

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 acesteia („Grupul”) care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, precum si situatia consolidata a rezultatului global, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si note la situatiile financiare care includ informatii semnificative privind politicile contabile.
- [2] In opinia noastra, situatiile financiare consolidate alaturate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare consolidate a Grupului la 31 decembrie 2024 si asupra performantei financiare consolidate si a fluxurilor de trezorerie consolidate pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul 2844/2016, cu amendamentele ulterioare, pentru aprobarea reglementarilor contabile in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana, precum si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza opiniei

- [3] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). 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 Grup, 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 Legea, 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 separate pentru anul in curs. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare separate 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.

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
<p>Recunoasterea veniturilor Dupa cum este prezentat in Nota 4 "Vanzari de bunuri si servicii", valoarea cifrei de afaceri pentru anul incheiat la 31 decembrie 2024 este de 354,3 milioane RON (2023: 297,8 milioane RON).</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si am analizat daca au fost indeplinite criteriile de recunoastere a veniturilor precizate in OMFP 2844/2016. Veniturile sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Sunt materiale pentru situatiile financiare; o Constitutie un indicator cheie pentru societate si investitori; si o Are un grad ridicat de risc la denaturari semnificative 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 sezonabilitate; • Am evaluat modul de contabilizare a veniturilor si costurilor asociate contractelor, in raport cu criteriile de recunoastere a veniturilor precizate in OMFP 2844/2016; • 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 2024 este de 95,1 milioane RON (2023: 78,9 milioane RON).</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si daca au fost indeplinite criteriile de capitalizare conform prevederilor OMFP 2844/2016. Stocuri sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Sunt materiale pentru situatiile financiare; o Constitutie un indicator cheie pentru societate; si o Constitutie 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 inregistrarile in contabilitate aferente; • Am evaluat modul de contabilizare a stocurilor, in raport cu criteriile de capitalizare conform prevederilor OMFP 2844/2016; • 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 administratorilor

- [5] Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara, aceasta fiind prezentata intr-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate 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 legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastra 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 Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare, articolul 20.

In ceea ce priveste Raportul de remunerare, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articol 107.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, 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 Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana.
- c) Raportul de remunerare a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articol 107.
- d) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor si in Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate

- [6] Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare consolidate in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.
- [7] In intocmirea situatiilor financiare, 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 societatea 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 a 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 Societatii.
 - 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 indoilei 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 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 Societatea 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 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.
- [11] Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care

reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- [12] Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 29 aprilie 2024 sa auditam situatiile financiare ale SIMTEL TEAM S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru, este de doi ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis la aceeasi data la care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul {1} din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica („ESEF”)

- [13] Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitatii cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situatiilor financiare consolidate incluse in raportul financiar anual al SIMTEL TEAM S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate in fisierile digitale care includ codul unic de LEI 787200Y8KQOGGEF6A60 („Fisierele Digitale”).

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru Fisierele Digitale intocmite in conformitate cu ESEF

- [14] Conducerea este responsabila pentru Intocmirea Fisierelor Digitale in conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate presupune:
- proiectarea, implementarea si mentinerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
 - selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare;
 - asigurarea conformitatii dintre Fisierele Digitale si situatiile financiare consolidate care vor fi depuse in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea intocmirii Fisierelor Digitale in conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fisierelor Digitale

[15] Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la masura in care situatiile financiare incluse in raportul financiar anual sunt in conformitate cu cerintele ESEF, in toate aspectele semnificative, in baza probelor obtinute. Misiunea noastra de asigurare rezonabila a fost efectuata in conformitate cu Standardul international privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obtine probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerintele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabila presupune:

- obtinerea unei intelegeri a procesului Societatii de pregatire a Fisierelor Digitale in conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fisierelor Digitale care includ datele etichetate cu situatiile financiare consolidate auditate ale Societatii care vor fi depuse in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare;
- evaluarea daca toate situatiile financiare incluse in raportul anual consolidat au fost intocmite intr-un format XHTML valabil;
- evaluarea daca etichetarile iXBRL, inclusiv etichetarile voluntare, respecta cerintele ESEF.

Consideram ca probele obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

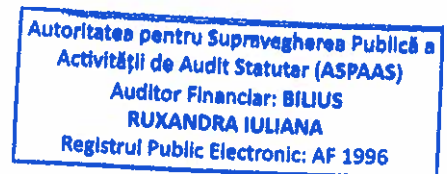
In opinia noastra, situatiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 incluse in raportul financiar anual in Fisierile Digitale respecta, in toate aspectele semnificative, cerintele ESEF.

In prezenta sectiune nu exprimam o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situatiile financiare. Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare consolidate ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 este inclusa in sectiunea „Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate” de mai sus.

Auditor:

RUXANDRA BILIUS

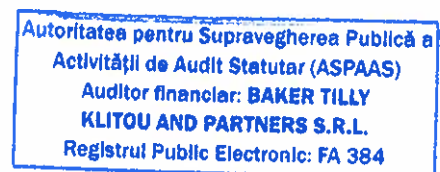
Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996



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



Bucuresti, 24 martie 2025