

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**CATRE ACTIONARIJ**  
**SAFETECH INNOVATIONS S.A.**

**Raport cu privire la Situatiile Financiare Individuale**

***Opinie***

- [1] Am auditat situatiile financiare individuale ale **SAFETECH INNOVATIONS S.A.** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind situatia individuala a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, 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 **SAFETECH INNOVATIONS S.A.** la 31 decembrie 2022 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 opiniei***

- [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

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
<p><b>Capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice generate intern si evaluarea deprecierii programelor informatice generate intern</b></p> <p>Dupa cum se arata in nota 3 "Active imobilizate", valoarea contabila a costurilor de dezvoltare la 31 decembrie 2022 este de 23,4 milioane RON. In cursul anului curent, Societatea a capitalizat costuri de dezvoltare in valoare de 12,8 milioane RON aferente software-ului, pe baza faptului ca, managementul considera ca aceste costuri sunt asociate in mod clar cu produse identificabile care vor fi controlate de catre Societate si au un beneficiu profitabil care depaseste costul pe o perioada de peste un an.</p> <p>La capitalizarea acestor costuri de dezvoltare, conducerea a considerat ca sunt indeplinite criteriile din <i>OMFP 1802/2014, Imobilizari necorporale generate intern</i>, iar cheltuielile de dezvoltare care nu indeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute ca o cheltuiala in profitul sau pierderea perioadei pe masura ce sunt suportate.</p> <p>Pentru a determina daca sunt indeplinite criteriile de capitalizare, conducerea efectueaza o analiza detaliata a principalelor attribute ale fiecarui activ, cum ar fi: identificabilitatea, controlul si beneficiile economice viitoare care este probabil sa apara.</p> <p>In plus, o imobilizare necorporala rezultata din dezvoltare este recunoscuta daca si numai daca se poate demonstra fiecare dintre urmatoarele:</p> <p>(a) fezabilitatea tehnica a finalizarii activului;</p> <p>(b) intentia de a finaliza si de a utiliza sau de a vinde activul;</p> <p>(c) capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde activul;</p> <p>(d) modul in care activul va genera beneficii economice viitoare;</p> <p>(e) disponibilitatea unor resurse suficiente pentru a finaliza dezvoltarea si a utiliza sau a vinde activul;</p> <p>(f) capacitatea de a evalua in mod fiabil cheltuielile suportate pentru activ in timpul dezvoltarii sale.</p> <p>Politica Societatii este de a efectua o evaluare anuala a deprecierii pe baza valorii veniturilor generate de elementul software respectiv, fie direct, fie indirect, asteptându-se ca aceste venituri sa nu fie mai mici de 20% din costurile capitalizate (rata anuala de amortizare).</p> <p>Alternativ, a doua optiune este utilizarea unei previziuni a fluxurilor de numerar actualizate pentru</p>	<p>Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In urma discutiilor cu conducerea, am obtinut o intelegere a metodologiei aplicate de conducere pentru capitalizarea costurilor de dezvoltare legate de software;</li> <li>• Am evaluat costurile de dezvoltare capitalizate in cursul anului, precum si politica contabila a societatii privind capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice, in raport cu cerintele <i>OMFP 1802/2014, Imobilizari necorporale generate intern</i>;</li> <li>• Luând in considerare natura fiecărei activitati desfasurate de un dezvoltator de software in raport cu cerintele de recunoastere ca "dezvoltare" in conformitate cu <i>OMFP 1802/2014, Imobilizari necorporale generate intern – faza dezvoltare</i>, am evaluat caracterul adecvat al rationamentului conducerii pentru activitatile considerate ca fiind "dezvoltare";</li> <li>• Pe baza unui esantion, am efectuat o verificare independenta a calificarilor profesionale ale angajatilor al caror timp a fost capitalizat in cursul anului ca si costuri de dezvoltare in conformitate cu OMFP, pentru a evalua daca acei angajati aveau abilitatile si competentele profesionale adecvate pentru a dezvolta software;</li> <li>• Prin discutii cu conducerea, am obtinut o intelegere a proceselor de guvernanta ale conducerii in ceea ce priveste inregistrarea cheltuielilor bazate pe timp pentru costurile de dezvoltare capitalizate;</li> <li>• Pentru un esantion de angajati, am testat acuratetea valorii costurilor angajatilor utilizate in rata de capitalizare orara comparative cu contractele de munca semnate ale acestora; si</li> <li>• Pentru un esantion de onorarii de consultanta capitalizate, am comparat sumele cu facturile relevante.</li> </ul>

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
<p>toate programele informatice, indiferent daca exista sau nu un indiciu de depreciere. Ipotezele cheie aplicate de conducere in prognoza fluxurilor de numerar au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• veniturile estimate a fi obtinute din utilizarea activelor si perioada pe care sunt proiectate aceste venituri;</li> <li>• rata de actualizare; si</li> <li>• factorii de ajustare la risc utilizati pentru a obtine o rata de actualizare adecvata aplicata fluxurilor de numerar viitoare estimate.</li> </ul> <p>Am considerat ca capitalizarea si evaluarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice si evaluarea deprecierei programelor informatice reprezinta un aspect de cea mai mare importanta pentru auditul din anul curent din urmatoarele motive:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rationamentul semnificativ care a fost aplicat de conducere pentru a evalua daca costurile directe de dezvoltare, cum ar fi cheltuielile angajatilor si costurile contractorilor echipei de dezvoltare a sistemului, indeplinesc criteriile de recunoastere din <i>OMFP 1802/2014, Imobilizari necorporale generate intern</i> pentru capitalizare ca activ;</li> <li>• procesul de estimare si de testare a posibilelor pierderi din depreciere presupune o serie de judecati, un grad mai mare de subiectivitate si incertitudine in ceea ce priveste ipotezele de proiectie, inclusiv proiectiile privind veniturile, schimbarile in comportamentul clientilor si asteptarile pietei, alti factori externi; si</li> <li>• importanta semnificativa a costurilor de dezvoltare capitalizate.</li> </ul>	<p>Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la evaluarea deprecierei efectuata de conducere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Am obtinut evaluarea formala a deprecierei efectuata de conducere si am evaluat caracterul rezonabil al acesteia.</li> <li>• Am obtinut o defalcare a veniturilor generate fie direct, fie indirect de elementele software si le-am comparat cu rata anuala de depreciere de 20%; in toate cazurile, veniturile generate depasesc aceasta rata;</li> <li>• Am purtat discutii cu conducerea si am obtinut o intelegere a procesului de elaborare a bugetului de catre conducere, inclusiv a procesului de aprobare de catre administratori;</li> <li>• Am comparat fluxurile de numerar preconizate, inclusiv ipotezele referitoare la ratele de crestere a veniturilor, cu ratele de crestere reale istorice si cu performanta reala, pentru a evalua rezonabilitatea procesului de elaborare a bugetului si a previziunilor conducerii.</li> </ul>

#### ***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 2021, 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 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 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.

#### ***Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare***

[11] Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 18 aprilie 2022 sa auditam situatiile financiare ale SAFETECH INNOVATIONS S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 pana 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, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

#### ***Alte aspecte***

[12] Situatiile financiare statutare pentru anul 2021 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie fara rezerve la data de 25 februarie 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  
financiar si firmelor de audit cu nr. AF1996

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

Bucuresti, 24 martie 2023

