



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii:

Societatii RELEE SA

Opinie

- 1 Am auditat situatiile 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 2023, 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 Situatiile financiare individuale la **31 decembrie 2023** se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 6 435 152 lei
 - Pierdere neta a exercitiului financiar: 872 505 lei
- 3 În opinia noastră, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale 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 Internationale 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. Credem 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 Conform rezultatului prezentat în contul de profit și pierdere, în cursul exercitiului financiar 2023, Societatea a suportat o pierdere de 872 505 lei . Atragem atenția asupra Notei 10, litera d, din situațiile financiare , care indică faptul că cifra de afaceri a scăzut per global cu 5.80 % față de anul precedent, ca urmare a întreruperii esalonate începând cu trimestrul III 2023 a colaborării cu un client pentru care anii anteriori, societatea a desfășurat activități de asamblare aparataj electric , factor ce a determinat o redimensionare a personalului angajat al societății. De asemenea volumul fizic al vânzărilor , la multe categorii de aparataj electric a fost mai scăzut comparativ cu anul precedent , efectele negative ale acestor scăderi fiind contracarate prin creșterea prețurilor de valorificare, însă nu în măsura necesară . O dinamică pozitivă au înregistrat reperatele și subsambele livrate la export , destinante industriei de cablaje auto , care au avut o pondere de 11.41% din cifra de afaceri a anului 2023 și care au crescut semnificativ față de anul precedent .

Prin urmare capacitatea societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea sa de a genera venituri viitoare suficiente și de sprijinul financiar din partea creditorilor . Conform Notei 6A (3) , din situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, impactul generat de presiunile inflationiste ce au afectat economia românească , au determinat scăderea semnificativă a cererii pe piața de profil , inclusiv la marile rețele de magazine de bricolaj care sunt principalii clienți ai societății . Conform Declarației Conducerii, societatea va putea să-și continue activitatea în baza contractelor încheiate pentru anul 2024 cu beneficiarii interni, între care ponderea substanțială o au marile rețele de bricolaj, precum și a comenzilor clienților externi din industria cablajelor auto, aflate în derulare .

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. Recuperarea creanțelor comerciale La 31 decembrie 2023, societatea prezintă solduri semnificative de creanțe comerciale, reprezentând 29.97% din total active .	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
--	--



<p>Asa cum este prezentat si in nota 5 „Situatia creantelor si datoriilor „ la 31.12.2023 , creantele comerciale nete au o valoare de 4 4 234 994 lei (4 062 487 lei la 31.12.2022).</p> <p>Recuperabilitatea creantelor comerciale si nivelul ajustarilor de valoare pentru creantele incerte sunt considerate un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri in situatiile financiare , precum si importanta colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societatii.</p> <p>Exista un risc ca aceste creante comerciale sa fie inregistrate la valori mai mari decat valoarea recuperabila, datorita aplicarii inadecvate a politicii contabile de stabilire a ajustarilor .</p> <p>Datorita valorii semnificative a creantelor comerciale, a importantei colectarii de numerar 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 .</p>	<p>contabile de determinare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor</p> <p>-am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de Societate sunt in conformitate politica contabila (politica prezentata in Nota 6B, pct.4).</p> <p>-obtinerea componentelor de sold pentru conturile de creante comerciale, pe baza de esantion , pentru care am solicitat confirmarea directa la 31.12.2023.</p> <p>-evaluarea estimarilor conducerii cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul, vechimea creantelor si gradul de colectare ;</p> <p>-analizarea vechimii creantelor , luand in considerare data emiterii facturilor, pe baza situatiei „ sold clienti pe vechimi „</p> <p>-recalcularea ajustarilor pentru deprecierea creantelor , pentru a determina daca acestea sunt suficiente, pe baza situatiei „clienti incerti,, si „clienti pe vechimi „ , prin analiza situatiei clientilor , care se afla in insolventa, sau in faliment , prin verificarea diverselor surse independente de date(mfinite.ro, buletinul insolventei , ONRC , portal.just.ro).</p>
--	--

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 2023, 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.

In ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802, punctele 489-492.

In 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 1802, punctele 489-492.

In plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în 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 frauda, 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 frauda, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Financiara, 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 138018

Str.Stejarului nr 27,

Medias , Romania

04 Aprilie 2024

