

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
SIMTEL TEAM S.A.

Raport cu privire la Situatiile Financiare Consolidate

Opinie

- [1] Am auditat situatiile financiare consolidate ale **SIMTEL TEAM S.A.** si ale filialelor sale (denumite in continuare „Grupul” sau ”Societatea”) care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, precum si situatia consolidata a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor in capitalurile proprii si situatia consolidata a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- [2] In opinia noastra, situatiile financiare consolidate alaturate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare consolidate a grupului la 31 decembrie 2023 si asupra performantei financiare consolidate si a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- [3] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale si consolidate” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspect cheie de audit

- [4] Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului situatiilor financiare consolidate pentru anul in curs. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare consolidate considerate in ansamblu si pentru a ne forma o opinie cu privire la acestea, prin urmare, nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

| <i>Aspect cheie de audit</i> | <i>Abordarea auditorului</i> |
|---|--|
| <p>Recunoasterea veniturilor Dupa cum se arata in Nota 4 "Vanzari de bunuri si servicii", valoarea cifrei de afaceri pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 este de 297,8 milioane RON.</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si daca au fost indeplinite criteriile din OMFP 1802/2014, Articolul 446. Veniturile sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Sunt materiale pentru situatiile financiare; b) Constituie un indicator cheie pentru societate; si c) Au un grad ridicat de expunere la reflectate incorecta in situatiile financiare. <p>Am urmarit urmatoarele aspecte aferente ciclului de vanzari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modul de recunoastere a veniturilor in functie de gradul de executie a proiectului. Am examinat daca este cazul sa se recunoasca venituri din servicii in curs de prestare; • Realitatea veniturilor si probabilitatea de finalizare a proiectelor; si • Modul de recunoastere a garantiilor de buna executie. | <p>Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la recunoasterea veniturilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In urma discutiilor cu conducerea, am obtinut o intelegere a modului de monitorizare si derulare a contractelor de constructie, inclusiv partea de sezonalitate; • Am evaluat modul de contabilizare a veniturilor si costurilor asociate contractelor, in raport cu cerintele OMFP 1802/2014, Articolul 446; • Am examinat o selectie de contracte pentru a verifica obligatiile societatii, durata medie a proiectului si modul de facturare; • Am examinat o selectie de facturi si atasamentele aferente, precum si plata care sa ateste acceptanta serviciilor; • Am examinat analizele operationale ale Societatii privind proiectele din perspectiva monitorizarii stadiului de executie; • Am examinat politica de garantii de buna executie si am verificat inregistrarea in contabilitate; si • Am examinat gradul de recuperare a garantiilor si necesitatea si oportunitatea constituirii de provizioane. |
| <p>Stocuri Dupa cum se prezinta in Nota 13 "Stocuri", valoarea contabila a stocurilor la 31 decembrie 2023 este de 78,9 milioane RON.</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si daca au fost indeplinite criteriile din OMFP 1802/2014, Articolul 4.5.2. Stocuri sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Sunt materiale pentru situatiile financiare; b) Constituie un indicator cheie pentru societate; si c) Constituie o indicatie pentru corecta reflectare in contabilitate a altor pozitii din situatiile financiare. | <p>Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la stocuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In urma discutiilor cu conducerea, am obtinut o intelegere a proceselor de transport, punere in opera si constructii montaj, precum si inregistrările in contabilitate aferente; • Am evaluat modul de contabilizare a stocurilor, in raport cu cerintele OMFP 1802/2014, de la Articolul 272 la Articolul 292; • Am examinat, pe baza de esantion, documente primare care sa ateste valoarea de intrare a stocurilor; • Am participat la inventarierea fizica a stocurilor la toate depozitele cu solduri semnificative ale Societatii. Pentru materialele aflate in faza de punere in opera sau constructii montaj, am efectuat, pe baza de esantion, o inspectie fizica si am concluzionat cu privire la starea echipamentelor si stadiul de executie; si • Pentru stocurile aflate la terti am examinat, pe baza de esantion, probe cu privire la existenta si valoarea stocurilor. |

Alte informatii Raportul consolidat al administratorilor

- [5] Alte informatii includ Raportul consolidat al administratorilor. Administratorii Societatii sunt reponsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului consolidat al Administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 si 554-556 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului consolidat al administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul consolidat al administratorilor.

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, articolele 489-492 si 554-556, coroborat cu reglementarile aferente, noi am citit raportul consolidat al administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate. Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situatiile financiare consolidate.

In raportul administratorilor:

- a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate alaturate.
- b) raportul consolidat al administratorilor este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile din OMFP 1802/2014.
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate.

- [6] Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare consolidate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare consolidate ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.
- [7] In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- [8] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, 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 Standardele Internationale de Audit 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 consolidate.

[9] Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate 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 Grupului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de 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 Grupului 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 consolidate sau, in cazul in 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 Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate si consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa ofere o prezentare fidela.

[10] 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

[11] Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 29 februarie 2024 sa auditam situatiile financiare ale SIMTEL TEAM S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5

alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

[12] Partenerul de misiune pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Auditor: 

RUXANDRA BILIUS
Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor
financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: BILIUS
RUXANDRA IULIANA
Registrul Public Electronic: AF 1996



In numele
BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor
financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BAKER TILLY
KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 384

Bucuresti, 2 august 2024

