

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

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT 2



ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu, nr, 440, Bl. V12

Bucuresti, Romania

Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003

Cod Fiscal: RO 15761069

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

- 1 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
- 2 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
- 3 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

- 4 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 Etica 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

- 5 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.
- 6 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 includerea acestora la alte elementele 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.

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

- 8 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.
- 9 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.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

- 11 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.
- 12 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 baza 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.



- 13 Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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 martie 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

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 cu modificările ulterioare

BILANT CONSOLIDAT	SOLD la 31.12.2023	SOLD la 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	199.135.017	205.894.725
ACTIVE 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 BANCII	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	(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

Data aprobării: 28.03.2025

Administrator

Director Financiar

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023	Exercitiul financiar incheiat la 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</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
Alte cheltuieli financiare	873.887	277.235
(PIERDERE)/PROFIT FINANCIAR	(9.037.824)	(8.654.047)
18. (PIERDERE)/PROFIT BRUT	(33.545.270)	(23.002.047)
19. 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)

Data aprobării: 28.03.2025

Administrator

Director Financiar

