

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii:

Societății RELEE SA

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **RELEE S.A. ("Societatea")**, cu sediul social în Medias, str. Gloria nr.5 , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 807150, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la **31 decembrie 2022** se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 5 719 566 lei
 - Pierdere neta a exercitiului financiar: 883 355 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802).

Baza pentru opinie

- 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 Societate, 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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Atragem atenția asupra Notei 6 A (3) din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, conform căreia impactul generat de creșterea cheltuielilor la energie, de presiunile inflationiste , creșterea accelerată a ratei dobânzii , au determinat scăderi semnificative ale cererii pe piața de profil și implicit pierderi totale de 883 355 lei. Perspectivile economice sunt în continuare amenințate de accentuarea tendinței de creștere a prețurilor la materii prime și energie , creșterea cheltuielilor cu salariile și dobânziile , de conjunctura politică și militară internațională , în contextul economiei puternic globalizată și pot avea impact asupra performanțelor financiare. Conform Declarației Conducerii, entitatea a luat măsurile necesare în perioada curentă , iar în baza contractelor încheiate pentru anul 2023 cu beneficiarii interni și a comenzilor clienților externi , nu se estimează dificultăți semnificative care pot afecta continuitatea activității pe cel puțin 12 luni de la data situațiilor financiare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

1. Evaluarea creanțelor comerciale Asa cum este prezentat și în nota 5 „ Situația creanțelor și datoriilor „ la 31.12.2022 , creanțele comerciale nete au o valoare de 4 062 487 lei (4 367 264 lei la 31.12.2021). Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare , precum și importanța colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății. Există un risc ca aceste creanțe comerciale să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă, datorită aplicării	Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea , printre altele : -discuții cu personalul de conducere pentru înțelegerea politicii comerciale și a metodei contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor -am analizat dacă ajustările de valoare înregistrate de Societate sunt în conformitate cu politica contabilă (politica prezentată în Nota 6B, pct.4). -obținerea componentelor de sold pentru conturile de creanțe comerciale, pe baza de esanșion , pentru care am solicitat confirmarea directă la 31.12.2022.
--	--

inadecvate a politicii contabile de stabilire a ajustarilor . Datorita valorii semnificative a creantelor comerciale si datorita rationamentului complex care trebuie aplicat pentru a determina daca respectivele sume indeplinesc definitia unui activ al societatii , am considerat ca acesta este un aspect cheie de audit .	-evaluarea estimarilor conducerii cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul, vechimea creantelor si gradul de colectare ; -analizarea vechimii creantelor , luand in considerare data emiterii facturilor, pe baza situatiei „ sold clienti pe vechimi „ -recalculea ajustarilor pentru deprecierea creantelor , pentru a determina daca acestea sunt suficiente, pe baza situatiei „clienti incerti,, si „clienti pe vechimi „ , prin analizarea situatiei clientilor , care se afla in insolventa, sau in faliment , prin verificarea diverselor surse independente de date(mfinante.ro, buletinul insolventei , ONRC , portal.just.ro).
--	--

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cu OMFP 1802, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

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

12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- 13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Aceste situații financiare se adresează Adunării Generale a Acționarilor și sunt întocmite pentru a fi depuse la Ministerul Finanțelor Publice și Autoritatea de Supraveghere Financiară, nu pot fi folosite în niciun alt scop și de către niciun alt terț.

Situațiile financiare anexate sunt întocmite pentru uzul persoanelor care cunosc reglementările contabile si legale din Romania, inclusiv OMFP nr.1802/2014 privind reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările si completările ulterioare. Aceste situații financiare nu prezintă poziția financiară, contul de profit si pierdere, fluxurile de trezorerie si note explicative in conformitate cu reglementări si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decât Romania.

Nicon Roxana Alina

**Inregistrat in Registrul Public electronic al auditorilor
financiari si firmelor de audit cu nr. AF5269**

Viza ASPAAS seria 134291

Str.Stejarului nr 27,

Medias , Romania

11 Aprilie 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NICON ROXANA
ALINA
Registrul Public Electronic: AF 5269