

# Raportul auditorului independent

Către acționarii societății **HOLDE AGRI INVEST SA**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

## Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **HOLDE AGRI INVEST SA** ("Societatea"), cu sediul social în strada Intrarea Nestorei, Nr. 1, Corp B, Sector 4, București, România, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9208/2018 și codul de identificare fiscală RO39549730, și ale filialelor sale (denumite împreună "Grupul") care cuprind bilanțul consolidat la data de 31.12.2022 și contul de profit și pierdere consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Situațiile financiare menționate se referă la:
  - Activ net / Total capitaluri: 103.028.333 lei
  - Rezultatul net al exercițiului financiar: (2.066.863) lei (pierdere)
2. In opinia noastră, bilanțul și contul de profit și pierdere consolidate anexate ale Grupului la 31.12.2022 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

## Baza pentru opinie

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu Legea nr. 162/ 2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanță situațiile financiare consolidate

4. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5. În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze activitatea acestuia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

## **Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate**

6. 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 că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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 pe baza acestor situații financiare consolidate.
7. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată 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 efectuate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Grupului 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 consolidate 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 ulterioare raportului de audit pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

București, 24.03.2023

Vasile Andrian

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 1554 / 2004

În numele: MAZARS ROMANIA SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007

Str. Ing. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5

Globalworth Campus, Clădirea B, București, România

Tel: +031 229 2600

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

**HOLDE AGRI INVEST S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE  
31.12.2022**



**HOLDE AGRI INVEST S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE**

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2022**

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

**CUPRINS**

<b>BILANT CONSOLIDAT .....</b>	<b>1</b>
<b>CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT .....</b>	<b>2</b>

<b>BILANT CONSOLIDAT</b>	<b>Sold la:</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
I. IMOBILIZARI NECORPORALE, din care:	42.535.757	53.551.077
- Fond comercial	17.262.845	24.183.082
- Drept utilizare contracte de arenda	25.090.698	29.151.614
- Alte imobilizari necorporale (licente si alte imobilizari)	182.214	216.382
II. IMOBILIZARI CORPORALE	81.001.958	114.290.534
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	2.456.186	6.271.485
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>125.994.401</b>	<b>174.113.096</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
I. STOCURI	23.758.643	45.282.493
II. CREANTE	17.589.404	20.132.323
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT	1.240	1.240
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	1.981.062	1.532.832
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b>	<b>43.330.349</b>	<b>66.507.525</b>
<b>CHELTUIELI IN AVANS</b>	<b>2.939.625</b>	<b>4.113.190</b>
- Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an	1.491.349	1.353.197
- Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an	1.448.276	2.760.713
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>172.264.375</b>	<b>245.175.895</b>
<b>DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>	<b>37.001.691</b>	<b>85.382.502</b>
<b>DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>	<b>50.991.067</b>	<b>56.277.279</b>
<b>PROVIZIOANE</b>	<b>233.000</b>	<b>182.544</b>
<b>VENITURI IN AVANS</b>	<b>327.525</b>	<b>305.236</b>
1. Subventii pentru investitii, din care:	327.525	305.236
Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an	327.525	305.236
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		
<b>CAPITAL SI REZERVE</b>		
I. CAPITAL, din care:	64.069.796	97.977.589
1. Capital subscris varsat	64.069.796	97.977.589
2. Alte elemente de capitaluri proprii	-	861.991
II. PRIME DE CAPITAL	10.616.184	19.441.866
III. REZERVE DIN REEVALUARE	968.060	968.060
IV. REZERVE	1.757.530	16.813.135
Actiuni proprii	-	5.101.575
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	337.232	16.073.208
V. REZULTATUL REPORTAT	1.720.481	(7.266.424)
VI. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	6.673.092	(2.066.863)
Repartizarea profitului	1.756.819	2.526.238
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>	<b>83.711.092</b>	<b>103.028.333</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>	<b>172.264.375</b>	<b>245.175.895</b>

Data aprobării: 24.03.2023

Administrator

Director Financiar

<b>CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la:</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>53.145.566</b>	<b>97.688.428</b>
<i>Productia vanduta</i>	37.074.060	83.921.535
<i>Venituri din vanzarea marfurilor</i>	4.956.393	419.626
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	6.675	41.815
<i>Venituri din subventii de exploatare</i>	11.121.787	13.760.974
2. Venituri aferente costului productiei în curs de executie	4.427.996	13.465.573
6. Venituri din subventii de exploatare	1.242.892	3.672.227
7. Alte venituri din exploatare	3.952.298	3.039.709
- din care, venituri din subventii pentru investitii	-	-
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>62.768.752</b>	<b>118.161.339</b>
8.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	20.987.685	49.792.031
Alte cheltuieli materiale	357.049	460.117
b) Alte cheltuieli externe (cu energia si apa)	64.832	156.840
c) Cheltuieli privind marfurile	3.223.206	381.478
Reduceri comerciale primite	177.694	337.594
9. Cheltuieli cu personalul, din care:	7.566.979	12.296.293
a) Salarii si indemnizatii	7.372.913	12.031.641
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	194.066	264.652
10. a) Ajustari de valoare privind imobiliarile (net)	6.635.895	11.476.340
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (net)	96.968	891.487
b.1) Cheltuieli	779.803	891.487
b.2) Venituri	682.835	0
11. Alte cheltuieli de exploatare	18.015.851	45.588.533
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	16.443.830	42.137.201
11.2. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	313.865	473.758
11.6. Alte cheltuieli	1.258.157	2.977.575
Ajustari privind provizioanele	233.000	(56.698)
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>57.003.772</b>	<b>120.648.827</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE:</b>	<b>5.764.980</b>	<b>(2.487.488)</b>
13. Venituri din dobânzi	10.897	70.672
15. Alte venituri financiare	3.658.556	6.783.306
17. Cheltuieli privind dobânzile	(2.189.349)	(4.919.599)
18. Alte cheltuieli financiare	(380.506)	(176.659)
<b>(PIERDERE)/PROFIT FINANCIAR</b>	<b>1.099.598</b>	<b>1.757.720</b>
<b>19. (PIERDERE)/PROFIT BRUT</b>	<b>6.864.578</b>	<b>(729.769)</b>
20. Impozitul pe profit	32.121	1.132.532
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	159.365	204.562
<b>(PIERDERE)/PROFIT NET AL PERIOADEI DE RAPORTARE</b>	<b>6.673.092</b>	<b>(2.066.863)</b>

Data aprobării: 24.03.2022

Administrator

Director Financiar