



POLITICA PRIVIND SERVICIILE NON-AUDIT ALE AUDITORULUI EXTERN

Ediția: 1

SIMTEL TEAM S.A.

Data:
19.12.2025

Politica privind Serviciile Non-Audit ale Auditorului Extern

Aprobare	Decizia CA nr. 70 din 19.12.2025
Responsabil	Comitetul de Audit & Risc / Director financiar
Versiune & dată	v1.0 – 2025-12-19
Revizuire	Anual / la modificarea cadrului normativ

Istoric versiuni	Data	Descriere modificare	Aprobată de
1.0.	19.12.2025	Versiune inițială	CA

1. Scopul	1
2. Domeniul de aplicare	2
3. Aprobarea și monitorizarea prestării serviciilor non-audit	6
4. Revizuire	7

1. Scopul

Politica privind Serviciile Non-Audit ale Auditorului Extern protejează independența auditorului extern prin definirea serviciilor non-audit permise și interzise și a procesului de pre-aprobare. Prezenta politică reglementează principiile și criteriile care stau la baza analizei privind furnizarea serviciilor permise non-audit, de către auditorul extern.

CA&R monitorizează independența și obiectivitatea auditorului extern iar constatările privind independența auditorului extern și serviciile non-audit furnizate de auditorul extern sunt făcute publice în raportul anual.

1 / 7

SIMTEL TEAM S.A.

J2010000564406, CUI 26414626
Sediul social: București, sector 6, Splaiul Independenței nr. 319L,
Clădirea Bruxelles (corp B), Intrarea A, Parter
Capital social subscris și vărsat: 1.628.346,2 Lei



Simtel, în calitate de societate listată la Bursa de Valori București, depune permanent eforturi susținute pentru a realiza o guvernanță eficientă și responsabilă, precum și o comunicare activă și transparentă cu acționarii.

Politica privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern este elaborată pentru conformarea cadrului de guvernanță corporativă al Simtel la standardele și bunele practici cuprinse în Codul de Guvernare Corporativă al BVB.

Codul de Guvernare Corporativă al BVB prevede aprobarea și implementarea de către CA&R a unei politici privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern, în conformitate cu cerințele legale.

Această politică are ca scop stabilirea cadrului pentru aprobarea și monitorizarea serviciilor non-audit permise prestate de auditorul extern, în vederea asigurării respectării principiilor de independență, obiectivitate și integritate a procesului de audit extern pentru Simtel, în conformitate cu cerințele:

- a) Codului de Guvernare Corporativă al BVB – 2025;
- b) Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- c) Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, art. 5;
- d) altor reglementări aplicabile în domeniu.

2. Domeniul de aplicare

Prezenta Politică se aplică Simtel Team S.A. și tuturor entităților pe care Compania le controlează (filiale, sucursale), în raporturile cu auditorul extern desemnat de Adunarea Generală a Acționarilor. Politică este obligatorie pentru AC&R, CA, CFO, managementul executiv și orice departament care inițiază sau gestionează relația contractuală cu auditorul extern.

Servicii non-audit: înseamnă serviciile profesionale prestate de auditorul extern, în afara auditului situațiilor financiare, care nu sunt interzise potrivit Regulamentului UE nr. 537/2014, art. 5 alin. (1).

Auditor extern: înseamnă societatea de audit care deține calitatea de auditor în condițiile Legii nr. 162 / 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare



anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, este membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), este înregistrată ca auditor financiar “activ” în Registrul public electronic publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), este independentă în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) și în afara oricărui conflict de interese față de Simtel și este numită de către Adunarea Generală a Acționarilor Simtel în urma procedurii legale de selecție și a recomandării comitetului de audit.

CA&R: înseamnă structura consultativă constituită la nivelul CA, responsabilă cu monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, care răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a societății de audit și recomandă adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau societatea / societățile de audit care urmează a fi desemnată, evaluează și monitorizează independența auditorilor financieri sau a firmelor de audit.

În conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor și Legea nr. 162 / 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, auditorul extern trebuie să-și mențină independența în raport cu entitatea auditată.

Serviciile non-audit pot fi prestate de auditorul extern numai dacă nu afectează independența acestuia și nu generează conflicte de interese. Prestarea de servicii non-audit este condiționată de evaluarea impactului acestora asupra situațiilor financiare auditate, de aprobarea prealabilă a comitetului de audit și de asigurarea că aceste servicii sunt permise de legislația aplicabilă.

Auditorul statutar al Simtel nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul Simtel sau al afiliatelor sale, niciunul dintre următoarele servicii non-audit care sunt interzise potrivit art. 5 alin (1) din Regulamentului (UE) nr. 537 / 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, respectiv:

Serviciul interzis	Cu privire la
a. servicii fiscale	(i) pregătirea declarațiilor fiscale;



Empowering
a green
future

Serviciul interzis	Cu privire la
	<ul style="list-style-type: none">(ii) impozitele pe salarii;(iii) taxele vamale;(iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentele fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;(v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;(vi) calcularea impozitului direct și indirect și a impozitului amânat;(vii) oferirea de consiliere fiscală
b. servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional	
c. ținerea evidenței contabile, întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare	
d. servicii de contabilitate salarială;	
e. conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;	



Empowering
a green
future

Serviciul interzis	Cu privire la
f. servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;	
g. servicii juridice	(i) oferirea de consiliere generală; (ii) negocierea în numele entității auditate; și (iii) reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor
h. servicii legate de funcția de audit intern;	
i. servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții;	
j. promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni;	
k. servicii de resurse umane	(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică: a. căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau b. verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții; (ii) structurarea alcătuirii organizației; și (iii) controlul costurilor.

Auditorul statutar al Simtel poate presta alte servicii non-audit în afara celor interzise, aflate în strânsă legătură cu activitatea de audit, cu condiția evaluării



și aprobării acestora de către CA&R. Serviciile non – audit pe care auditorul statutar al Simtel le poate presta cu respectarea condiției de aprobare de către CA&R pot fi, dar nu se rezumă la:

- a. Servicii de revizie limitată a situațiilor financiare individuale interimare și a situațiilor financiare consolidate interimare ale Simtel;
- b. Servicii de emitere a unui Raport suplimentar adresat CA&R;
- c. Raport suplimentar privind evaluarea tranzacțiilor semnificative raportate pentru actele juridice, conform art. 108 alin. 5 din Legea nr. 24 / 2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
- d. Servicii de audit aferente cerințelor rezultate din contractele de finanțare semnate cu creditorii Simtel;
- e. Servicii de due diligence financiar în cadrul operațiunilor de M&A;
- f. Servicii de confort (comfort letters);
- g. Servicii de audit asupra Raportului de durabilitate;
- h. Servicii de auditare a Raportului de remunerare.

3. Aprobarea și monitorizarea prestării serviciilor non-audit

AC&R evaluează natura serviciului non – audit solicitat auditorului extern, prin raportare la următoarele criterii obiective:

- a. potențialul impact asupra independenței auditorului și
- b. quantumul onorariului pentru serviciul non-audit comparativ cu onorariul de audit. Valoarea cumulată a onorariului încasat de auditor pentru serviciile non – audit nu ar trebui să depășească 70% din media onorariul încasat pentru serviciile de audit în ultimele 3 exerciții financiare.

Procedura de aprobare și monitorizare a furnizării serviciilor non-audit se derulează urmând următoarele etape:

- a) Identificarea și fundamentarea necesității furnizării unor servicii non-audit de către departamentele de specialitate;
- b) Formularea și transmiterea solicitării Simtel către auditorul extern;
- c) Evaluarea prealabilă a ofertei de servicii de către departamentele de specialitate;
- d) Aprobarea furnizării serviciilor non-audit de către AC&R;



Empowering
a green
future

- e) Monitorizarea continuă a serviciilor non-audit prestate de către Comitetul de Audit;
- f) Declararea independenței de către auditor la fiecare perioadă de raportare.

4. Revizuire

AC&R monitorizează independența și obiectivitatea auditorului extern pe durata întregului mandat și publică constatările, inclusiv natura serviciilor NAS și onorariile aferente, în Raportul Anual. Situațiile financiare prezintă onorariile defalcate pe categorii, conform IAS 1. Politica se revizuieste anual sau la modificări ale cadrului normativ.