.283
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66	66		
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67	67		
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68	29.911	35.755
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	69	758.403	1.468.528
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	70	0	0

*J) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul Fiscal.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

JAN GUSBERTUS DE ROER

Semnătura



Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2021

F30 - pag. 1

Cod 30

(Conținutul de calcul se referă la Nr.rd. din col.3)

- lei -

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr.rd. OMP nr.35/ 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A			B	1		2	
Unitați care au înregistrat profit		01	01	1		1.468.528	
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02				
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03	03				
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A			B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05				
- peste 30 de zile		06	06				
- peste 90 de zile		07	07				
- peste 1 an		08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12				
- contribuții pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13				
- alte datorii sociale		14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15				
Obligatii restante fata de alti creditor		16	16				
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18				
III. Numar mediu de salariați			Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021	
A			B	1		2	
Numar mediu de salariați		20	19	17		23	
Numarul efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	23		23	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante					Nr. rd.	Sume (lei)	
A					B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (318)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	155.733	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	155.733	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	74.235	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	3.045	3.045
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	3.045	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	3.668.342	23.413.805
Ațiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	3.646.060	23.391.523
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	3.646.060	23.391.523
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	22.282	22.282
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	22.282	22.282
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	821.921	18.575
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	15.741	15.741
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4782)	72	60		2.625
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	3.961	91.289
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+ 437+4382)	74	62		75.863
- creante fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	3.457	15.426
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66	504	
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	3.442.677	8.205.669
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	139.992	144.404
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct. 453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473+4662)	85	73	139.992	144.404
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	87	75		
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ***	90	77	3.344.977	6.903.147
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (220)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd. 85+86)	98	84	250	0
- în lei (ct. 5311)	99	85	250	0
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 88+90)	101	87	333.029	1.912.857
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	329.090	1.850.142
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	3.939	62.715
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd. 93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	3.109.079	1.259.575
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	73.366	928.864
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	111.612	154.617
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	146.505	162.172
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	67.441	83.784
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	79.064	78.388
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115		
Datoriile entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		13.922
- datorii cu entități afiliate nerezidente și (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	2.777.240	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121	2.777.240	0

F30 - pag.6						
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	356			
-decontari privind Interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	356			
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (31.1)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (31.1)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	2.734.010			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	36.200			10.606.282
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132				10.606.282
- părți sociale	152	133	36.200			
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134	36.100			7.858.240
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135				106.786
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				194.662
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	Col.1	% 7)	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	36.200	X	10.606.282	X

F30 - pag 7

- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143				
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deţinut de regii autonome	168	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150	36.200	100,00	8.677.491	81,81
- deţinut de persoane fizice	170	151			1.928.791	18,19
- deţinut de alte entităţi	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020	2021		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regile autonome, din care:	172	153				
- către instituţii publice centrale;	173	154				
- către instituţii publice locale;	174	155				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020	2021		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituţii publice centrale	178	159				
- către instituţii publice locale	179	160				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituţii publice centrale	182	163				
- către instituţii publice locale	183	164				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acţionarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020	2021		
Dividende distribuite acţionarilor/ asociatilor in perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (512)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018

A	Nr. rd.	Sume (lei)	
		2020	2021
- dividendele interimare repartizate aj	186	165b (315)	

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**

A	Nr. rd.	Sume (lei)	
	B	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169	

XVIII. Venituri obținute din activități agricole ***)**

A	Nr. rd.	Sume (lei)	
	B	31.12.2020	31.12.2021
Venituri obținute din activități agricole	191	170	
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (323)	
- inundații	192	170b (323)	
- secetă	194	170c (324)	
- alunecări de teren	195	170d (325)	

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JAN GJJSBERTUS DE BOER

Semnatura


**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

Numele și prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru liosta de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare, i.e. completarea rândurilor corespunzătoare capitolului VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificărilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, "(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FFGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), "venituri" înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente, ...

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea locului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul "datoriilor cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care NU se calculează prin însumarea valurilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și "datoriilor comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)".

3) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu Instituțiile publice (Instituțiile statului)" nu se vor înscrive subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea "XII Capital social vărsat" la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.85/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrive procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat. Înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.85/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2021

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizari necorporale						
Cheftuiele de constituire si cheftuiele de dezvoltare	01		1.293.673		X	1.293.673
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02				X	
Alte Imobilizari	03	68.818	272.534		X	341.352
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	68.818	1.566.207		X	1.635.025
II. Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	06				X	
Constructii	07	60.261				60.261
Instalatii tehnice si masini	08	99.073	73.947	16.723		156.297
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	66.779	15.202			81.981
Investitii imobiliare	10	101.128				101.128
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13		63.591	63.591		0
Investitii imobiliare in curs de executie	14	228				228
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	3.045				3.045
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	330.514	152.740	80.314		402.940
III. Imobilizari financiare	17	3.668.342	19.745.463		X	23.413.805
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	4.067.674	21.464.410	80.314		25.451.770

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20				
Alte imobilizari	21	48.496	65.331		113.827
TOTAL (rd.19+20+21)	22	48.496	65.331		113.827
II. Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23				
Constructii	24	32.642	7.532		40.174
Instalatii tehnice si masini	25	49.727	18.451	4.877	63.301
Alte instalatii, utilaje si mobilier	26	22.372	11.338		33.710
Investitii imobiliare	27	12.944	2.319		15.263
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	117.685	39.640	4.877	152.448
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	166.181	104.971	4.877	266.275

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari (formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.13)	rd. DMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluata la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A		B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	32	32				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	33	32a (301)				
Alte imobilizari	34	33				
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	35	34				
TOTAL (rd.32+ 32a+ 33+34)	36	35				
II.Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	37	36				
Constructii	38	37				
Instalatii tehnice si masini	39	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	40	39				
Investitii imobiliare	41	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	42	41				
Active biologice productive	43	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	44	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	45	44				
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	46	44a (302)				
TOTAL (rd. 36 la 44 + 44a)	47	45				
III.Imobilizari financiare	48	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	49	47				

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

JAN GJSBERTUS DE BOER

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NICULA MIHAELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin. 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.85/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2021 în format hârtie și în format electronic sau numai în format electronic, semnate cu certificat digital calificat, fișeul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată cu semn digital".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmirea raportărilor anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

8. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2022, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2021 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2022 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționar/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Suma datorată acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se întocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2022 se referă la data de 1 ianuarie 2022, respectiv 31 decembrie 2022, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2022), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2021).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționar/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționar/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Ruaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20.col.2 (an curent)

Atentie: Selectati mai intai tipul entitatii (mar sau mijloc/ mic/ micro)!

Conturi entitati nr.:

MD13 SC (+) F10S.R3.L

OK

Introduceti datele de preluat la completarea		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

+

Suma

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

NOTA 1 INFORMATII GENERALE

Societatea DN Agrar Group SA (denumita „Societatea”) este persoana juridică română, cu sediul în județul Alba. Activitatea principală a Societății este consultanța pentru afaceri și management.

Prezentele situații financiare individuale se referă la societatea DN Agrar Group SA.

NOTA 2 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

Întocmirea prezentelor situații financiare s-a făcut cu respectarea standardelor de contabilitate românești și anume, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene („OMF 1802/2014”) și anume: recunoașterea, evaluarea și prezentarea elementelor situațiilor financiare se face în conformitate cu standardele contabile românești.

Situațiile financiare prezente sunt întocmite în lei.

POLITICI CONTABILE GENERALE

Reglementări de baza

Elementele prezentate în situațiile financiare individuale anuale ale Societății se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare individuale ale perioadelor aferente.

Înregistrările contabile pe baza cărora 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 Societății.

Moneda și limba de prezentare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Toate cifrele sunt prezentate în lei la data de 31 decembrie 2021 iar sumele în valută sunt evaluate în lei la aceeași dată.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societăților în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb din data tranzacțiilor: castigurile și pierderile înregistrate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Soldurile creanțelor, datoriilor și disponibilităților bănești în valută la 31 decembrie sunt convertite în lei, la cursul de referință al zilei publicat de Banca Națională a României.

La 31 decembrie 2021 cursul de schimb utilizat a fost:

1 EUR = 4.9481 lei.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/ 2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare individuale și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Conventii si principii

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

a) conventia **continuitatii activitatii**, potrivit careia activitatea generala a 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 juridicului¹
- Principiul pragului de semnificatie
- Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

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

POLITICI SPECIFICE

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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 al 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.

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

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

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

Cheltuieli de constituire

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

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

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

Avansuri si alte imobilizări necorporale

In cadrul avansurilor si altor imobilizări necorporale se inregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum si 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.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Evaluarea la data bilantului

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

IMOBILIZARI CORPORALE

TERENURI

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

Evaluarea terenurilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

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

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

CONSTRUCTII

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

Evaluarea constructiilor la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin ajustările cumulate din depreciere.

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.

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

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu imbunatatirile semnificative sunt recunoscute ca o componenta a activului în conditiile în 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. Obținerea 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 între 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.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Active imobilizate de natura obiectelor de inventar

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

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

Imobilizarile corporale in curs de executie

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

Leasing financiar

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

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 duratei de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

Ani

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

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

Regimul de amortizare fiscal este tot regimul de amortizare liniar.

IMOBILIZARILE FINANCIARE

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

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

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizarile financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI

Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție, respectiv la costul de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor în formă și în locul în care se găsesc.

Costul produselor finite, precum și al celor în curs de execuție, include materialele directe, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte alocate în mod rațional ca fiind legată de fabricarea acestora.

Descarcarea de gestiune

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

Evaluarea la data bilanțului

Stocurile sunt prezentate în bilanț la cea mai mică valoare dintre cost și valoare realizabilă netă. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru depreciere (stocuri defecte/deteriorate sau cu mișcare lentă). Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfasurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului și costurile estimate necesare vânzării.

INVESTITIILE PE TERMEN SCURT

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

Investitiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. Scoaterea din evidență este făcută prin metoda FIFO.

Pentru deprecierea investițiilor pe termen scurt, la sfârșitul exercitiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflectă ajustările pentru pierdere de valoare. Aceste ajustări pentru pierdere de valoare se anulează odată cu ieșirea din societate a investițiilor pe termen scurt.

CREANTE

Creanțele pe termen scurt (cu scadențe de până la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominală, la data apariției lor, nemaifiind necesare actualizări periodice. Creanțele pe termen lung sunt evidențiate la valoarea actualizată, funcție de un curs valutar sau în funcție de graficul de esalonare a încasărilor.

Ajustări și provizioane pentru deprecierea creanțelor

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercitiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere.

La constituirea acestor ajustări se va ține cont de garanțiile existente aferente clienților (încasate

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

cash sau scrisori de garantie bancara) si de biletele la ordin detinute de societati.

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

Compensarea creantelor

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

Diferentele de curs valutar

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

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

Evaluarea la data bilantului

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

DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Casa si conturi la banci

Disponibilitatile sunt evidentiata 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 evidentiata 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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

abonamentelor sau a altor cheltuieli efectuate anticipat. Cheltuielile înregistrate în avans se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stipulată prin contract.

POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor de bani care vor fi plătite sau la valoarea nominală a altor modalități pentru stingerea obligației. Actualizarea valorii datoriei se face în cazul datoriilor în valută, nedecontate până la sfârșitul anului, care antrenează recunoașterea unor cheltuieli sau venituri din diferențe de curs valutar în cadrul perioadei, sau în cazul datoriilor pe termen mediu și lung care trebuie indexate în funcție de anumite rate (credite bancare, alte împrumuturi similare, etc.)

Decontările cu personalul și contribuțiile aferente

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natura datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale și contribuția la asigurări sociale de sănătate.

Contribuțiile sociale prezente în bilanțul la finele exercitiului financiar vor fi prezentate separat, respectiv contribuțiile sociale de recuperat ca și creanțe iar contribuțiile sociale de plată ca și datorii.

Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), aferente exercitiului în curs, se înregistrează ca alte datorii în legătura cu personalul.

Societățile evaluează și înregistrează în fiecare lună cheltuielile de natură salariale și obligațiile de plată aferente. Toate avantajele de natură salariale care se acordă angajaților se evaluează și se includ în nivelul salariului brut. Excepția de la această regulă o constituie beneficiile de natură tichetelor de masă care se acordă salariaților în limitele legal stabilite.

Decontări cu bugetul statului și fondurile speciale

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natură salariale, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și varsăminte asimilate.

Impozitul pe profit/venit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxelor exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă).

În situația în care există decalaje între faptul generator de TVA și exigibilitatea acesteia, totalul TVA se înregistrează într-un cont distinct, denumit TVA neexigibilă care, pe măsura ce devine exigibilă potrivit legii, se trece la TVA colectată sau TVA deductibilă, după caz.

De asemenea, în contul de TVA neexigibilă se înregistrează și TVA deductibilă sau colectată, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile.

Diferența de taxă, în plus sau în minus, dintre TVA colectată și TVA deductibilă se înregistrează în conturi distincte (TVA de plată sau TVA de recuperat) și se regularizează în condițiile legii.

TVA-ul neexigibil prezent în bilanțul la finele exercitiului financiar va fi prezentat separat, respectiv TVA neexigibilă deductibilă ca și creanță iar TVA neexigibilă colectată ca și datorie.

Impozitul pe venituri de natură salariale, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

Decontari intre entitati din cadrul grupului

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

Credite bancare

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

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

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

Provizioanele

Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiilor 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 datorii in relatia cu statul.

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS

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

POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul social

Societatea s-a înființat conform Legii nr 31/1990 republicată, cu completările și modificările ulterioare.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi acțiuni, emise și subscrise la valoarea de piață a acțiunilor, sau prin emisiuni de acțiuni acordate cu titlu gratuit.

Rezervele din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent.

Castigul din amortizarea diferentelor din reevaluare este considerat realizat pe măsura ce activul se amortizează (este utilizat de către entitatea economică). În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

În funcție de prevederile legale în vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizărilor corporale și implicit rezerva din reevaluare aferentă acestora a fost recunoscută din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea înregistrează și urmează pe analitice distincte, recunoscute și nerecunoscute fiscal, rezervele din reevaluare cât și surplusul transferat.

Rezervele legale

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și în limitele prevăzute de lege (la o rată de 5%, până când rezerva totală atinge 20% din capitalul social subscris și versat), și din alte surse prevăzute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Alte rezerve

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR ȘI REZULTATELOR

Recunoașterea veniturilor

Recunoașterea veniturilor se realizează în funcție de următoarele criterii:

- creșterea de beneficii economice viitoare, prin creșteri de active sau reduceri de datorii, creștere determinată atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele criterii:
 - transferul tuturor riscurilor și avantajelor aferente proprietății bunului;
 - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vândut;
 - nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibilă.

Vânzările care exclud TVA, accizele, alte taxe asupra vânzărilor și discounturile sunt recunoscute când livrarea bunurilor și prestarea serviciilor au avut loc iar transferul riscurilor și al beneficiilor este realizat.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării-bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

Veniturile din dobanzi, redevențe și dividende se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Recunoașterea cheltuielilor

Recunoașterea cheltuielilor se realizează în funcție de următoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuări de active sau creșteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale societății, consecința care nu se referă la retrageri ale sau distribuiri către fondatorii societății, și
- evaluarea sa fie credibilă.

Pentru a evalua corect cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care se diminuează corespunzător sau cu valoarea datoriilor care apar odată cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o corectă evaluare a activelor la intrarea lor în gestiune și ulterior la ajustarea valorii acestora, datorită unor cauze diverse, respectiv evaluarea corectă a datoriilor are drept consecință evaluarea credibilă a cheltuielilor asociate.

Un aspect esențial asociat cheltuielilor este momentul recunoașterii acestora. Se va utiliza acel raționament profesional care va avea la bază contabilitatea de angajamente, precum și principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Cheltuielile legate de salarii și colaboratori vor fi înregistrate în baza statelor de plată și a documentelor asociate.

Cheltuielile aferente lucrărilor executate și serviciilor prestate de terți vor fi înregistrate pe baza facturilor sau documentelor justificative, în perioada asociată evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea vor fi înregistrate în fiecare lună a utilizării respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilităților.

Cheltuielile aferente subvențiilor, sponsorizărilor și donațiilor acordate vor fi recunoscute în perioada în care activele cu care s-a realizat subvenția/ sponsorizarea/donația ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate în limitele prevăzute de legislația în vigoare privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.

Rezultatul contabil – rezultatul fiscal

La sfârșitul fiecărei perioade (luni, etc.) soldurile conturilor de venituri și cheltuieli sunt preluate de către contul de profit și pierdere. Rezultatul brut contabil se ajustează cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum și cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

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

In primele trei trimestre ale anului 2021 Societatea a fost Incadrata in categoria microintreprinderilor din punct de vedere fiscal si a calculat impozit pe venituri aplicand cota de 1%. Din trimestrul patru a devenit platitoare de impozit pe profit.

Incepand cu trimestrul al patrulea, Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului brut din balanta, conform legii nr 227/2015 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

Cota de impozitare este de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 7 ani.

POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE

Active contingente

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

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

Datorii contingente

O datorie contingenta este:

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

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

Evenimente ulterioare datei bilantului

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

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

Erori fundamentale

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

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHESAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

Erorile contabile descoperite (greseli matematice, greseli de aplicare a politicilor contabile, ignorari sau interpretari gresite a evenimentelor si fraudelor) se corectaza 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.

În cazul corectarii de erori care genereaza o pierdere contabila reportata, aceasta va fi acoperita înainte 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.

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

Societati legate

Societatile sunt considerate legate atunci când 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.

În 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

În cursul normal al activitatii, societatea face plati statului roman în contul angajatilor sai. Toti angajatii societatii sunt inclusi în sistemul de pensii de stat. Costul acestor plati se înregistreaza în contul de profit si pierderi odata cu înregistrarea salariilor.

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

Descriere	Active necorporale	Terenuri si amenajari terenuri	Constructii	Echipamente, instalatii tehnologice si mijloace de transport	Mobilier, birou si echipamente de protectie	Investitii imobiliare	Subtotal	Imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs si Avansuri pt corporale	Total	Total general
Valoare bruta										
Sold 01.01.2021	68.818	-	60.261	99.073	66.779	101.128	327.241	3.273	330.514	399.332
Intrari de mijloace fixe in 2021	1.566.207	-	-	73.947	15.202	-	89.149	63.591	152.740	1.718.947
Iesiri de mijloace fixe in 2021	-	-	-	16.723	-	-	16.723	63.591	80.314	80.314
Transferuri de mijloace fixe in 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold 31.12.2021	1.635.025	-	60.261	156.297	81.981	101.128	399.667	3.273	402.940	2.037.965
Amortizare										
Sold 01.01.2021	48.496	-	32.642	49.727	22.372	12.944	117.685	-	117.685	166.181
Amortizare in cursul anului 2021	65.331	-	7.532	18.451	11.338	2.319	39.640	-	39.640	104.971
Amortizare aferenta imobilizatiilor scuse din evidenta	-	-	-	4.877	-	-	4.877	-	4.877	4.877
Sold 31.12.2021	113.827	-	40.174	63.301	33.710	15.263	152.448	-	152.448	266.275
Valoare contabila neta										
Sold 01.01.2021	20.322	-	27.619	49.346	44.407	88.184	209.556	3.273	212.829	233.151
Sold 31.12.2021	1.521.198	-	20.087	92.996	48.271	85.865	247.219	3.273	250.492	1.771.690

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

Imobilizarile financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea componenta:

	31-dec-2020	31-dec-2021
Parti sociale detinute la entitati afiliate	3.646.060	23.391.523
Garantii	22.282	22.282
TOTAL	3.668.342	23.413.805

NOTA 4 CREANTE

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Avansuri furnizori pentru servicii	2.432	1.614
Creante comerciale	15.741	16.961
Deprecierea creantelor clienti	-	(15.741)
Creante sociale si in legatura cu personalul	-	78.488
Creante privind bugetul statului	504	3.361
TVA neexigibila - sold debitor	3.457	12.065
Impunuturi catre parti legate (inclusiv dobanzi)	3.440.734	7.042.793
Creante comerciale de la parti legate	803.749	1.162.876
Debitori diversi	139.992	139.992
Deprecierea debitorilor diversi	-	(139.992)
TOTAL	4.406.609	8.302.418

NOTA 5 CASA SI CONTURI LA BANCII

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Disponibil la banca in lei	329.090	1.850.142
Disponibil la banca in valuta	3.939	62.715
Casa in lei	250	-
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
TOTAL	333.279	1.912.857

NOTA 6 CHELTUIELI IN AVANS

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Asigurarile	3.405	2.105
Alte plati efectuate in avans	229	2.307
TOTAL	3.634	4.412

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 7 DATORII

7.1 Datorii pe termen scurt

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Datorii pe termen scurt aferente contracte de imprumut	101.986	42.494
Datorii comerciale	73.366	928.864
Datorii comerciale catre parti legate	-	13.923
Creditori diversi	356	-
Salarii si alte drepturi datorate catre personal	111.612	154.617
Contributii la asigurari sociale	71.776	89.163
Impozitul pe venituri de natura salariilor	13.003	18.041
Impozitul pe venit	9.008	-
TVA de plata	52.718	54.968
Imprumuturi de la parti legate	2.777.240	-
Depreciere creante	155.732	-
TOTAL	3.366.797	1.302.070

7.2 Datorii pe termen lung

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Imprumuturi de la Banca Transilvania	42.495	-
TOTAL	42.495	-

7.3 Garantii aferente creditelor bancare

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 Societatea avea un credit de investitii de la Banca Transilvania cu urmatoarele garantii acordate:

- ipoteca imobiliara asupra imobilelor: teren extravilan in suprafata de 25.549 mp si pensiune turistica situate in localitatea Garbova, proprietatea societatii Pensiunea Casa Buna SRL;
- ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldurilor conturilor curente deschise la banca.

NOTA 8 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate	48.219	40.393
TOTAL	48.219	40.393

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

NOTA 9 CIFRA DE AFACERI

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Venituri din lucrari executate si servicii prestate-consultanta	3.289.697	4.802.649
Venituri din vanzare marfuri	-	59.197
Venituri din redevente, locatii si chirii	71.766	84.000
Venituri din activitati diverse	6.226	6.131
Reduceri comerciale acordate	-	(47)
TOTAL	3.367.689	4.951.930

NOTA 10 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Venituri din vanzarea activelor	5.389	12.000
Alte venituri din exploatare	2.598	2
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	1.072	6.408
Venituri din donatii si subventii primite	17.501	2.242
TOTAL	26.560	20.652

NOTA 11 ALTE VENITURI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Venituri din diferente favorabile de curs valutar	5.021	32.959
Alte venituri financiare	-	48.046
TOTAL	5.021	81.005

NOTA 12 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

12.1 – Cheltuieli privind prestatiile externe

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	15.039	6.198
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	12.521	37.857
Cheltuieli cu redeventele, locatiile si chiriile	91.668	136.420
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.713	7.293
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	999	2.226
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	215.678	398.070
Cheltuieli privind comisiunile si onorarii	67.551	80.256
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	12.335	33.657
Cheltuieli cu pregatirea personalului	3.740	-
Cheltuieli postale si telecomunicatii	41.445	49.748
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	1.545	1.803
TOTAL	466.234	753.528

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

12.2 – Alte cheltuieli

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Cheltuieli privind activele cedate	-	11.846
Despagubiri, amenzi, penalități	996	1.029
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	2.000	11.333
Alte cheltuieli de exploatare	2.923	23.230
Total	5.919	47.438

NOTA 13 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
Cheltuieli din diferențe nefavorabile de curs valutar	26.450	82.801
Total	26.450	82.801

NOTA 14 PARTI LEGATE

14.1 - Creanțe de la parti legate

	31-dec-2020	31-dec-2021
DN Agrar Bio SRL	56.167	275.023
DN Agrar Apold SRL	130.981	365.711
Lacto Agrar SRL	59.583	2.597.650
DN Agrar Berghin SRL	91.511	95.638
DN Agrar Holding SRL	124.268	115.801
Pensiunea Casa Buna SRL	422.038	416.074
DN Agrar Trading SRL	2.501	4.439
DN Agrar Mihail SRL	5.102	7.288
Prodag Garbova SRL	5.492	2.104
DN Agrar Calnic SRL	3.174	9.368
DN Agrar Service SRL	30.648	82.573
DN Farm Concept SRL	-	1.190
DN Agrar Cut SRL	1.802.565	2.203.182
DN Agrar Straja SRL	757.337	1.209.201
DN Agrar Greenfield SRL	299.376	266.977
DN Agrar Logistics SRL	48.005	49.292
DN Agrar Prodact SRL	407.676	504.158
Jan Gijsbertus de Boer	(1.943)	-
Total	4.244.483	8.205.669

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în RON)

14.2 – Datorii fata de parti legate	31-dec-2020	31-dec-2021
Lacto Agrar SRL	-	7.946
DN Agrar Service SRL	-	2.152
Jan Gijbertus de Boer	-	3.825
AM Advles BV	2.777.240	-
Total	2.777.240	13.923

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

	2020	2021
DN Agrar Apold SRL	646.233	1.262.990
DN Agrar Berghin SRL	678.820	912.271
DN Agrar Bio SRL	31.690	42.696
DN Agrar Calnic SRL	30.154	74.935
DN Agrar Cut SRL	399.945	886.861
DN Agrar Greenfield SRL	83.487	55.952
DN Agrar Holding SRL	183.981	363.399
DN Agrar Logistics SRL	215.218	184.733
DN Agrar Mihail SRL	40.314	58.950
DN Agrar Prodact SRL	241.420	256.204
DN Agrar Service SRL	451.532	515.731
DN Agrar Straja SRL	13.369	26.323
DN Agrar Trading SRL	50.716	26.914
DN Farm Concept SRL	30.809	26.354
Lacto Agrar SRL	797.523	1.099.884
Pensiunea Casa Buna SRL	90.552	85.059
Prodag Garbova SRL	18.884	18.677
Total	4.004.647	5.897.933

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

	2020	2021
DN Agrar Apold SRL	6.016	-
DN Agrar Service SRL	-	3.221
Lacto Agrar SRL	1.232	7.946
Pensiunea Casa Buna SRL	2.202	2.150
Total	9.450	13.317

DN AGRAR GROUP SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate in RON)

14.5 - Imprumuturi acordate si dobanzi calculate in cadrul perioadei vizate

	2020	2021
DN Agrar Bio SRL	-	227.095
DN Agrar Cut SRL	1.623.065	361.239
DN Agrar Greenfield SRL	235.969	9.799
DN Agrar Logistics SRL	420	342
DN Agrar Prodfact SRL	138.591	66.116
DN Agrar Service SRL	7	-
DN Agrar Straja SRL	31.129	452.698
Lacto Agrar SRL	-	2.618.799
Pensiunea Casa Buna SRL	301.726	219.480
Total	2.330.907	3.955.568

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

Descriere	31-dec-2020	31-dec-2021
1 Număr mediu de salariați	17	23
2 Fondul total de salarii	1.720.688	2.265.442
3 Cheltuielile cu asigurările sociale	45.406	64.077
4 Alte cheltuieli cu tichetele de masa	56.700	74.235
5 Avantaje în natura	13.874	17.026
6 Remunerația totală a directorilor	-	194.662
Total cheltuieli cu personalul inclusiv administratori persoane juridice	1.836.668	2.615.442

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

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

In luna februarie 2022 Societatea a fost admisa la tranzactionare pe piata AeRo administrata de Bursa de Valori Bucuresti.

Inregistrările contabile pentru perioadele ulterioare exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si pana la data semnării acestor situații financiare nu includ inregistrari semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse in aceste situații financiare.

Aceste situații financiare au fost aprobate la data de 28.03.2022 de catre:

Administrator
 Jan Gijbertus de Boer

Semnatura



Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2022

Denumire Element	Suma(RON)
1. Cifra de afaceri netă	6,550,000
Producția de servicii de consultanță și management vândută	6,500,000
Venituri din vânzarea mărfurilor	50,000
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	6,550,000
2. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabil	50,000
b) Alte cheltuieli materiale	85,000
c) Alte cheltuieli externe	80,000
d) Cheltuieli privind mărfurile	50,000
3. Cheltuieli generale de funcționare	2,700,000
4. Alte cheltuieli de exploatare	1,056,300
4.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	950,000
4.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	66,300
4.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	-
4.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	-
4.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	-
4.6. Alte cheltuieli	40,000
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	4,061,300
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	2,488,700
5. Venituri din interese de participare	1,000,000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	1,000,000
6. Venituri din dobânzi	160,000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60,000
7. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	1,160,000
8. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	-
- Cheltuieli	-
- Venituri	-
9. Cheltuieli privind dobânzile	1,700,000
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	-
10. Alte cheltuieli financiare	80,000
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	1,780,000
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	(620,000)
VENITURI TOTALE	7,710,000
CHELTUIELI TOTALE	5,841,300
11. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	1,868,700
12. Impozitul pe profit	260,000
13. Impozitul specific unor activități	-
14. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	-
15. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	1,608,700