

HOLDE AGRI INVEST S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE
31.12.2024**



HOLDE AGRI INVEST S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2024

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al
României nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare)**

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

| | |
|--|-----------|
| BILANT CONSOLIDAT | 1 |
| CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT | 2 |
| NOTA 1 INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE | 3 |
| NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE | 5 |
| NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE..... | 17 |
| NOTA 4: PROVIZIOANE..... | 20 |
| NOTA 5: REPARTIZAREA PROFITULUI | 20 |
| NOTA 6: SITUAȚIA STOCURILOR | 21 |
| NOTA 7: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE | 22 |
| NOTA 8: SITUAȚIA CREAȚELOR | 22 |
| NOTA 9: SITUAȚIA DATORIILOR | 24 |
| NOTA 10: CHELTUIELI ÎN AVANS | 25 |
| NOTA 11: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE..... | 25 |
| NOTA 12: SITUAȚIA CHELTUIELILOR PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE..... | 28 |
| NOTA 13: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE | 29 |
| NOTA 14: ALTE INFORMAȚII | 29 |
| NOTA 15: ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE | 32 |

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii **HOLDE AGRI INVEST S.A.**

Strada Intrarea Nestorei Nr. 1, sector 4, București
Cod unic de înregistrare: 39549730

Opinie

- Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **HOLDE AGRI INVEST S.A. ("Societatea")**, cu sediul social pe strada Intrarea Nestorei Nr.1, corp B, sector 4, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 39549730 și ale filialelor sale (denumite împreună „Grupul”), care cuprind bilanțul consolidat la data de 31 decembrie 2024, precum și contul de profit și pierdere consolidat pentru perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2024, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și ale note explicative atasate la situațiile financiare consolidate.
- Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 78.270.684 Lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 23.202.815 Lei, pierdere
- În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2024, performanța sa financiară aferentă exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”) și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare consolidate anuale.

Baza pentru opinia noastră

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- Situațiile financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de către un alt auditor financiar, care și-a exprimat opinia fără rezerve asupra acestor situații financiare consolidate și cu un paragraf de atenționare privind continuitatea activității, la data de 26.04.2024.
- Atragem atenția asupra faptului că atât în anul 2023, cât și în anul 2024, Grupul a înregistrat pierdere contabilă în valoare de 34.071.444 lei, respectiv 23.202.815 lei având în vedere contextul dificil al sectorului agricol, ceea ce a determinat scăderea intrărilor nete de numerar. Mai mult decât atât, datoriile curente ale grupului depășesc activele curente cu suma de 71.185.792 lei. Aceste circumstanțe generează incertitudini privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea.

Cu toate acestea, având în vedere fluxurile de trezorerie bugetate și ipotezele asociate, conducerea consideră că Grupul dispune de resurse suficiente pentru a-și menține operațiunile în viitorul previzibil. Prin urmare, situațiile financiare consolidate anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Considerăm că abilitatea Grupului de a funcționa în baza acestui principiu până la atingerea unui nivel sustenabil de profitabilitate depinde de capacitatea acestuia de a genera venituri suficiente în perioada următoare, precum și de sprijinul financiar continuu din partea acționarilor, băncilor și altor creditori. În acest sens, menționăm că în anul 2024 este prezentată în situațiile financiare intenția acționarilor de a capitaliza împrumuturi în valoare de 10.000.000 lei, prin

inclusiunea acestora la alte elemente de capital propriu. Totodată, în anul 2025, unul dintre acționari a acordat un împrumut suplimentar în sumă de 10.000.000 lei, contribuind astfel la susținerea activității curente.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele menționate la paragrafele 5 și 6 de mai sus.

Aspecte cheie de audit

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditul nostru asupra situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost tratate în contextul auditului nostru asupra situațiilor financiare ca întreg și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am stabilit că nu există aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul Consolidat al Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consolidat al Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

- 9 Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă, în conformitate cu OMFP 1802/2014, precum și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

- 12 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns 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 Grupului.
 - 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 Grupului 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm 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.
 - Considerăm că am obținut probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate.
- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

În numele,
ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,

București

Înregistrat în Registrul Public electronic cu Nr. FA642
Membru CAFR cu nr. 642/2006

Auditor: Gabriela Tudor
Înregistrat în Registrul Public electronic cu Nr. AF1673
Membru CAFR cu nr. 1673 / 2006

București, 28 aprilie 2025

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: ESPECIAL AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 642**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GABRIELA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF 1673**

| BILANT CONSOLIDAT | Sold la: | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
| ACTIVE IMOBILIZATE | | |
| I. IMOBILIZARI NECORPORALE, din care: | 59.259.272 | 61.090.158 |
| - Fond comercial | 25.344.626 | 24.887.441 |
| - Drept utilizare contracte de arenda | 33.471.301 | 35.709.049 |
| - Alte imobilizari necorporale (licente si alte imobilizari) | 443.345 | 493.667 |
| II. IMOBILIZARI CORPORALE | 138.172.040 | 144.083.775 |
| III. IMOBILIZARI FINANCIARE | 1.703.705 | 720.793 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL ACTIVE | 199.135.017 | 205.894.725 |
| CIRCULANTE | | |
| I. STOCURI | 53.434.973 | 53.062.980 |
| II. CREANTE | 28.063.603 | 43.130.713 |
| III. INVESTITII PE TERMEN SCURT | 1.240 | 1.240 |
| IV. CASA SI CONTURI LA BANCI | 11.634.559 | 851.789 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL | 93.134.375 | 97.046.722 |
| CHELTUIELI IN AVANS | 6.355.860 | 6.615.473 |
| - Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an | 2.576.226 | 2.663.863 |
| - Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an | 3.779.634 | 3.951.610 |
| TOTAL ACTIV | 298.625.252 | 309.556.920 |
| DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN | 152.693.280 | 170.647.544 |
| DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN | 77.457.146 | 60.195.423 |
| PROVIZIOANE | 182.544 | 194.436 |
| VENITURI IN AVANS | 265.478 | 248.833 |
| 1. Subventii pentru investitii, din care: | 265.478 | 248.833 |
| Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an | 265.478 | 248.833 |
| Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an | | |
| CAPITAL SI REZERVE | | |
| I. CAPITAL, din care: | 102.992.881 | 132.135.575 |
| 1. Capital subscris varsat | 102.130.890 | 121.273.584 |
| 2. Alte elemente de capitaluri proprii | 861.991 | 10.861.991 |
| II. PRIME DE CAPITAL | 10.157.240 | 13.636.383 |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE | 968.060 | 14.071.141 |
| IV. REZERVE | 16.839.058 | 16.839.058 |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | (16.162.458) | (16.162.458) |
| V. REZULTATUL REPORTAT (Debit) / Credit | (12.696.533) | (59.046.201) |
| VI. PROFITUL / (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR | (34.071.444) | (23.202.815) |
| Repartizarea profitului | - | - |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL | 68.026.804 | 78.270.684 |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII | 298.625.252 | 309.556.920 |

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de administrație la data de 28.04.2025 și au fost semnate în numele acestuia.

Bogdan Serghiescu
Director General

Adrian Pirciu
Director Financiar

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

Exercitiul financiar incheiat la:

| | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1. Cifra de afaceri neta | 85.482.441 | 97.688.428 |
| <i>Productia vanduta</i> | 62.533.684 | 59.686.965 |
| <i>Venituri din vanzarea marfurilor</i> | 3.016.433 | 3.272.628 |
| <i>Reduceri comerciale acordate</i> | 196.215 | 855.607 |
| <i>Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete</i> | 20.128.539 | 22.800.498 |
| 2. Venituri aferente costului productiei în curs de executie | 7.235.219 | 9.387.773 |
| 6. Venituri din subventii de exploatare | 2.331.518 | 6.892.125 |
| 7. Alte venituri din exploatare | 4.472.929 | 5.810.855 |
| - din care, venituri din subventii pentru investitii | | 16.015 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL | 99.522.107 | 106.995.238 |
| 8.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile | 65.553.104 | 59.683.152 |
| Alte cheltuieli materiale | 359.243 | 365.273 |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 205.735 | 156.380 |
| c) Cheltuieli privind marfurile | 2.891.092 | 3.010.818 |
| Reduceri comerciale primite | (10.492.965) | (13.112.224) |
| 9. Cheltuieli cu personalul, din care: | 15.221.583 | 15.010.573 |
| a) Salarii si indemnizatii | 14.856.518 | 14.644.280 |
| b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala | 365.065 | 366.293 |
| 10. a) Ajustari de valoare privind imobiliarile (net) | 14.787.656 | 17.826.908 |
| b) Ajustari de valoare privind activele circulante (net) | - | - |
| b.1) Cheltuieli | - | 12.664 |
| b.2) Venituri | - | - |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare | 35.504.105 | 38.389.693 |
| 11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe | 32.046.629 | 34.353.899 |
| 11.2. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate | 761.518 | 518.836 |
| 11.6. Alte cheltuieli | 2.695.958 | 3.516.958 |
| Ajustari privind provizioanele | - | - |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | 124.029.553 | 121.343.237 |
| PROFIT / (PIERDERE) DIN EXPLOATARE: | (24.507.446) | (14.347.999) |
| 13. Venituri din dobânzi | 55.087 | 33.494 |
| 15. Alte venituri financiare | 302.083 | 109.319 |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile | 8.521.107 | 8.519.625 |
| 18. Alte cheltuieli financiare | 873.887 | 277.235 |
| (PIERDERE)/PROFIT FINANCIAR | (9.037.824) | (8.654.047) |
| 19. (PIERDERE)/PROFIT BRUT | (33.545.270) | (23.002.047) |
| 20. Impozitul pe profit | 464.040 | 200.768 |
| 21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus | 62.134 | - |
| (PIERDERE)/PROFIT NET AL PERIOADEI DE RAPORTARE | (34.071.444) | (23.202.815) |

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de administrație la data de 28.04.2025 și au fost semnate în numele acestuia.

Bogdan Serghiescu
 Director General

Adrian Pirciu
 Director Financiar

HOLDE AGRI INVEST S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024
 (toate sumele sunt exprimate în lei ("RON")), dacă nu este specificat



NOTA 1 INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

Situațiile financiare consolidate anexate au fost întocmite de către Holde Agri Invest SA ("HAI" sau "Societatea") în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, prin consolidarea entităților din cadrul grupului Holde Agri Invest ("Grupul") pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În data de 01.10.2020 Holde Agri Invest SA s-a listat pe segmentul AeRO al Bursei de Valori București, fiind tranzacționată sub simbolul HAI.

Entitățile care intra în perimetrul de consolidare la 31.12.2024, împreună cu data la care a fost preluat controlul de către HAI, sunt prezentate în tabelul următor:

| Nr. Crt. | Nume societate | Natura relației | Sediu social | Procent deținere HAI (%) | Procent deținere Grup (%) | Data de transfer al controlului |
|----------|--------------------------------|-----------------|--|--------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 1. | Holde Agri Invest S.A. | Societate -mamă | București, Sectorul 4, Intrarea Nestorei, Nr. 1, Corp B, Etaj 10 | - | - | - |
| 2. | Agro Antran SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 95.45 | 100 | 30.09.2018 |
| 3. | Ronosca SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 84 | 100 | 30.09.2018 |
| 4. | Benasque SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 95.45 | 100 | 30.09.2018 |
| 5. | Agro Sargadillo SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 95.45 | 100 | 30.09.2018 |
| 6. | Inter Muntenia SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 87.50 | 100 | 30.09.2018 |
| 7. | Holde Agri Operational SRL | Filială | București, Sectorul 4, Intrarea Nestorei, Nr. 1, Corp B, Etaj 10 | 95.1925 | 100 | 07.03.2019 |
| 8. | Capriciu De Licuriciu Farm SRL | Filială | Strada Frumoasa, Nr. 49, Corp B, Scara B, Ap.1, Sector 1, București | 96.66 | 100 | 31.12.2019 |
| 9. | Bigmed SRL | Filială | Sat Calinești Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 99.90 | 100 | 31.12.2019 |
| 10. | Agromixt Buciumeni SRL | Filială | Sat Buciumeni, Oras Budești, Strada Mircea cel Batran, Nr. 1G, Jud. Calarasi | 100 | 100 | 30.05.2020 |
| 11. | Agrocom Exim Prod SRL | Filială | Localitatea Videle, Oras Videle, Str. Depozitelor, Nr. 26, Judetul Teleorman | 95.45 | 100 | 30.06.2020 |
| 12. | Agro Fields Future SRL | Filială | Sat Buciumeni, Oras Budești, Nr. Cadastral/Nr. Topografic 21697-C3, Judet Calarasi | 100 | 100 | 30.09.2021 |
| 13. | Interprest Agrotex SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 100 | 100 | 28.12.2021 |
| 14. | Play Promotion Grup SRL | Filială | Sat Calugareni, Com. Contesti, Str.Colentina, Nr.600, jud.Dambovita | 100 | 100 | 29.03.2022 |
| 15. | Alcadan Agri SRL | Filială | Sat Dobra, Com. Dobra, Punct fostul CAP - Cadire C8, jud. Dambovita | 100 | 100 | 22.12.2022 |
| 16. | Agricultura Inovativa SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 100 | 100 | 30.01.2023 |
| 17. | Breil Greins SRL | Filială | Sat Calinești, Comuna Calinești, Tarla 120, Parcela 1, Judet Teleorman | 100 | 100 | 01.01.2024 |
| 18. | Lorean Agro Impex SRL | Filială | Localitate Otopeni, Str. 23 August, Nr.25, Bl.P24, Ap.5, Judet Ilfov | 100 | 100 | 01.05.2024 |
| 19. | Sitorom SRL | Filială | Sat Scortaru Nou, Str.Republicii, Nr.7, Judet Braila | 100 | 100 | 01.07.2024 |

Filialele sunt deținute în totalitate de către Grupul Holde; în câteva cazuri, alți afiliați din tabelul de mai sus dețin cote între 1% - 4.55%; prin urmare nu există terți care să dețină o cota minoritară, deci nu există interes minoritar.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE**2.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate**

Aceste situații financiare consolidate ale Grupului Holde, denumit în continuare "Grupul", au fost întocmite pe baza principiilor prevăzute în Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al României 1802/2014, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Grupului.

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMFP 1802/ 2014, Grupul se încadrează în categoria grupuri mici și mijlocii. Anul financiar al Grupului este 01.01.2024 – 31.12.2024.

Situațiile financiare consolidate se referă doar la Grupul Holde, care include societatea Holde Agri Invest SA ("Societatea") și filialele sale (denumite împreună "Grupul"). Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 31.12.2024, aceeași dată de raportare ca cea a societății-mamă. În general, controlul derivă din deținerea pachetului majoritar al drepturilor de vot. A se vedea și nota 1 „Informații despre Societate” de mai sus pentru mai multe detalii privind structura Grupului.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Grupului și conform OMFP 1802/2014.

2.2. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Grupul își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenței metodelor

Grupul aplică consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilantul deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si capitaluri proprii si datorii

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.3. Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare consolidate in conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii Grupului sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare consolidate si veniturile si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada. Cu toate ca aceste estimari sunt facute de catre conducerea Grupului pe baza celor mai bune informatii disponibile la data situatiilor financiare consolidate, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari.

2.4. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare consolidate au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Grupul isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Conducerea Societatii apreciaza ca este putin probabil ca Societatea sa fie dizolvata in urmatoarele 12 luni. Pana la atingerea unui nivel matur de dezvoltare si de profitabilitate, abilitatea Societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor si/sau disponibilitatea altor surse externe de finantare.

Conducerea Societatii considera ca un astfel de sprijin va fi disponibil oricand va fi necesar, iar investitiile semnificative efectuate de catre Societate in ultimii ani vor genera suficiente venituri in viitor.

Sprijinul actionarilor a fost demonstrat initial in noiembrie-decembrie 2024, un an foarte dificil pentru grup si sectorul agricol romanesc, cand actionarii au imprumutat grupul cu o suma semnificativa de 10.000.000 ron, inaintea anuntarii estimatului privind pierderea pe exercitiul financiar curent. De asemenea, intenția acționarilor este de a capitaliza aceste împrumuturi în valoare de 10.000.000 lei, ca urmare in situatiile financiare au fost incluse la alte elementele de capital propriu.

Totodata, în anul 2025, unul dintre actionari a acordat 2 imprumuturi suplimentare in suma totala de 10.000.000 lei, contribuind astfel la sustinerea activitatii curente.

In ceea ce priveste relatiile cu furnizorii, compania se bucura de sprijinul si cooperarea acestora, si de livrari normale de bunuri si servicii.

Pe fondul rezultatelor anului 2024, compania este in faza avansata de a remedia cu sindicatul bancilor finantatoare neindeplinirea indicatorilor financiari la 31.12.2024, conform contractului in vigoare.

Prin urmare situatiile financiare consolidate au fost intocmite conform principiului continuitatii activitatii.

2.5. Moneda de prezentare a situatiilor financiare consolidate

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Elementele incluse în aceste situatii financiare consolidate sunt prezentate în lei romanesti (RON).

2.6. Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile Grupului in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei („BNR”) pentru data tranzactiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancara a lunii.

Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

2.7. Situatii comparative

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.8. Active imobilizate

2.8.1. Imobilizarinecorporale

Cost/evaluare

Imobilizarile necorporale achizitionate de catre Grup si care au durate de viata utila determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate.

Dreptul de utilizare a terenurilor agricole (ca urmare a contractelor de arenda detinute de catre societatile achizitionate anterior preluarii) a fost recunoscut in urma achizitionarii urmatoarelor companii:

| Denumire nucleu | Denumire societate | Data transfer control |
|--|--------------------------------|-----------------------|
| Nucleul Roșiori (Judetul Teleorman) | Agro Antran SRL | 30.09.2018 |
| | Ronosca SRL | |
| | Benasque SRL | |
| | Agro Sargadillo SRL | |
| | Inter Muntenia SRL | |
| | Capriciu De Licuriciu Farm SRL | 31.12.2019 |
| | Bigmed SRL | 28.12.2021 |
| Interprest Agrotex SRL | | |
| Nucleul Frumusani (Judetul Calarasi) | Agromixt Buciumeni SRL | 30.05.2020 |
| | Agro Fields Future SRL | 30.09.2021 |
| Nucleul Videle (Judetul Teleorman) | Agrocom Exim Prod SRL | 30.06.2020 |
| | Lorean Agro Impex SRL | 01.05.2024 |
| Nucleul Dâmbovița (Judetul Dambovita) | Play Promotion Grup SRL | 29.03.2022 |
| | Alcadan Agri SRL | 22.12.2022 |
| Nucleul Salcia Tudor (Judetul Braila) | Agricultura Inovativa 2023 SRL | 30.01.2023 |
| | Sitorom SRL | 01.07.2024 |

Durata de viata utila a acestor active a fost estimata la 20 de ani, tinand cont de urmatoarele considerente:

- durata de amortizare este apreciata luand in considerare ca reinnoirea contractelor de arenda este posibila, probabila si fara costuri semnificative;
- prevederile din Codul Civil referitoare la reinnoirea contractelor de arenda (Art. 1848 Reinnoirea arendarii): toate contractele au explicit clauza de reinnoire automata, daca proprietarul nu il reziliaza anticipat;
- Agromixt: contract de arenda cu dl. Alexandru Ion proprietar a 400 ha pentru 15 ani de la data achizitiei;
- Agrocom: contracte de arenda pentru 1.196 ha cu durata 15 ani si contracte de arenda pentru 1.290 ha cu durata de 9 ani;
- Terenuri in arenda Capriciu + Bigmed: duratamedie initiala 14 ani; Contractele au prelungire automata;
- aprecierea portofoliului de arende la Rosiori: la 4 ferme, (reprezentand 2/3 din nr contracte) durata medie masurata in martie 2025 este de 8 ani cu o durata medie initiala de 14 ani
- Agro Fields Future: contracte de arenda pentru 347 ha cu durata medie initiala de 9 ani;
- Interprest Agrotex: contracte de arenda pentru 460 ha cu durata medie initiala de 9 ani;
- Play Promotion Grup contracte de arenda pentru 2,203 hectare cu durata medie initiala de 10 ani;
- proprietarii care-si arendeaza terenurile au putine optiuni de a schimba arendasul, deoarece in agribusiness, procesul de comasare si exploatare eficienta e facut doar de antreprenori mai mari si a produs o concentrare puternica a domeniului, deci o reducere a numarului de operatori, dar in favoarea exploatarii eficiente (altfel spus, proprietarii mici sunt „captivi”);
- proprietarii mostenitori nestabiliti in zona rurala nu exploateaza terenurile si prefera arenda pentru un venit anual sigur, cert si stabil.

Fondul comercial a fost calculat ca diferenta intre platile la data achizitiei si platile ulterioare datei achizitiei (rezultate din evenimente contingente din contract si materializate în acest interval de timp) și activul net

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat

la valoarea justa al entitatilor achizitionate la data preluarii controlului, care include valoarea dreptului de utilizare a terenurilor agricole care reiese din contractele de arenda. Dreptul de utilizare a terenurilor agricole a fost recunoscut separat în cadrul imobiliarilor necorporale. La calculul fondului comercial s-au facut o serie de ajustari la activele nete preluate pentru a determina valoarea justa.

Licentele sunt inregistrate la costul de achizitie.

Cheltuielile care permit imobiliarilor necorporale sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial sunt adaugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobiliarizari necorporale daca nu sunt parte integranta a imobiliarizilor corporale.

Amortizare

Amortizarea se calculeaza la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor. Amortizarea se calculeaza începând cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. Valoarea reziduala a imobiliarizilor necorporale este zero. Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Imobiliarizari necorporale

| | Ani |
|---|------------|
| Licente software | 3- 5 |
| Drept de utilizare a terenurilor agricole dobandite in urma combinarii de intreprinderi | 20 |
| Fond Comercial | 10 |

2.8.2. Imobiliarizari corporale**Cost/evaluare**

Imobiliarizile corporale sunt evaluate initial la cost de achizitie. Ulterior achizitiei, acestea sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate, cu exceptia terenurilor care sunt evaluate la valoarea reevaluată.

Imobiliarizile corporale se capitalizeaza pentru o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei si o durata normala de utilizare mai mare de 1 an.

Intretinerea si reparatiile imobiliarizilor corporale se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar imbunatatirile semnificative aduse imobiliarizilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

Grupul recunoaste investitiile in sediu ca active fixe corporale si amortizeaza costurile pe perioada contractului de închiriere. Costurile suportate pentru a sprijini buna functionare a echipamentelor, cum ar fi alimentarea cu gaze sau apa sunt capitalizate acestor investitii in sediu, astfel de lucrari fiind inseparabile de spatiul in care au fost instalate. Ca atare, au fost valorificate ca investitii in spatii, chiar daca servesc la utilizarea echipamentelor.

Ultima reevaluare a terenurilor a avut loc la 31.12.2024. In vederea determinarii valorii juste la 31.12.2024, Grupul a apelat la un evaluator independent ANEVAR. Suprafetele terenurilor de exploatare reevaluate in suprafata totala de 853 ha sunt urmatoarele:

- Agromixt Buciumeni S.R.L., suprafata reevaluată de 422 ha
- Agro Sargadillo S.R.L., suprafata reevaluată de 113 ha;
- Benasque S.R.L., suprafata reevaluată de 20 ha;
- Ronosca S.R.L., suprafata reevaluată de 95 ha;
- Bigmed S.R.L., suprafata reevaluată de 17 ha;

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat

-
- Inter Muntenia S.R.L., suprafata reevaluată de 68 ha;
 - Capriciu de Licuriciu S.R.L., suprafata reevaluată de 52 ha;
 - Agro Antran S.R.L., suprafata reevaluată de 11 ha;
 - Sitorom S.R.L., suprafata reevaluată de 55 ha.

Evidentierea rezultatelor reevaluării s-a făcut prin metoda eliminării amortizării din valoarea contabilă brută a activului. Creșterea valorii contabile (13.103.081 RON) rezultată în urma reevaluării a fost creditată în rezerva din reevaluare. Reevaluarile terenurilor sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupă din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale este zero. Durata de viață și metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Începând cu 01.01.2020, Managementul Grupului a schimbat estimarea cu privire la perioada amortizării mijloacelor fixe înregistrate în contul 213. Astfel, noua durată de viață a acestor mijloace fixe va fi durata maximă legală acceptată deductibil fiscal conform Codului Fiscal în vigoare.

Imobilizări corporale

| | Ani |
|---|------------|
| Cladiri | 20-40 |
| Echipamente tehnologice | 4-12 |
| Tractoare | 4-8 |
| Masini recoltat, treierat, tratat seminte | 3-10 |

Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile, întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuielile sunt capitalizate ca și cost adițional în valoarea activului.

Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate în chirie sunt capitalizate în contabilitatea locatarului și sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, dacă aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) ca diferenta dintre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operatiune, este inclus(a) în contul de profit si pierdere, in „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

2.8.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind in principal actiunile detinute la entitatile afiliate care nu au intrat in perimetrul de consolidare si depozite colaterale. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

2.8.4. Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila. Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie/ costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

2.9. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime (inputuri agricole: ingrasaminte, tratamente, seminte, motorina) si produsele agricole (grau, porumb, floarea-soarelui, mazare).

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrării, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite si al semifabricatelor cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiile prime directe (tratamente, seminte, motorina etc), fara a include energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora. Pentru o reflectare cat mai corecta a costurilor, incepand cu anul agricol 2021-2022, Grupul a inclus in costul productiei in curs si al produselor finite o cota parte a cheltuielilor indirecte de productie ce sunt legate de fabricarea produselor.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului efectiv. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei CMP.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurării normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzării.

- Pentru produse agricole recoltate si depozitate: la valoarea cea mai mica dintre costul de productie per tona si valoarea neta realizabila (venitul incasabil din vanzare – efortul de vanzare). Pentru efectul consolidat Grupul foloseste costul de productie fara marja lui Holde Agri Operational, prestatorul de servicii agro in cadrul grupului.
- Pentru materiile prime - la cost total de achizitie pentru cele ale caror perioade valabilitate egaleaza sau depasesc momentul utilizării lor din campaniile agricole si si-au pastrat attributele de calitate. Zero (ajustare de valoare totală) pentru cele ale caror perioade valabilitate sunt mai scurte decat momentul utilizării lor din campaniile agricole sau ale caror attribute de calitate le fac inutilizabile. Ajustare de valoare pro rata – estimat de agronomi / tehnicieni pt cele ale caror perioade valabilitate egaleaza sau depasesc momentul utilizării lor din campaniile agricole dar au attributele de calitate

alterate partial (ex: puterea germinativa de pe buletinele de calitate refacute inaintea campaniei).

La 31.12.2024, nu au fost identificate ajustari de valoare ale stocurilor.

2.10. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Grupul nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Clientii care achizitioneaza produse agricole nu platesc la termen, ci la receptie sau la cateva zile dupa. Cu clientii care achizitioneaza cantitati mari, cu livrari multiple, in intervale de timp de mai multe zile/saptamani, Grupul semneaza contracte care prevad, printe altele, frecventa platilor si parametrii de calitate determinati la receptie. Adesea Grupul incaseaza 70% in perioada de livrare si restul sumei dupa receptia calitativa (de regula, apar deduceri / penalizari pentru unele attribute ale caror parametrii sunt mai slabi, specificate pe Nota de Calcul). În concluzie, clientii la care Grupul efectuează livrari de produse agricole au solduri in termen de plata foarte scurt; nu genereaza creante care necesita o monitorizare strictă.

2.11. Investitii financiare pe termen scurt

Investitiile pe termen scurt includ bilete la ordin depuse la banci, a caror decontare nu a fost efectuata la data de 31.12.2024, dar a caror decontare se va realiza in urmatoarea perioada. De asemenea, includ depozitele pe termen scurt la banci si alte investitii pe termen scurt cu lichiditate mare, precum si certificate de trezorerie.

2.12. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt si cecuri, fiind inregistrate la cost

2.13. Cheltuieli în avans

Cheltuielile platite/de platit, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare, se inregistreaza distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans.

In cursul activitatii curente Grupul intra in anumite tranzactii care sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans fara a afecta contul de profit si pierdere. Politica Grupului este ca aceste sume sa se elibereze in contul de profit si pierdere pe durata folosirii activului respectiv pe principiul corelarii costului cu venitul/beneficiul generat de acel activ.

2.14. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans in momentul generarii lor si sunt recunoscute ca si cheltuieli pe toata durata de acordare a imprumuturilor.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung si dobanzile imprumuturilor sunt clasificate in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an”.

2.15. Datorii

Datoriile cuprind credite și împrumuturi purtătoare de dobândă, datorii de leasing, și datorii comerciale și de altă natură.

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Grup.

2.16. Contracte de leasing

2.16.1. Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății toate riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe deținute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuielile cu dobândă și reducerea datoriei de leasing. Cheltuielile cu dobândă este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Deoarece piața utilajelor agricole este foarte dinamică în ultima perioadă, în anumite situații, Grupul decide ca achiziția utilajelor cu un grad mare de unicitate să fie făcută 100% din fonduri proprii. Ulterior achiziției, Grupul intră într-un contract de sale & leaseback a utilajelor pentru a recupera mare parte din sumele plătite și pentru a se îmbunătăți situația cash-flow-ului. Grupul contabilizează tranzacția de vânzare a unui activ pe termen lung și de închiriere a aceluiași activ în regim de leasing (leaseback) în funcție de clauzele contractului de leasing, astfel: tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing financiar, iar tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului (grupului), activul având rol de garanție.

Grupul (locatarul) nu recunoaște în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor. Activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă anterior operațiunii de leasing, cu regimul de amortizare aferent.

2.16.2. Leasing operational

Plățile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

2.17. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a Conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

2.18. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Grupul efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Grupului sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. În plus, Grupul nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariați. Nu există contract colectiv de muncă și nici proces verbal de negociere a contractului colectiv de muncă.

Incepand cu anul 2022 Grupul opereaza o schema de stock option plan (SOP) menita sa recompenseze performanta individuala cu performanta grupului si pentru a creste retentia persoanelor cheie in grup. Schema de stock option plan are 2 componente si anume: o componenta anuala si o componenta la sfarsitul perioadei de aplicare. Componenta anuala se calculeaza in functie de marja neta inregistrata in perioada de referinta, caz in care procentul determinare este cuprins intre 0,5%-1,5% aplicabil la numarul de actiuni ordinare de la inceputul fiecarui an. Componenta la sfarsitul perioadei de aplicare este conditionata de obtinerea unui IRR de minim 7,5% pe toata durata de aplicare. Daca acest prag minim al IRR-ului este depasit, procentul determinare este cuprins intre 3%-6%. La finalul anului 31.12.2023, respectiv 31.12.2024 pe baza analizei efectuate, societatea a considerat ca pragul minim al IRR-ului nu va fi atins la finalul programului SOP, prin urmare conducerea societatii nu a înregistrat nici o cheltuiala cu privire la componenta de remunerare de la finalul programului SOP. Acest program se deruleaza in perioada 2022-2025.

2.19. Capital social

Capitalul social este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 "Pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii") atunci când nu sunt indeplinite conditiile pentru recunoasterea lor ca imobilizari necorporale (cont 201 "Cheltuieli de constituire").

2.20. Primele de capital

Primele legate de capital sunt fonduri proprii constituite ca diferenta intre valoarea de emisiune si valoarea nominala a actiunilor. Grupul a înregistrat prime de capital rezultate cu ocazia emisiunii de actiuni.

2.21. Rezerve din reevaluare

Cresterile in valoarea justa a terenurilor sunt inregistrate în rezervele din reevaluare. Scaderile in valoarea justa a terenurilor sunt scazute initial din rezervele din reevaluare, iar apoi diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere. Reevaluarea este efectuata cu suficienta regularitate, astfel încat sa asigure ca Grupul prezinta terenurile la valoarea justa în situatiile financiare consolidate.

2.22. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social, se preia in cadrul rezultatului reportat al fiecarei entitati la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare consolidate anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului/ pierderii contabile se efectueaza in anul urmat, dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

2.23. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Grup sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 6 „Principii, politici si metode contabile”. De asemenea, societatea gestionează un plan de opțiuni asupra actiunilor (detalii la nota 2.18 de mai sus).

2.24. Venituri**2.24.1. Venituri din vânzarea produselor agricole**

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Astfel, Grupul recunoaște venitul după livrare și recepționare de către client fără reclamații semnificative și după ce conducerea are suficientă încredere că va încasa contravaloarea. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxa pe valoarea adăugată, dar includ reducerile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) sunt înregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fără a altera valoarea veniturilor Grupului.

În cazul particular al livrării cerealelor cu contracte care prevăd criterii stricte de calitate (ex. % maxim de corpuri străine, % umiditate, certificare bio, etc) și livrări multiple (ex. Biochem, Ameropa, Cofco, Viterra), valoarea totală a veniturilor reprezintă valoarea pe care o calculează clientul la finalul livrărilor prin Nota de Calcul.

2.24.2. Venituri din subvenții de exploatare

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Aceste subvenții de exploatare se împart în 2 categorii: subvenții pentru culturi și subvenții pentru motorină. Subvențiile pentru culturi sunt fonduri nerambursabile plătite prin intermediul APIA din fonduri provenite atât de la Comisia Europeană cât și de la bugetul de stat. Aceste subvenții se recunosc ca venituri în perioada curentă în baza deciziilor APIA în care se precizează componenta submasurilor pe care o firmă este îndreptățită să le primească conform reglementărilor în vigoare. Tot în categoria subvențiilor pentru culturi se încadrează și sumele primite de la AFIR, sume ce reprezintă fonduri europene nerambursabile la schemele de asigurare în vederea gestionării corespunzătoare a riscurilor care pot afecta producția agricolă. Aceste subvenții se recunosc ca venituri în perioada curentă în baza deciziilor AFIR care confirmă eligibilitatea primelor de asigurare plătite de companie în anul curent. Subvenția pentru motorină este un ajutor de stat sub formă de rambursare a diferenței dintre acciza standard și acciza redusă pentru motorină utilizată la efectuarea lucrărilor mecanizate în agricultură. Aceste subvenții se recunosc ca venituri în perioada curentă în baza adeverințelor de suprafață obținute de la primăriile pe raza cărora Grupul își desfășoară activitatea. Sumele neincasate la sfârșitul anului reprezintă creanțe față de bugetul statului (vezi nota 6: Creanțe)

2.24.3. Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

2.24.4. Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

2.24.5. Venituri din dividende

Veniturile din dividende se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarilor Grupului de le încasa.

2.25. Impozite si taxe

Grupul inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

A Imobilizări necorporale

| COST | Sold la 31.12.2023 | Cresteri in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 402.500 | 8.443 | 238.372 | 172.571 |
| Drept de utilizare contracte de arendă | 39.685.454 | 3.832.156 | - | 43.517.610 |
| Fond comercial | 34.991.879 | 3.240.063 | - | 38.231.942 |
| Avansuri | 170.300 | 296.969 | - | 467.269 |
| Total | 75.250.133 | 7.377.632 | 238.372 | 82.389.393 |
| AMORTIZARE | Sold la 31.12.2023 | Amortizari in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 129.455 | 16.718 | - | 146.173 |
| Drept de utilizare- contracte de arendă | 6.214.153 | 1.594.407 | - | 7.808.560 |
| Fond comercial | 9.647.253 | 3.697.248 | - | 13.344.501 |
| Avansuri | - | - | - | - |
| Total | 15.990.861 | 5.308.373 | - | 21.299.234 |
| VALOARE NETA | Sold la 31.12.2023 | Cresteri in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 273.045 | (8.275) | 238.372 | 26.398 |
| Drept de utilizare- contracte de arendă | 33.471.301 | 2.237.750 | - | 35.709.050 |
| Fond comercial | 25.344.626 | (457.185) | - | 24.887.441 |
| Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie | 170.300 | 296.969 | - | 467.269 |
| Total | 59.259.272 | 2.069.261 | 238.372 | 61.090.158 |

Cresterile in valoare bruta de 3.240.063 lei aferente fondului comercial sunt in legatura cu urmatoarele tranzactii din cursul anului 2024:

| Explicație | Valoare |
|---|------------------|
| Achizitie Lorean SRL | 647.132 |
| Plati catre fosti actionari ai societatilor Agro Sargadillo, Ronosca, Alcadan Agri si Agricultura Inovativa | 2,592,931 |
| TOTAL | 3.240.063 |

Cresterea in valoare bruta de 3.832.156 lei aferenta dreptului de utilizare al terenurilor in arenda este in legatura cu achizitia societatilor Sitorom SRL (3.185.088 RON) si Lorean Impex SRL (647.068 RON).

B Imobilizări corporale

| COST | Sold la 31.12.2023 | Cresteri in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Terenuri si amenajari de terenuri | 16.740.140 | 14.311.106 | | 31.051.246 |
| Constructii | 7.422.624 | 22.767.904 | | 30.190.528 |
| Instalatii tehnice si masini | 117.025.257 | 14.482.839 | 4.963.327 | 126.544.769 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 264.826 | 777.500 | 37.774 | 1.004.552 |
| Imobilizari corporale in curs | 23.531.354 | 38.981 | 22.919.549 | 650.785 |
| Avansuri pentru imobilizari corporale | 3.120.636 | 109.742 | 1.604.084 | 1.626.295 |
| Total | 168.104.837 | 52.488.072 | 29.524.734 | 191.068.174 |
| AMORTIZARE | Sold la 31.12.2023 | Amortizari in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
| Amenajari de terenuri | 6.098 | | - | 6.098 |
| Constructii | 3.137.004 | 340.423 | - | 3.477.427 |
| Instalatii tehnice si masini | 26.625.929 | 21.034.539 | - | 43.135.562 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 163.764 | 201.548 | - | 365.312 |
| Total | 29.932.795 | 21.576.510 | - | 46.984.400 |

| VALOARE NETA | Sold la 31.12.2023 | Cresteri in 2024 | Reduceri in 2024 | Sold la 31.12.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Terenuri si amenajari de terenuri | 16.734.042 | 14.311.106 | - | 31.045.147 |
| Constructii | 4.285.620 | 22.427.481 | - | 26.713.101 |
| Instalatii tehnice si masini | 90.399.328 | (6.551.700) | 438.422 | 83.409.206 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 101.062 | 575.952 | 37.774 | 639.240 |
| Imobilizari corporale in curs | 23.531.354 | 38.981 | 22.919.549 | 650.785 |
| Avansuri pentru imobilizari corporale | 3.120.636 | 109.742 | 1.604.084 | 1.626.295 |
| Total | 138.172.040 | 30.911.562 | 24.999.828 | 144.083.775 |

C Imobilizări financiare

| COST | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Actiuni detinute la entitatile afiliate, din care: | 708.657 | 708.657 |
| - AgroCity Technologies SRL (42602168) – procent deținere 10% | 461.157 | 461.157 |
| - Enten Systems SRL (31426074) – procent deținere 1.5% | 247.500 | 247.500 |
| Avans pentru acțiuni deținute la entitățile afiliate | 992.860 | - |
| Alte imobilizari financiare | 2.188 | 12.136 |
| Total | 1.703.705 | 720.793 |

In cursul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2023, Societatea a achitat avans dintr-un precontract de vanzare cumparare parti sociale in suma de 992.860 lei pentru societatea Sitorom SRL care va face parte din nucleul Braila. Aceasta tranzactie s-a finalizat in data de 01.07.2024.

Deprecierea imobilizărilor

La încheierea exercitiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă, sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

La 31.12.2024, în cadrul efectuării inventarierii anuale, Grupul a analizat surse interne și externe de informații cu privire la starea și utilizarea activelor imobilizate și a concluzionat că nu există indicii de depreciere a activelor.

NOTA 4: PROVIZIOANE

În cursul anului financiar 2024, Grupul a constituit provizioane în valoare de 11.892, soldul de 194.436 lei reprezentând contravaloarea concediilor neefectuate rămase în sold la 31.12.2024.

NOTA 5: REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizările de mai jos au fost făcute de Grup conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii care se fac conform legii 31/1990 privind societățile comerciale.

| Repartizarea profitului | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Rezultat net de repartizat: profit / (pierdere) | (34.071.444) | (23.202.815) |
| - rezerve legale | - | - |
| - acoperirea pierderii contabile | - | - |
| - dividende | - | - |
| Rezultat nerepartizat: profit / (pierdere) | (34.071.444) | (23.202.815) |
| | | |
| Rezultatul pe acțiune | sold la 31.12.2023 | sold la 31.12.2024 |
| Rezultatul net al exercitiului | (34.071.444) | (23.202.815) |
| Numar acțiuni | 102.130.890 | 121.273.584 |
| Rezultat pe acțiune | (0.3336) | (0.1913) |

NOTA 6: SITUATIA STOCURILOR

| Stocuri | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Materii prime si materiale | 16.474.660 | 20.149.996 |
| Produce in curs de executie | 29.416.790 | 30.275.176 |
| Produce finite | 6.035.061 | 564.650 |
| Marfuri | 1.187.864 | 1.355.892 |
| Alte stocuri | 6.760 | 131.224 |
| Avansuri pentru stocuri | 313.838 | 586.042 |
| Total | 53.434.973 | 53.062.980 |

La data de 31.12.2024 urmatoarele categorii de materii prime se aflau in stoc:

| Materii prime | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2023 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Denumire element de stoc | | |
| Îngrășăminte | 9.486.365 | 2.671.443 |
| Tratamente | 5.374.503 | 15.054.384 |
| Semințe de plantat | 255.052 | 482.949 |
| Motorina | 187.299 | 71.608 |
| Alte consumabile | 1.171.441 | 1.869.613 |
| TOTAL | 16.474.660 | 20.149.996 |

La data de 31.12.2024 urmatoarele categorii de marfuri se aflau in stoc:

| Mărfuri | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Denumire element de stoc | | |
| Motorina | - | - |
| Altele | 1.187.864 | 1.355.892 |
| TOTAL | 1.187.864 | 1.355.892 |

In anul 2024, ingrasamintele, tratamentele fito-sanitare, semintele de plantat si combustibilul sunt considerate ca fiind materii prime. In categoria marfuri sunt prezentate ambalaje si alte materiale auxiliare.

NOTA 7: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

| | Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023 | Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024 |
|---|--|--|
| 1. Cifra de afaceri neta | 85.482.441 | 84.904.485 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care (3 + 4 + 5) | 80.981.508 | 70.767.362 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza | 57.497.970 | 48.759.761 |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare | 2.282.854 | 1.808.918 |
| 5. Cheltuieli indirecte de productie | 21.200.685 | 20.198.683 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2) | 4.500.933 | 14.137.123 |
| 7. Cheltuieli desfacere | 1.223.580 | 2.435.427 |
| 8. Cheltuieli generale si de administratie | 24.892.266 | 28.651.290 |
| 9. Alte venituri din exploatare | 14.039.666 | 22.090.753 |
| 10. Alte cheltuieli din exploatare | 16.932.198 | 19.489.158 |
| 11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 - 10) | (24.507.446) | (14.347.999) |

NOTA 8: SITUAȚIA CREAȚELOR

| CREANȚE | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 | Termen de lichiditate: | |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| | | | sub 1 an | peste 1 an |
| Avansuri catre furnizorii de servicii | 1.029.367 | 696.431 | 696.431 | - |
| Clientsi conturi asimilate | 3.607.295 | 16.543.184 | 16.543.184 | - |
| Ajustari depreciere creante - clienti | (965.559) | (965.559) | (965.559) | - |
| TVA de recuperat si TVA neexigibil | 8.779.678 | 9.426.530 | 9.426.530 | - |
| Alte creante fata de bugetul statului | 12.183.810 | 13.494.058 | 13.494.048 | - |
| Creante fata de personal si asigurari sociale | 111.065 | 219.403 | 219.403 | - |
| Debitori diversi si alte creante | 4.167.577 | 4.566.298 | 4.566.298 | - |
| Ajustari depreciere debitori diverși și alte creanțe | (849.631) | (849.631) | (849.631) | - |
| Total | 28.063.603 | 43.130.713 | 43.130.713 | - |

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobânda și au, în general, un termen de încasare de 10 zile dar sunt și cazuri când marfa este vândută pe certificate de depozit și în aceste condiții termenul de încasare ajunge la maxim 60 de zile.

În cazul creanțelor față de bugetul statului acestea au crescut pe fondul neplatii subvențiilor pentru agricultură în anul 2024.

HOLDE AGRI INVEST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat

Ajustări de valoare pentru creanțe

La 1 ianuarie

Cresteri in timpul anului
 Sume trecute pe cheltuiala
 Reversari in timpul anului

La 31 decembrie

| | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | 1.124.078 | 965.559 |
| | - | - |
| | - | - |
| | 158.519 | - |
| | 965.559 | 965.559 |

Alte creante fata de bugetul statului

Subventii pentru culturi
 Subventii pentru motorina
 Impozit pe profit
 Alte creante

Total

| | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | 11.686.625 | 12.262.702 |
| | 339.987 | 1.196.355 |
| | - | - |
| | 157.198 | 35.001 |
| | 12.183.810 | 13.494.058 |

In ceea ce priveste soldul debitorilor diversi si al altor creante la 31.12.2024, acesta este compus din:

Debitori diversi si alte creante

Imprumuturi catre firmele la care Grupul deține actiuni (altele decat cele care intră în perimetrul de consolidare)

Avansuri pentru achizitie de terenuri
 Decontari rezultate din achizitia nucleului Rosiori

Alte creanțe

Total

| | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | 206.044 | 773.790 |
| | 1.361.243 | 1.735.273 |
| | - | - |
| | 2.600.290 | 2.057.235 |
| | 4.167.577 | 4.566.298 |

Miscarile în ajustarile pentru deprecierea debitorilor diversi si al altor creanțe au fost urmatoarele:

Ajustări de valoare pentru debitori diversi și alte creanțe

La 1 ianuarie

Cresteri in timpul anului
 Sume trecute pe cheltuiala
 Reversari in timpul anului

La 31 decembrie

| | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | 766.152 | 849.631 |
| | 83.479 | - |
| | - | - |
| | - | - |
| | 849.631 | 849.631 |

NOTA 9: SITUATIA DATORIILOR

| DATORII | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 | Termen de exigibilitate: | |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | sub 1 an | peste 1 an |
| Sume datorate institutiilor de credit si IFN-urilor (Nota 10.3) | 133.603.228 | 119.883.653 | 59.688.230 | 60.195.423 |
| Garantii primite | 310.482 | 106.924 | 106.924 | - |
| Avansuri de la clienti | 13.335.571 | 14.499.720 | 14.499.720 | - |
| Furnizori | 62.462.777 | 93.061.601 | 93.061.601 | - |
| Furnizori facturi nesoite | 1.363.052 | (6.844.104) | (6.844.104) | - |
| Datorii fata de personal | 505.090 | 269.157 | 269.157 | - |
| Impozite si taxe aferente salariilor | 1.398.526 | 844.981 | 844.981 | - |
| Impozit pe profit curent | 298.409 | 107.451 | 107.451 | - |
| TVA de plata | 472.376 | 124.780 | 124.780 | - |
| TVA neexigibila | 3.433 | - | - | - |
| Alte datorii fata de bugetul statului | 904.468 | 493.431 | 493.431 | - |
| Decontari cu actionarii | 12.088.190 | - | - | - |
| Creditori diversi | 3.404.824 | 8.297.536 | - | - |
| Total | 230.150.426 | 230.845.129 | 170.647.544 | 60.195.423 |

Pozitia *Alte datorii fata de bugetul statului* este detaliata dupa cum urmeaza:

| Alte datorii fata de bugetul statului | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2024 | Termen de exigibilitate: | |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------|------------|
| | | | sub 1 an | peste 1 an |
| Impozite si taxe | 794.204 | 477.608 | 477.608 | - |
| Fonduri speciale-taxe si varsaminte | 110.264 | 15.823 | 15.823 | - |
| Total | 904.468 | 493.431 | 493.431 | - |

Creditorii diverși aflați în sold la 31.12.2024 și la 31.12.2023 au următoarea componentă:

| Creditori diverși | Sold la | Sold la |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
| Garantie asociata nucleului Rosiori | 1.662.131 | 1.677.291 |
| Arenda de platit arendatorilor | 311.374 | 3.074.420 |
| Factoring APIA | 1.417.313 | 2.728.107 |
| Alte datorii | 14.066 | 815.556 |
| Total | 3.404.824 | 8.295.374 |

Garantia asociata nucleului Rosiori a fost constituita în anul 2018 pentru a acoperi eventualele pierderi sau penalitati ce ar putea să apară în urma inspecțiilor fiscale asupra firmelor ce constituie acest nucleu. Dacă în termen de 5 ani de la data achizitiei acestor firme nu are loc nici o inspecție fiscală sau în urma inspecției fiscale nu sunt constatate penalitati, aceasta garanție va trebui plătită vânzătorului. Arenda de platit arendatorilor reprezintă sume ce nu au fost achitate arendatorilor din diferite motive cum ar fi: imposibilitatea de a identifica urmașii în urma decesului arendatorului, imposibilitatea de a contacta arendatorul în urma modificărilor datelor de contact (adresa din contract, număr de telefon etc). Factoring APIA reprezintă soldul scontării subvențiilor APIA la Banca Transilvania pentru a asigura Societății capitalul de lucru necesar. Ele sunt în strânsă legătură cu încasarea subvențiilor APIA (vezi Nota 8: Situația creanțelor - Debitori diverși).

NOTA 10: CHELTUIELI ÎN AVANS

| | Sold la | Sold la | Termen de lichiditate: | |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
| Arenda | 749.993 | 1.228.939 | 306.555 | 922.384 |
| Achiziții ferme | 1.479.272 | 1.609.619 | 545.826 | 1.063.794 |
| Comision bancar&leasing | 3.230.728 | 2.243.299 | 410.179 | 1.833.121 |
| Asigurări culturi & auto | 382.356 | 1.166.663 | 1.166.663 | 0 |
| Altele | 513.511 | 366.953 | 234.642 | 132.311 |
| Total | 6.355.860 | 6.615.473 | 2.663.863 | 3.951.610 |

Cheltuielile în avans privind achizițiile de ferme reprezintă cheltuielile făcute cu inițierea discuțiilor de achiziție a unor viitoare ferme constând în asistența juridică precum și comisioanele plătite pentru intermedierea arendării unor suprafețe mai mari de 5 ha, sume ce vor fi trecute pe cheltuieli pe toată perioada de arendare a terenurilor respective. În momentul în care se constată că negocierile nu se concretizează în semnarea unui contract, cheltuielile aferente până la acea dată se descarcă în cheltuieli ale perioadei.

NOTA 11: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

11.1. Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Grupul nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare (cu excepția majorării de capital social menționate mai jos) în cursul anului financiar 2024, și nici în 2023.

11.2. Capital social

În cursul anului 2024 s-a finalizat înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 19.142.694 de acțiuni noi clasa „A” care au fost emise conform deciziei Consiliului de Administrație din 23.01.2024.

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat

In urma majorarii, capitalul social al Holde Agri Invest S.A. este in valoare de 121.273.584 RON, divizat in 121.273.584 de actiuni nominative, cu o valoare nominala de 1 leu per actiune din care 120.577.734 actiuni ordinare clasa „A” si 695.850 actiuni preferentiale clasa „B”.

Structura acționarilor Societatii Mama se prezintă astfel, conform extrasului de la Depozitarul Central din data de 28.11.2024:

| Denumire detinator | Numar detineri | Procent pe categorii de actiuni | Procent din total actiuni |
|---|--------------------|---------------------------------|---------------------------|
| <i>Detineri actiuni ordinare (clasa "A")</i> | | | |
| Sevenx Ventures SRL | 17.365.704 | 14,40% | 14,32% |
| Vertical Seven Group SRL | 13.570.010 | 11,25% | 11,19% |
| Persoane Fizice | 68.732.039 | 57,00% | 56,68% |
| Persoane Juridice | 20.909.981 | 17,34% | 17,24% |
| Total actiuni ordinare (clasa „A”) | 120.577.734 | 100% | 99,43% |
| <i>Detineri actiuni preferentiale (clasa "B")</i> | | | |
| Vertical Seven Group SRL | 100 | 0,02% | 0,00% |
| Persoane Fizice | 241.900 | 34,76% | 0,20% |
| Persoane Juridice | 453.850 | 65,22% | 0,37% |
| Total actiuni preferentiale (clasa „B”) | 695.850 | 100% | 0,57% |
| Total actiuni (clasa "A" + "B") | 121.273.584 | | 100% |

11.3. Surse de finantare

Pe parcursul anului 2024, Grupul a utilizat urmatoarele surse de finantare externe (vezi tabelul de mai jos):

- Imprumut bancar pe termen lung pentru achizitii parti sociale si investitii;
- Imprumut bancar pe termen scurt;
- Leasing-uri financiare: pentru achizitie de utilaje.

In mai 2023, Grupul a contractat un credit sindicalizat de la doua banci (Banca Transilvania si OTP Bank), cu o componenta de 4 facilitati (capital de lucru, achizitii parti sociale, achizitii utilaje si achizitii terenuri), scadente in perioada 2030-2033, mai putin linia de capital de lucru care este pe termen scurt. In urma accesarii acestor facilitati s-au refinantat facilitatile existente in 2022.

| Banca/IFN | Tip credit | An scadenta | Sold 31.12.2023 | Sold 31.12.2024 | s |
|--------------------|--|----------------|--------------------|--------------------|---|
| Agricover | Credit | 2025 | 3.625.787 | 514.435 | |
| BCR Leasing | Credit | 2025 | 4.301.017 | 4.301.016 | |
| BCR Leasing | Leasing | 2025 | 904.122 | 600.099 | |
| BRD Sogelease | Leasing | 2025 | 242.673 | 85.364 | |
| BT Leasing | Leasing | 2027 | 1.718.933 | 1.675.354 | |
| Deutsche Leasing | Leasing | 2029 | 19.649.384 | 16.407.365 | |
| Garanti Leasing | Leasing | 2027 | 7.327.492 | 5.143.733 | |
| OTP Leasing | Leasing | 2027 | 4.206.113 | 3.523.101 | |
| Raiffeisen Leasing | Leasing | 2028 | 5.469.718 | 4.230.179 | |
| Tiriac Leasing | Leasing | 2025 | 294.047 | - | |
| Unicredit Leasing | Credit | 2027 | 12.796.323 | 12.676.886 | |
| Unicredit Leasing | Leasing | 2027 | 2.447.205 | 1.878.633 | |
| BT/OTP | Credit - Facilitate A (capital de lucru) | 2025 | 28.940.098 | 28.895.992 | |
| BT/OTP | Credit - Facilitate B (investitii) | 2030 | 17.294.233 | 15.497.126 | |
| BT/OTP | Credit - Facilitate C (investitii) | 2033 | 23.764.218 | 22.023.793 | |
| BT/OTP | Credit - Facilitate D (investitii) | 2033 | 621.865 | 576.148 | |
| Vista Bank | Credit | 2025 | - | 1.854.430 | |
| | | | | | |
| Total | | | 133.603.228 | 119.883.653 | |

NOTA 12: SITUATIA CHELTUIELILOR PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

| Cheltuieli privind prestațiile externe | Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 | Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024 |
|--|--|--|
| Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile | 5.799.528 | 4.415.321 |
| Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile | 791.203 | 1.701.117 |
| Cheltuieli cu arenda | 12.099.186 | 15.580.360 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 2.449.770 | 1.808.918 |
| Cheltuieli privind comisioanele si onorariile | 965.916 | 2.327.288 |
| Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate | 480.374 | 331.835 |
| Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal | 1.741.135 | 2.435.427 |
| Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari | 48.911 | 39.752 |
| Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii | 137.590 | 287.548 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate | 1.053.025 | 1.144.687 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 6.479.991 | 4.281.646 |
| Total | 32.046.629 | 34.353.899 |

Rubrica „Alte Cheltuieli de exploatare” este detaliata in tabelul de mai jos:

| Alte Cheltuieli de exploatare | Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 | Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024 |
|---|--|--|
| Indemnizatie incetare contract management | 713.039 | - |
| Alte Cheltuieli | 5.766.952 | 4.281.646 |
| Total | 6.479.991 | 4.281.646 |

Rubrica *Indemnizatie incetare contract management* este detaliata la nota 13.1 de mai jos.

In cadrul rubricii „Alte Cheltuieli” sunt incluse urmatoarele tipuri de cheltuieli: obiecte de inventar, alte materiale nestocate, cheltuieli cu energia electrica, gaze si apa, servicii prestate de terti, servicii de audit, servicii de consultanta, servicii de HR, servicii de IT etc.

NOTA 13: INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

13.1. Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere

În data de 15.12.2022, în AGEA s-a decis încetarea contractului de management încheiat între Societate și Administratorul Unic în data de 22.09.2018 cu plata de către Societate către Administratorul Unic a sumei maxime de 11.246.667 lei cu titlu de încetare a Contractului de Management, cu precizarea că taxa de încetare va fi diminuată proporțional cu partea din taxa de încetare ce i se cuvine Hepta Hedge SRL în calitate de asociat al Administratorului Unic.

La sfârșitul anului 2023, suma rămasă de plată este de 12.463.501 lei. Obligatia de plată a acestei sume s-a stins în cursul anului 2024 conform deciziei Consiliului de Administrație din 23.01.2024 prin emiterea unui număr de 7.173.486 acțiuni de clasă dematerializată cu o valoare nominală de 1 RON.

În cadrul aceleiași AGEA din 15.12.2022, a fost aprobată formarea unui Consiliu de Administrație format din 5 membri care să asigure administrarea Societății în conformitate cu legislația aplicabilă și prevederile Actului Constitutiv.

13.2. Avansurile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administratie, de conducere și de supraveghere.

13.3. Salariați

Numărul mediu de angajați în cursul exercitiului financiar: 115 angajați (31.12.2023: 147 angajați).

NOTA 14: ALTE INFORMATII

14.1. Informatii cu privire la prezentarea Grupului si a societatii-mama

Holde Agri Invest SA („Societatea Mama”) a fost înființată în anul 2018, având activitatea principală: 6420 – Activități ale holdingurilor. Adresa sediului social este: București, Sectorul 4, Intrarea Nestorei, Nr. 1, Corp B, Etaj 10. Activitatea de bază a Grupului controlat de Societatea Mama constă în exploatarea terenurilor agricole pe care le deține în proprietate sau pe care le are contractate sub formă de arenda, prin intermediul societăților pe care le controlează Societatea Mama.

Detalii privind structura Grupului și entitățile intrate în perimetrul consolidării se regăsesc în Nota 1 "Entitatea care raportează" de mai sus.

14.2. Informații privind relațiile Grupului cu părți afiliate, altele decât cele intrate în perimetrul consolidării

Detalii privind tranzacțiile cu părțile afiliate (altele decât cele intrate în perimetrul consolidării) și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate mai jos.

| Parti afiliate | Descriere tranzactie | Exercitiul financiar încheiat la | Sold la 31.12.2024 |
|------------------------------|---|---|-------------------------|
| | | 31.12.2024 | |
| | | Tranzacții în cursul anului (fara TVA) | Solduri (creditoare) |
| | | | / debitoare |
| Cumulus Arhitecture | Servicii inchiriere auto | 50.909 | (16.589) |
| Holde Agri Management SRL | Servicii de management și administrare, și refacturare costuri, conform prevederi Contract de Management (achiziție / datorii) | - | (239.929) |
| ALC Consulting Serv | Servicii consultanta financiara | 49.757 | (14.795) |
| Agrocitiy Tehnologies SRL | Investitie in dezvoltare software dedicat agri-business (investiții / imobilizări financiare) | - | 461.157 |
| Agrocitiy Tehnologies SRL | Diverse servicii refacturate de către Agrocitiy (achiziții / datorii) | 486.580 | (556.729) |
| Enten System SRL | Investitie in dezvoltare software dedicat agri-business | - | 1.021.290 |

14.3. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și datorii, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Tranzacțiile exprimate în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României pentru data tranzacțiilor. La sfârșitul fiecărei perioade, entitățile din cadrul Grupului efectuează reevaluarea soldurilor în moneda străină la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR, la 31.12.2023 și 31.12.2024, au fost după cum urmează:

| Moneda | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---------|------------|------------|
| RON/USD | 4.4958 | 4.7768 |
| RON/EUR | 4.9746 | 4.9741 |

14.4. Informații referitoare la impozitul pe profit curent

Entitățile din cadrul Grupului calculează și înregistrează impozit pe profit pe baza profitului impozabil din rapoartele fiscale. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

14.5. Cifra de afaceri

Nivelul vânzărilor pe segmentele de business înregistrate în 2023 și 2024 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| Segment | Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023 | Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024 |
|---|--|--|
| Venituri din vânzare cultura Bio | 882.840 | 8.635.908 |
| Venituri din vânzare cultura conventională | 60.282.626 | 49.626.205 |
| Venituri din vânzări diverse | 4.384.651 | 4.697.481 |
| Altele- venituri din subvenții și reduceri comerciale acordate | 19.932.324 | 21.944.891 |
| Total | 85.482.441 | 84.904.485 |

14.6. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Principalele evenimente importante survenite după data bilanțului (neajustabile) sunt listate mai jos;

În data de 13.01.2025 acționarul Sevenx Ventures SRL a acordat grupului un împrumut convertibil în acțiuni în valoare de 5.000.000 RON pentru a susține cheltuielile operationale curente

În data de 17.02.2025 acționarul Sevenx Ventures SRL a acordat grupului un împrumut convertibil în acțiuni în valoare de 5.000.000 RON pentru a susține cheltuielile operationale curente

14.7. Venituri și cheltuieli excepționale

Grupul nu a înregistrat venituri și cheltuieli excepționale în cursul anului financiar 2024.

14.8. Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unor contracte de leasing operational

Principalele contracte similare contractelor de leasing operational sunt reprezentate de contractele de arenda (cheltuielile cu arenda fiind prezentate la Nota 12). În anul 2024 grupul a încheiat mai multe contracte de leasing operational în urma cărora cheltuielile cu chiriile înregistrate au fost în valoare de 534.945 RON.

14.9. Onorariile plătite auditorilor

Grupul a plătit în anul 2024 onorarii către auditori conform contractului încheiat între părți.

14.10. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

Grupul nu a înregistrat efecte comerciale scontate neajunse la scadență în cursul anului financiar 2024.

14.11. Garantii acordate și garanții primite

În cursul anului 2022, companiile din cadrul grupului au solicitat și au primit garanții de bună execuție în valoare de 379.895 RON de la furnizorii Meta-Meta și Carbon Heat Solutions pentru lucrările de modernizare și extindere la silozul situat în localitatea Calinești. De asemenea, pentru lucrările de construcție a silozului de la Frumusani s-au primit de la furnizorul Meta-Meta garanții de bună execuție în valoare de 109.173 lei.

La sfârșitul anului 2023, soldul garanțiilor primite de la Meta-Meta și Carbon Heat Solutions este de 310.482 lei (294.397 lei la Meta-Meta și de 16.085 lei la Carbon Heat Solutions), iar la sfârșitul anului 2024 soldul garanțiilor primite este de 109.173 lei (toată suma la Meta-Meta SRL).

NOTA 15: ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE**15.1. Garanții în legătură cu creditele bancare**

Garanții acordate în legătură cu creditul bancar obținut de către Societate de la **Banca Transilvania și OTP Bank (cumulativ sau separat denumite Banca de Cont):**

Garantia 1 – ipoteți mobiliare asupra conturilor prezente sau viitoare deschise la Banca de Cont

- Ipoteca mobiliară asupra soldului conturilor, prezente sau viitoare, deschise la Banca Transilvania și OTP Bank de societățile Holde Agri Operational SRL, Holde Agri Invest SA, Agro Antran SRL, Agrocom Eximprod SRL, Agro Fields Future SRL, Agromixt Buciumeni SRL, Agro Sargadillo SRL, Benasque SRL, Bigmed SRL, Capriciu de Licuriciu Farm SRL, Inter Muntenia SRL, Interprest Agrotex SRL, Play Promotion Grup SRL, Ronosca SRL și Alcadan Agri SRL.

Garantia 2 – ipoteți mobiliare asupra bunurilor mobile și echipamentelor agricole

- Ipoteca mobiliară asupra bunurilor mobile deținute de societățile Agrocom Eximprod SRL, Agromixt Buciumeni SRL și Play Promotion Grup SRL.

Garantia 3 – ipoteți mobiliare asupra bunurilor mobile și culturilor agricole

- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Agro Antlan SRL în localitatea Necsești;
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Agrofields Future SRL în localitățile Vasilati, Budesti, Frumusani;
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Agro Sargadillo SRL în localitatea Radoiesti;
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Agrocom Eximprod SRL în localitățile Videle, Crevenicu, Mosteni, Mereni, Blejesti, Botoroaga,
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Agromixt Buciumeni SRL în localitățile Vasilati, Heresti, Budesti, Frumusani,
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Alcadan Agri SRL în localitățile Cornatelul, Dobra.
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Benasque SRL în localitățile Trivale Mosteni, Necsești,
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Bigmed SRL în localitatea Calinești
- Ipoteca mobiliară asupra culturilor agricole deținute de societatea Inter Muntenia SRL în

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat

localitatile Tatarastii de Jos, Trivalea Mosteni, Necsesti.

- Ipoteca mobiliara asupra culturilor agricole detinute de societatea Interprest Agrotex SRL in localitatile Radoiesti;
- Ipoteca mobiliara asupra culturilor agricole detinute de societatea Play Promotion Grup SRL in localitatile Bilciulesti, Cornatelul, Contesti, Racari, Baleni;
- Ipoteca mobiliara asupra culturilor agricole detinute de societatea Ronosca SRL in localitatea Sfintesti.

Garantia 4 – ipoteci mobiliare asupra stocurilor

- Ipoteca mobiliara asupra stocuri de marfa detinute de societatea Holde Agri Operationa SRL in localitatile Buciumeni jud. Calarasi, Videle jud. Teleorman, Contesti jud. Dambovita, Scortaru Nou jud. Braila.

Garantia 5– ipoteci mobiliare asupra creantelor

- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor din contractele semnificative incheiate de Agrocom Eximprod pentru cultura de rapita;
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor din contractele semnificative incheiate de Agromixt Buciumeni pentru cultura de rapita;
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor din contractele semnificative incheiate de Holde Agri Operational pentru cultura de grau;
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor din contractele semnificative incheiate de Play promotion Grup pentru cultura de grau;

Garantia 6 – ipoteci mobiliare asupra partilor sociale

- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL si Inter Muntenia SRL in cadrul societatii Agro Antran SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul societatii Agro Fields Future SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul societatii Inter Muntenia SRL
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL si Inter Muntenia SRL in cadrul societatii Agrocom Eximprod SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul societatii Agromixt Buciumeni SRL
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL si Inter Muntenia SRL in cadrul societatii Benasque SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL si Inter Muntenia SRL in cadrul societatii Bigmed SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL si Inter Muntenia SRL in cadrul societatii Capriciu de Licuriciu Farm SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL, Inter Muntenia SRL, Agromixt Buciumeni, Agro Antlan SRL in calitate de Imprumutati si Asociati si Agro Sargadillo SRL, Benasque SRL in calitate de Garanti si Asociati, in cadrul societatii Holde Agri Operational SRL;

- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA si Agro Antran SRL în cadrul societatii Inter Muntenia SRL;
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA în cadrul societatii Interprest Agrotex SRL
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Holde Agri Invest SA în cadrul societatii Play Promotion Grup SRL
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale detinute de Agro Antran SRL, Inter Muntenia SRL, Holde Agri Invest SA în calitate de Imprumutati si Asociati si Agro Sargadillo SRL, Benasque SRL în calitate de Garanti si Asociati, în cadrul societatii Ronosca SRL.

Garantia 7 – ipoteca imobiliara

- Ipoteca imobiliara constituita de Alcadan Agri asupra:
Parcelă de teren intravilan în suprafață de 23.614 mp situată în localitatea Dobra, județul Dâmbovița, România, identificată cu numărul cadastral 79465, înregistrată în Cartea Funciară nr. 79465 a Biroului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Târgoviște, împreună cu construcțiile ridicate pe aceasta, identificate cu numărul cadastral 79465-C1 (magazie în suprafață construită la sol de 418 mp) și 79465-C2 (grajd în suprafață construită la sol de 548 mp), ambele construcții fără acte, înregistrate în Cartea Funciară nr. 79465 a Biroului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Târgoviște
- Ipoteci imobiliare constituite de societățile Inter Muntenia SRL, Holde Agri Operational SRL, Bigmed SRL, Capriciu de Licuriciu SRL, Benasque SRL, Agrocom Exim Prod SRL, Agro Sargadillo SRL, Agromixt Buciumeni SRL, Ronosca SRL, Agro Antlan, asupra suprafetelor de teren așa cum sunt detaliate în Anexa 1 la prezenta.

15.2. Datorii probabile și angajamente acordate

La 31.12.2024, Grupul nu avea scrisori de garanție emise și nici garanții primite semnificative.

15.3. Actiuni în instanța

Grupul este parte a mai multor actiuni în instanța în anul 2024, fără un impact financiar semnificativ, în principal actiuni privind contracte de arenda:

Holde Agri Invest S.A.:

Numar unic dosar: 140/335/2023 aflat pe rolul judecatoriei Videle, reclamanta Zamfir Lucretia Niculina, având ca obiect revendicare imobiliara

Play Promotion S.R.L.

Numar unic dosar: 3007/740/2024, reclamant PLAY PROMOTION SRL obiect: prejudiciu adus reclamantei
Numar unic dosar: 2669/740/2024, reclamant BALOIU CRISTINA obiect: cheltuieli utilizare autoturism

Agro Antran S.R.L.:

Număr unic dosar: 5240/292/2023, reclamant TRAISTARU VASILICA obiect: reziliere contract arenda
Număr unic dosar: 5243/292/2023, reclamant SÎRBU PAULINA obiect: reziliere contract arenda
Număr unic dosar: 5245/292/2023, reclamant LEONESCU MARIAN obiect: reziliere contract arenda
Număr unic dosar: 5241/292/2023, reclamant NICULA FLORICA obiect: reziliere contract arenda

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat

5244/292/2023, reclamant GRASU GHERGHINA obiect: reziliere contract arenda Număr unic dosar:
5242/292/2023, reclamant VOICU MARIAN obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 226/292/2024, reclamant CRISTEA ION, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 227/292/2024, reclamant CRISTEA IOANA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 548/292/2024, reclamant SARU VASILE, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 760/292/2024, reclamant VELICA RADU GIGI, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 881/292/2024, reclamant LUPULESCU FLORICA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 879/292/2024, reclamant LEONESCU MARIUS, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 871/292/2024, reclamant STOICA MARIA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 876/292/2024, reclamant SOARE EVDODCHIA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 875/292/2024, reclamant BRATU GEORGETA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 877/292/2024, reclamant NASTASE ELISABETA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 874/292/2024, reclamant RENTEA IOANA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 873/292/2024, reclamant ILINCA ELENA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 880/292/2024, reclamant MIHAI VALERICA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 878/292/2024, reclamant MARINESCU ELENA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 908/292/2024, reclamant MARES VALERICA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 909/292/2024, reclamant SABIESCU ANGELICA, obiect: reziliere contract arenda
Numar unic dosar: 1686/292/2024, reclamant MANEA FLOAREA, obiect: reziliere contract arenda

Inter Muntenia S.R.L.:

Număr unic dosar: 870/292/2024, reclamant BĂȚĂGUI IONELA obiect: reziliere contract arenda
Număr unic dosar: 869/292/2024, reclamant SABIESCU ANGELICA obiect: reziliere contract arenda
Număr unic dosar: 868/292/2024, reclamant PÂRVU CONSTANTINA obiect: reziliere contract arenda

Agromixt Buciumeni S.R.L.:

Număr unic dosar: 9287/269/2023 - reclamant ALEXANDRU ION, obiect: reziliere contracte arenda
Numar unic dosar: 1908/269/2022 – reclamant GANGU AUREL, obiect: hotarare act autentic; actiune respinsa, reclamantul a declarat apel
Numar unic dosar: 134/116/2024 – parat DIR.FINANTE PUBLICE PLOIESTI, obiect:

Agrocom Exim Rrod S.R.L.:

Numar unic dosar: 189/335/2024, reclamanti NEAGU MAXIMILIAN si NEAGU ION, obiect: reziliere contract arenda; actiunea a fost respinsa

HOLDE AGRI OPERATIONAL S.R.L.:

Numar unic dosar: 2689/284/2024, reclamant Distributie Energie Electrica Romania SA, obiect: raspundere civila delictuala in valoare de 10.982 ron
Numar unic dosar: 2169/87/2024, reclamant MATEI DORU MARIAN, obiect: litigiu munca

15.4. Impozitarea

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului.

Sistemul de impozitare din Romania a suferit multiple modificari in ultimii ani si este intr-un proces continuu de actualizare, modernizare si armonizare cu legislatia europeana. Ca urmare, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte,

procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente (în prezent în valoare totala de 0.03% pe zi de intarziere).

Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit al entitatilor din cadrul Grupului pana la data aprobarii situatiilor financiare consolidate. In România, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

15.5. Prețul de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul „valorii de piata”, conform caruia tranzactiile între partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Ne reprezentarea dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer.

Dosarul preturilor de transfer este in lucru, iar conducerea Grupului considera ca nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru pozitia financiara si/sau pentru operatiunile Societatii si ale Grupului.

Situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere de catre Consiliul de administratie la data de 28.04.2025 si au fost semnate în numele acestuia.

Bogdan Serghiescu
Director General



Adrian Pirciu
Director Financiar



