

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
SIMTEL TEAM S.A.

Raport cu privire la Situatiile Financiare Individuale

Opinie de Audit

- [1] Am auditat situatiile financiare individuale ale **SIMTEL TEAM S.A.** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind situatia individuala a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, precum si situatia individuala a rezultatului global, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia 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 individuale alaturate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare a **SIMTEL TEAM S.A.** la 31 decembrie 2023 si asupra performantei financiare individuale si a fluxurilor de trezorerie individuale 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”) 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 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 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.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Klitou and Partners SRL trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>Dupa cum se arata in <i>Nota 14 "Cifra de Afaceri"</i>, valoarea cifrei de afaceri pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 este de 290,6 milioane RON.</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si daca au fost indeplinite criteriile din <i>OMFP 1802/2014, Articolul 446</i>. Veniturile sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ol style="list-style-type: none"> Sunt semnificative pentru situatiile financiare; Constituie un indicator cheie pentru societate; si Au un grad ridicat de expunere la posibilitatea de reflectare 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 executia 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 cerintele <i>OMFP 1802/2014, Articolul 446</i>; Am examinat un esantion de contracte pentru a verifica obligatiile societatii, durata medie a proiectului si modul de facturare; Am examinat un esantion 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</p> <p>Dupa cum se prezinta in <i>Nota 5 "Stocuri"</i>, valoarea contabila a stocurilor la 31 decembrie 2023 este de 76,7 milioane RON.</p> <p>Am examinat cadrul de raportare specific si daca au fost indeplinite criteriile din <i>OMFP 1802/2014, Articolul 4.5.2</i>. Stocuri sunt un aspect cheie deoarece:</p> <ol style="list-style-type: none"> Sunt semnificative pentru situatiile financiare; Constituie un iindicator cheie pentru societate; si 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 <i>OMFP 1802/2014, Articolul 4.5.2</i>; 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] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 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 administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul 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, coroborat cu reglementarile aferente, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor:

- a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.
- b) raportul 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 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 individuale

- [6] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare individuale in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative 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 ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

- [7] 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 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 Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale

- [8] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, 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 individuale si 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 individuale 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 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, dace 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 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 individuale si consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale 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.

De asemenea, raportam celor responsabili cu guvernanta o declaratie privind conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi evaluate in mod rezonabil ca ne pot afecta independenta si luam, daca este necesar, masurile de precautie aferente.

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 aceeasi 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, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

- [12] Situațiile financiare statutare pentru anul 2022 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie fara rezerve la data de 23 martie 2022.

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

Auditor:

RUXANDRA BILIUS

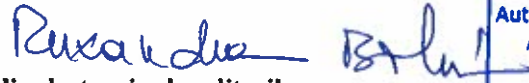
Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

In numele

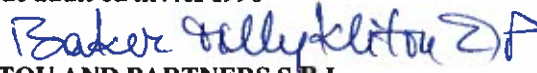
BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA384

Bucuresti, 25 martie 2024



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



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