

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA 31 DECEMBRIE 2022

INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE

Data: 22.03.2023

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

CUPRINS

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL.....	3
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	4
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU 2021	5
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU 2022	5
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE 2022.....	6
1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE	7
2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE	7
3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE	20
4. STANDARDE, AMENDAMENTE SI INTERPRETARI NOI ALE STANDARDELOR	22
5. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII SI CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE.....	26
6. ALTE VENITURI / CHELTUIELI SI AJUSTARI.....	27
7. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT	29
8. REZULTAT PE ACTIUNE.....	31
9. IMOBILIZARI CORPORALE SI ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE.....	31
10. IMOBILIZARI NECORPORALE	34
11. STOCURI.....	37
12. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE / CURENTE.....	37
13. NUMERAR SI DEPOZITE PE TERMEN SCURT.....	38
14. CAPITALUL EMIS SI REZERVE.....	38
15. PLANURI DE PENSII SI DE ALTE BENEFICII POSTANGAJARE	40
16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE).....	41
17. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE.....	41
18. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE	43
19. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	50
20. IMPACTUL PANDEMIEI COVID19 SI A RAZBOIULUI DIN UCRAINA	50
21. CHELTUIELI CU AUDITUL STATUTAR	51

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

		2022	2021
	Nota	RON	RON
Venituri din vânzare de bunuri		20.067.166	13.258.594
Prestare de servicii		14.858.060	9.721.372
Alte venituri		3.675	-
Cifra de afaceri	5.1	34.928.901	22.979.966
Alte venituri din exploatare	6.1	351.374	375.950
Venituri din producția de imobilizări		12.916.742	9.341.123
Materiile prime si consumabilele	5.2	(12.175.951)	(10.919.833)
Marfuri	5.2	(5.814.793)	(204.663)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	6.5	(9.986.134)	(7.803.187)
Depreciere si amortizare		(3.175.335)	(3.236.805)
Cheltuieli cu chiria		(3.735)	-
Cheltuieli de marketing si publicitate		(179.361)	(49.168)
Provizioane		(70.672)	-
Alte cheltuieli de exploatare	6.2	(5.119.754)	(3.389.086)
Profit operațional		11.671.282	7.066.091
Venituri financiare	6.4	160.527	8.720
Cheltuieli financiare	6.3	(199.905)	(208.090)
Profit înainte de impozitul pe venit		11.631.904	6.866.721
Cheltuiala cu impozitul pe profit	7	(1.396.096)	(835.485)
Profit net al exercițiului financiar		10.235.808	6.031.236
Rezultatul global al exercițiului		10.235.808	6.031.236
Rezultat net pe acțiune (RO/acțiune)	8	0.19	0.5

Avizat de catre Consiliul de Administratie in 22.03.2023

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

	Note	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	9	566.097	1.476.372
Dreptul de utilizare clădire	9	1.170.795	1.126.008
Imobilizări necorporale	10	26.918.142	15.337.969
Investitii in entitati afiliate		3.912.041	-
Alte active pe termen lung		584.146	329.516
Impozit pe profit amânat	7	41.802	32.537
Total active imobilizate		33.193.023	18.302.401
Active circulante			
Stocuri	11	94.563	87.975
Creanțe comerciale si alte creanțe	12	16.013.270	7.423.583
Numerar si depozite pe termen scurt	13	3.545.474	6.214.754
Total active circulante		19.653.307	13.726.312
Total active		52.846.330	32.028.713
Capital propriu si datorii			
Capital subscris si vărsat		13.300.000	3.125.000
Capital subscris si ne vărsat		-	2.803.231
Actiuni proprii		(1.153.990)	
Prime de capital la valoare nominala		2.865.991	2.375.000
Rezerve legale si alte rezerve		1.120.066	524.783
Rezultat reportat / (Pierdere cumu- lata)		11.036.186	5.552.034
Alte elemente de capital		147.747	-
Total capital propriu	14	27.316.000	14.380.048
Datorii pe termen lung			
Subvenții pentru investiții		13.088.294	8.601.180
Datorii aferente contractelor de lea- sing		1.100.335	1.133.966
Total datorii pe termen lung		14.188.629	9.735.146
Datorii curente			
Datorii comerciale si asimilate	16	8.727.904	4.735.899
Datorii privind impozitul pe profit		514.600	331.430
Împrumuturi pe termen scurt		-	995.248
Partea curenta împrumuturi pe termen lung			
Datorii aferente contractelor de lea- sing		280.835	232.592
Alte datorii curente	16	1.719.484	1.590.144
Provizioane		98.878	28.206
Total datorii curente		11.341.701	7.913.519
Total datorii		25.530.330	17.648.665
Total capital propriu si datorii		52.846.330	32.028.713

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU 2021

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold inițial 1 ianuarie 2021	625.000	2.375.000	154.782	2.818.701	5.973.483
Profitul exercițiului	-	-	-	6.031.236	6.017.236
Creșterea capitalului social	2.803.231	-	-	-	2.803.231
Constituire rezerva legala (Nota 14)	-	-	370.001	(370.001)	-
Majorare capital din repartizarea profitului anului 2020	2.500.000	-	-	(2,500,000)	-
Repartizare dividende	-	-	-	(437,500)	(437,500)
Depreciere rezerva din reevaluare	-	-	-	11.427	11.427
Impozit amânat rezerva reevaluare	-	-	-	(1.829)	(1.829)
Sold final 31 decembrie 2021	5.928.231	2.375.000	524.783	5.552.034	14.380.048

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU 2022

	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold inițial 1 ianuarie 2022	5.928.231	2.375.000	-	524.783	5.552.034	14.380.048
Profitul exercițiului	-	-	-	-	10.235.808	10.235.808
Creșterea capitalului social	7.371.769	-	-	-	-	7.371.769
Constituire rezerva legala (Nota 14)	-	-	-	595.283	(595.283)	-
Majorare prime de emisiune	-	490.991	-	-	-	490.991
Creșterea din achiziția de acțiuni proprii	-	-	(1.153.990)	-	-	(1.153.990)
Repartizare dividende	-	-	-	-	(4.156.373)	(4.156.373)
Depreciere rezerva din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Impozit amânat rezerva reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold final 31 decembrie 2022	13.300.000	2.865.991	(1.153.990)	1.120.066	11.036.186	27.316.000

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE 2022

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare:		
Profit înainte de impozitare	11.631.904	6.866.721
Depreciere si amortizare	3.026.305	3.038.099
Depreciere aferenta drepturilor de utilizare a activelor	149.030	198.707
Beneficiile angajatilor	147.747	-
Impactul reversării reevaluării imobilizărilor corporale	-	9.598
Mișcare in deprecierea creanțelor comerciale	-	15.547
Mișcări in provizioane	70.672	28.206
(Câștig) / pierdere din vânzarea de mijloace fixe	-	8.364
(Câștig) / pierdere din prescrierea partenerilor	59.901	-
Venituri din dobânzi	(48.330)	(413)
Cheltuieli cu dobânzile	112.601	154.656
Profit din exploatare, înainte de modificarea elementelor de capital circulant	15.149.831	10.319.485
Variația stocurilor	(6.588)	33.302
Variația in creanțe comerciale si alte creanțe	(8.589.687)	(120.642)
Variația in datorii comerciale si alte datorii	4.321.487	(685.726)
Variația impozitului pe profitul amanat	(9.265)	(13.515)
Numerar generat in activitatea operațională	10.865.777	9.532.904
Plati de dobanda	(112,601)	(154.656)
Plati de impozit pe profit	(1,222,191)	(836.726)
Numerar net generat din activitatea operationala	9.530.987	8.541.522
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți pentru achiziții active pe termen lung	(254.630)	-
Plăți pentru achiziții active necorporale	(13.350.978)	(10.656.713)
Plăți pentru achiziții de mijloace fixe	(420.684)	(1.828.596)
Plăți pentru investitii in entitati afiliate	(3.912.041)	-
Dobânzi încasate	48.330	413
Numerar net utilizat in activitatea de investiții	(17.890.003)	(12.484.896)
Numerar utilizat in activitățile de finanțare		
Creștere in capitalul social	7.371.769	2.803.231
Creșteri in prime de emisiune	490.991	-
Actiuni rascumparate	(1.153.990)	-
Creșteri de subvenții	4.487.114	6.502.498
Mișcare in împrumuturile bancare	(995.248)	(87.500)
Dividende plătite	(4.154.837)	(437.499)
Plăți aferente contractelor de leasing	(356.062)	(313.877)
Numerar din (utilizat in) activitatea de finanțare	5.689.736	8.466.853
Creștere (descreștere) neta in numerar	(2.669.280)	4.523.480
Numerar la începutul perioadei 1 ianuarie	6.214.754	1.691.274
Numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	3.545.474	6.214.754

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Sediul social al Safetech Innovation S.A. se afla in Str. Frunzei nr. 12-14, etaj 1 – 2, Sector 2, Bucuresti. Obiectul principal de activitate al Societății este vânzarea de soluții și servicii de securitate cibernetică. De-a lungul istoriei sale, compania s-a specializat în integrarea proiectelor complexe de securitate cibernetică.

Compania a fost înființată ca societate cu răspundere limitată (SRL) în anul 2011. La data de 25 septembrie 2020, compania a fost transformată în societate pe acțiuni (SA), cu capital social de 500.000 lei, împărțit în 2.500.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 0,2 lei, deținută de către doi acționari și cofondatori, Victor Gânsac și Paul Rusu, fiecare cu 50% din capitalul social.

In data de 19 octombrie 2020, compania a lansat și a închis în prima zi plasamentul privat pentru acțiunile sale. Un total de 625,000 de acțiuni, respectiv 20% din capitalul social al companiei, cu o valoare nominală de 0,2 lei pe acțiune au fost vândute investitorilor. Acțiunile Safetech Innovations (SAFE) au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursei de Valori București în data de 29 ianuarie 2021.

În data de 26 august 2021 Safetech Innovations a primit acreditarea de Auditor de Securitate Cibernetică pentru operatori de servicii esențiale, în baza Legii 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și sistemelor informatice de la Centrul Național de Răspuns la Incidente de Securitate Cibernetică (CERT-RO). CERT-RO este autoritatea competentă la nivel național pentru securitatea rețelei și a sistemelor de informații. În consecință, Safetech Innovations S.A. a fost înregistrată în Registrul Național al Auditorilor de Securitate Cibernetică, IDASC: QC-2B1721, cu o perioadă de valabilitate cuprinsă între 26.08.2021 și 25.08.2024.

În ianuarie 2022, Safetech Innovations a încheiat cu succes o operațiune de majorare a capitalului social, atrăgând 10.665.990,70 lei.

In anul 2022 societatea a capitalizat entitatea Safetech Innovations Global Services Limited.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

2.1 Declarație de conformitate

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementata.

Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiara adoptate de către Uniunea Europeana, cu excepția prevederilor IAS 21 Efectele variației cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda funcțională, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale cu privire la recunoașterea veniturilor din certificate verzi, cu excepția IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții cu privire la veniturile din taxe de conectare la rețeaua de distribuție și cu excepția tratamentului de distribuire interimara a dividendelor.

In scopul întocmirii acestor situații financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda funcțională a Societății este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Valoarea justă este prețul care ar putea fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie într-un mod normal într-o tranzacție între participanții de pe piață la data măsurării, indiferent dacă prețul respectiv este direct observabil sau estimat folosind o altă tehnică de evaluare. În estimarea valorii juste a unui activ sau o datorie, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau datoriei pe piață pe care participanții le-ar lua în considerare atunci când stabilesc prețul activului sau pasivului la data măsurării. Valoarea justă în scopuri de măsurare și/sau dezvăluire în aceste situațiile financiare se determină pe o astfel de bază, cu excepția tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni care sunt în domeniul

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

de aplicare al IFRS 2, tranzacțiile de leasing care intră în domeniul de aplicare al IFRS 16 și măsurători care au unele asemănări cu valoarea justă, dar nu sunt valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 Stocuri sau valoarea de utilizare în IAS 36 Deprecierea activelor.

Principalele politici contabile adoptate sunt prezentate mai jos.

2.2 Continuarea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 31 decembrie 2022, activele curente ale Societății depășesc datoriile curente cu 8.311.606 RON (la 31 decembrie 2021 activele curente depășeau datoriile curente cu 5.827.006 RON). La aceeași dată, Societatea a înregistrat un rezultat global de 6.043.175 RON (2020: 3.047.489 RON).

Bugetul pregătit de către conducerea Societății și aprobat de către Adunarea Generală a Acționarilor pentru anul 2022, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate netă de 10.100.000 RON.

Conducerea considera că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.3 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiara (IFRS 1)

Societatea a adoptat pentru prima oară Standardele Internaționale de Raportare Financiara la data de 31 Decembrie 2021. Prin urmare, Societatea a retratat poziția financiară pentru doi ani anteriori, 2019 și 2020, raportată anterior în conformitate cu Ordinul Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (GAAP).

În consecință, primele situații financiare ale Societății au inclus:

- trei situații ale poziției financiare
- trei situații de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global
- trei situații ale fluxurilor de numerar
- trei situații ale modificărilor capitalurilor proprii și
- note aferente, inclusiv informații comparative așa cum sunt prezentate mai jos.

Ajustările necesare pentru trecerea de la Ordin Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 anterior la IFRS la data de 31 Decembrie 2021 la data tranziției sunt recunoscute direct în rezultatul reportat sau, dacă este cazul, în altă categorie de capitaluri proprii la data tranziției.

În pregătirea estimărilor actuale la data tranziției la IFRS retroactiv, Societatea a utilizat intrările și ipotezele care au fost utilizate pentru a determina estimările GAAP anterioare de la acea dată (după ajustări pentru a reflecta orice diferențe în politicile contabile). Societatea nu a utilizat informații care au devenit disponibile numai după ce estimările GAAP anterioare au fost făcute, cu excepția corectării unei erori.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

2.4 Principii, politici si metode contabile

In cele ce urmează sunt descrise politicile contabile semnificative, aplicate de către Societate in pregătirea situațiilor sale financiare:

➤ Conversii valutare

Situațiile financiare ale Societății sunt prezentate in RON, care este si moneda funcțională.

Tranzacțiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzacției. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfârșitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data încheierii exercițiului financiar. Câștigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt înregistrate in contul de profit si pierdere. Cursul de schimb a fost urmatorul:

Data	Euro	USD
31 Decembrie 2021	4.9481	4.3707
31 Decembrie 2022	4.9474	4.6346

Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situațiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții

IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții stabilește un model in cinci pași pentru a recunoaște si înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții. In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestația la care o entitate se așteaptă sa aibă dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii către client.

Vânzări de bunuri

In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când un client obține controlul asupra bunurilor. Societatea livrează bunuri in condiții contractuale bazate pe condiții de livrare acceptate la nivel internațional. Momentul in care clientul obține controlul asupra bunurilor este considerat a fi in mod substanțial același pentru majoritatea contractelor Societății conform IFRS 15. Societatea considera ca venitul ar trebui recunoscut la momentul in care controlul activului este transferat clientului, anume in general la livrarea bunurilor.

Recunoașterea veniturilor din obligații de prestare distincte

Societatea a analizat contractele sale cu clienții pentru a-si determina toate obligațiile de prestare, si nu a identificat nici o noua obligație de prestare care ar trebui contabilizata distinct in conformitate cu IFRS 15.

Societatea prestează servicii de monitorizare, suport si audit privind securitatea informației ca si activitate principala. Venitul este evaluat la valoarea preconizata a contraprestației primite sau de primit. In conformitate cu IFRS 15, contravaloarea totala din contractele de servicii se alocă tuturor serviciilor pe baza preturilor lor de vânzare individuale. Preturile de vânzare individuale se stabilesc pe baza preturilor de lista la care Societatea prestează serviciile respective in tranzacții separate. Pe baza evaluării Societății valoarea alocata in baza preturilor de vânzare individuale relative ale serviciilor si preturile de vânzare individuale ale serviciilor sunt in mare măsura similare. Prin urmare, aplicarea IFRS 15 nu are ca rezultat diferențe semnificative privind momentul recunoașterii veniturilor pentru aceste servicii.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Întreținerea aferentă echipamentelor - Inclus în prețul tranzacției pentru vânzarea echipamentelor este un serviciu post-vânzare.

Acest serviciu se referă la lucrări de întreținere care pot fi necesare pentru a fi efectuate pe echipament pentru o perioadă de unu pana la trei ani după vânzare. Această perioadă poate fi apoi prelungită dacă clientul necesită ani suplimentari de servicii de întreținere. Reînnoirea serviciilor după perioada de trei ani va fi pentru prețul la care acestea sunt vândute de către Societate tuturor clienților săi la data reînnoirii, indiferent de existența unei opțiuni de reînnoire. În consecință, opțiunea de prelungire a perioadei de reînnoire nu oferă clienților niciun avantaj atunci când încheie contractul inițial și, prin urmare, niciun venit nu a fost amânat aferent acestei opțiuni de reînnoire. Serviciul de întreținere este considerat a fi un serviciu distinct, deoarece este furnizat în mod regulat de către Societate altor clienți în mod independent și este disponibil pentru clienții de la alți furnizori de pe piață. Prin urmare, o parte din prețul tranzacției este alocată serviciilor de întreținere pe baza prețului de vânzare independent al acelor servicii. Veniturile aferente serviciilor de întreținere sunt recunoscute în timp. Prețul tranzacției alocat acestor servicii este recunoscut ca datorie contractuală în momentul tranzacției inițiale de vânzare și este eliberat liniar pe perioada de serviciu (adică unu-trei ani când serviciile sunt achiziționate împreună cu echipamentul de bază) .

Cerințele de recunoaștere și evaluare din IFRS 15 sunt de asemenea aplicabile pentru recunoașterea și evaluarea oricăror câștiguri sau pierderi rezultate din cedarea activelor nefinanciare (cum ar fi activele fixe și imobilizările necorporale), atunci când aceasta cedare nu este în cursul normal al afacerii. Cu toate acestea, la tranziție, efectul acestor modificări nu este semnificativ pentru Societate.

Contraprestația variabilă

Unele contracte cu clienții presupun reduceri comerciale de preț sau dreptul de retur pentru defecte de calitate. În prezent, veniturile obținute din aceste vânzări sunt recunoscute pe baza prețului specificat în contract, nete de diminuări de venituri, reduceri comerciale înregistrate în baza contabilității de angajament atunci când se poate face o estimare rezonabilă a ajustărilor veniturilor.

În conformitate cu IFRS 15, este necesară estimarea contraprestației variabile la începutul contractului. Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca o reversare semnificativă a valorii veniturilor cumulate recunoscute să nu aibă loc. În consecință, pentru acele contracte pentru care Societatea nu este în măsură să facă o estimare rezonabilă a reducerilor, venitul este recunoscut mai devreme decât atunci când perioada de retur trece sau când se poate face o estimare rezonabilă. Pentru a estima contraprestația variabilă la care ar urma să aibă dreptul, Societatea a aplicat metoda valorii preconizate. În același timp, cazurile de reclamații privind calitatea (drepturi de retur) sunt izolate și nesemnificative, pe baza informațiilor din perioade trecute.

Considerații legate de acțiunea în nume propriu și cea în calitate de intermediar

În conformitate cu IFRS 15, evaluarea se bazează pe criteriul dacă Societatea controlează bunurile specifice înainte de a le transfera clientului final, mai degrabă decât dacă are expunere la riscuri și recompense semnificative asociate vânzării de bunuri.

Societatea a concluzionat că acționează în nume propriu în cea mai mare parte a relațiilor contractuale de vânzări, deoarece este prestatorul principal în toate contractele de venituri, are dreptul de a stabili prețul și este expus riscurilor aferente stocurilor. În cazul specific al acelor aranjamente contractuale în care Societatea nu controlează bunurile înainte de a le transfera clientului final, aceasta are calitatea de intermediar.

IFRS 9 Instrumente financiare

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Activele financiare

Activele financiare ale Societatii sunt reprezentate de creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar.

Recunoastere initiala: Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile fluxurilor de numerar contractuale ale activelor financiare si de modelul de afaceri al Societatii privind gestionarea acestora. Cu exceptia creantelor comerciale care nu contin o componenta de finantare semnificativa sau pentru care Societatea a aplicat metoda practica, Societatea evalueaza initial un activ financiar la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justa, prin profit sau pierdere costuri de tranzactie. Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Societatea a aplicat costul practic sunt evaluate la pretul de tranzactie determinat conform IFRS 15.

Evaluare ulterioara: Societatea masoara activele financiare la cost amortizat daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- i) Activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a detine active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale si;
- ii) Termenii contractuali ai activului financiar dau nastere la datele specificate unor fluxuri de trezorerie care reprezinta exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii din suma principal in circulatie (SPPI).

Activele financiare la costul amortizat sunt evaluate ulterior pe baza metodei dobanzii efective (EIR) si sunt supuse unei depreciere. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in profit sau pierdere atunci cand activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Derecunoasterea: Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci cand:

- i) Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat;
- ii) Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice; si (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului;
- iii) Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice si nu a transferat si nici nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, activul este recunoscut proportional cu continuarea implicarii Societatii in activul respectiv. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata.
- iv) Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea. Continuarea implicarii care ia forma unei garantii privind activul transferat este evaluata la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contravalorii care i s-ar putea impune Societatii sa o ramburseze.

Deprecierea activelor financiare: Societatea recunoaste un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate activele financiare atasate datoriilor care nu sunt detinute la valoare justa prin profit sau pierdere. Pentru creantele comerciale si activele contractuale, Societatea aplica o abordare simplificata in calcularea pierderilor preconizate. Prin urmare, Societatea nu urmareste modificarile riscului de credit, ci recunoaste, in schimb, un provizion pe baza datelor pierderilor preconizate pe intreaga durata a vietii la fiecare data de raportare. Societatea analizeaza individual creantele si ia in considerare efectul garantiilor financiare primite de la asiguratorii in calculul de pierderi preconizate din creditare. Pentru mai multe informatii, a se vedea Nota 12 – Creante comerciale si alte creante.

Datoriile financiare

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Recunoastere initiala: Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si credite sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz. Societatea determina clasificarea datoriilor financiare ale sale la recunoasterea initiala.

Evaluarea ulterioara: Societatea evalueaza datoriile financiare in functie de clasificare acestora, astfel:

- i) Imprumuturile si creditele: imprumuturile purtatoare de dobanda sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand datoriile sunt derecunoscute, precum si pe perioada procesului de amortizare la rata dobanzii efective. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea la rata dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la costurile de finantare.
- ii) Contractele de garantie financiara: Societatea recunoaste initial contractele de garantie financiara ca o datorie la valoarea justa, ajustata la costurile aferente tranzactiei care sunt direct atribuibile emiterii garantiei. Ulterior, datoria este evaluata la valoarea mai mare dintre cea mai buna estimare a cheltuielii necesare pentru a deconta obligatia prezenta la data de raportare si valoarea recunoscuta minus amortizarea cumulata.

Derecunoasterea: Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca o derecunoastere a datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia pozitiei financiare numai daca exista in mod curent atat un drept legal de a compensa sumele recunoscute, cat si o intentie de decontare pe o baza neta sau de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.

Veniturile din dobânzi

Venitul din dobânda generat de un activ financiar este recunoscut atunci când este probabil ca Societatea sa obțină beneficii economice si când venitul respectiv poate fi măsurat in mod credibil. Venitul din dobânzi se cumulează in timp, prin raportare la principal si la rata dobanzii efective aplicabile, adică rata care actualizează exact viitoarele încasări de numerar estimate de-a lungul perioadei anticipate a activului financiar la valoarea contabila neta a activului la data recunoaşterii iniţiale. Veniturile din dobânzi sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

Impozite

Impozitul pe profit curent

Creanţele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se aşteaptă a fi recuperata de la sau plătită către autorităţile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare măsura adoptate la data de raportare de legislaţia românească.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitalurile proprii este recunoscut direct in capitalul propriu, nu in contul de profit si pierdere. Conducerea evaluează periodic pozițiile prezentate in declarațiile fiscale cu privire la situațiile in care reglementările aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretării si constituie provizioane daca este cazul.

Impozitul amânat

Impozitul amânat este prezentat aplicând metoda raportului variabil privind diferențele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportării financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția cazului in care:

- i) Datoria privind impozitul amânat provine din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete într-o tranzacție care nu este o combinatie de întreprinderi si, la data tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila;
- ii) Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare deductibile, pentru amânarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in măsura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poată fi utilizate diferențele temporare deductibile si amânarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, cu excepția cazului in care;
- iii) Creanța privind impozitul amânat aferenta diferențelor temporare deductibile provine din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinatie de întreprinderi si, la data tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila.

Valoarea contabila a creanțelor privind impozitul amânat este revizuita la fiecare data de raportare si redusa in măsura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei părți a creanței privind impozitul amânat sau al totalității acesteia. Creanțele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in măsura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creanței privind impozitul amânat.

Creanțele si datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a reglementarilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare măsura adoptate pana la data de raportare.

Impozitul amânat privind elementele recunoscute in afara profitului si pierderii este recunoscut in afara profitului si pierderii. Elementele privind impozitul amânat sunt recunoscute in corelație cu tranzacția suport la alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creanțele si datoriile privind impozitul amânat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creanțelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amânate se refera la aceeași entitate impozabila si la aceeași autoritate fiscala.

Taxa pe valoare adăugată

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu excepția:

- Cazului in care taxa de vânzare aplicabila unei achiziții de active sau servicii nu este recuperabila , in acest caz taxa de vânzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achiziție a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, după caz;
- Creanțelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzând taxa de vânzare.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Valoarea neta a taxei de vânzare recuperabila de la sau de plata către ANAF este inclusa ca parte a creanțelor si datoriilor in situația poziției financiare.

Imobilizări corporale

Evaluare inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate la cost, net de amortizarea acumulata si / sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul.

Acest cost include costul de înlocuire a imobilizării corporale respective la momentul înlocuirii si costul îndatorării pentru proiectele de construcție pe termen lung, daca sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Când părți semnificative ale imobilizărilor corporale trebuie înlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaște părțile respective ca active individuale cu durata utila de viață specifica si le amortizează corespunzător. De asemenea, la desfășurarea unei inspecții generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizării corporale ca o înlocuire, daca sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere. Toate celelalte costuri cu reparațiile si întreținerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere când sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului după utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfăcute criteriile de recunoaștere a unui provizion.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor;
- orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa in modul dorit de conducere;
- estimarea inițială a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, obligația pe care o suporta entitatea la dobândirea elementului sau ca o consecință a utilizării elementului pe o perioada anumita in alte scopuri decât cele de a produce stocuri in timpul acelei perioade.

Evaluarea ulterioara

Imobilizările sunt evaluate la cost istoric din care se deduce amortizarea si eventualele ajustări pentru depreciere.

Amortizarea imobilizărilor

Amortizarea este calculata utilizând:

- metoda liniara pentru clădiri si pentru echipamente care nu sunt aferente capacității de producție
- metoda accelerata pentru mijloace fixe reprezentând echipamente care sunt aferente capacității de producție

Durata de utilizare

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este așteptat ca activul sa fie folosit de către o societate. Durata de utilizare economica pentru imobilizările corporale a fost determinata de angajați specializați. Amortizarea este calculata aplicând metoda liniara sau accelerata, pe întreaga durata de utilizare a activului.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Duratele medii de viață pe categorii de imobilizări, sunt după cum urmează:

	<u>Ani</u>
Imobilizări pentru producție	2-8
Vehicule de transport	6

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut la cedare sau când nu se mai așteaptă niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice câștig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare și valoarea contabilă a elementului) este inclusă în contul de profit și pierdere când activul este derecunoscut.

Valorile reziduale, duratele de viață și metodele de amortizare a activelor imobilizate sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și ajustate corespunzător.

➤ *Leasing*

Societatea evaluează dacă un contract este sau include un contract de leasing, la inițierea contractului, adică, dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

Societatea ca locatar

Societatea aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing pentru care activul suport are o valoare mică. Societatea recunoaște datoriile de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și active aferente dreptului de utilizare care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport.

Active aferente dreptului de utilizare

Societatea recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare la data începerii derulării contractului de chirie (adică data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele aferente dreptului de utilizare sunt evaluate la cost, mai puțin orice amortizare acumulată și pierderi din depreciere acumulate și ajustate pentru orice reevaluare a datoriilor din chirie. Costul activului aferent dreptului de utilizare include valoarea evaluării inițiale a datoriei din chirie, costurile directe inițiale suportate și plățile aferente chiriei efectuate la sau înainte de data începerii derulării, mai puțin stimulentele primite în cadrul contractului de închiriere.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate folosind durata cea mai scurtă dintre durata contractului de închiriere și durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

- Clădiri 8 ani

Activul aferent dreptului de utilizare este, de asemenea, supus deprecierei conform politicii pentru deprecierea activelor nefinanciare descrise mai jos.

Datoriile de leasing

La data începerii derulării contractului de leasing, Societatea recunoaște datoria de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (inclusiv plăți fixe în fond) minus orice stimulente de leasing de primit, plăți de leasing variabile care depind de un indice sau de o rată și sume preconizate să fie plătite în baza unor garanții aferente valorii reziduale. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă Societatea are certitudinea rezonabilă că va exercita opțiunea, precum și plata

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

penalităților de reziliere a contractului de leasing, daca durata contractului de leasing reflecta exercitarea de către Societate a unei opțiuni de reziliere. Plățile variabile de leasing care nu depind de un indice sau o rata sunt recunoscute ca si cheltuieli in perioada in care are loc evenimentul sau contextul care declanșează aceasta plata.

La calcularea valorii actualizate a plăților de leasing, Societatea folosește rata marginala de împrumut de la data începerii derulării contractului de leasing, daca rata dobânzii implicita in contractul de leasing nu poate fi determinata imediat. După data începerii derulării, valoarea datoriilor de leasing este majorata pentru a reflecta dobânzile si redusa cu valoarea plăților de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriilor de leasing este reevaluată daca exista o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o schimbare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților de leasing viitoare rezultate din schimbarea unui indice sau a ratei utilizate pentru determinarea acelor plăți) sau o modificare la evaluarea unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

Contracte de leasing pe termen scurt si contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mica

La 31 decembrie 2022, Societatea nu are contracte de leasing pe termen scurt sau contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mica.

➤ Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite separat sunt evaluate la recunoașterea inițială la cost. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizările necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viață utile ale imobilizărilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate.

Imobilizările necorporale cu durata de viață utila determinata sunt amortizate pe durata de viață economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizării necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viață utila determinata sunt revizuite cel puțin la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Modificările in duratele de viață utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, după caz, si sunt tratate ca modificări ale estimărilor contabile. Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor necorporale cu durate de viață utila este recunoscuta in contul de profit si pierdere in categoria cheltuieli in conformitate cu funcția imobilizărilor necorporale.

	<u>Ani</u>
Programe informatice	2-3
Cheltuieli de cercetare – dezvoltare	5

Câștigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizări necorporale sunt calculate ca diferență dintre încasările nete din cedare si valoarea contabila a elementului si este recunoscuta in contul de profit si pierdere când activul este derecunoscut.

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea sunt recunoscute drept cheltuiala atunci când sunt suportate. Cheltuielile cu dezvoltarea unui proiect individual sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când Societatea poate demonstra:

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

- Fezabilitatea tehnica necesara finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vânzare;
- Intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporala si capacitatea de a o utiliza sau vinde;
- Modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare;
- Disponibilitatea resurselor pentru finalizarea imobilizării;
- Capacitatea sa de a evalua fiabil cheltuielile din cursul dezvoltării imobilizării.

După recunoașterea inițială a cheltuielii cu dezvoltarea unui activ, este aplicat modelul bazat pe cost, care prevede contabilizarea activelor la cost minus orice amortizare acumulata si orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor începe atunci când dezvoltarea este finalizata si activul este disponibil in vederea vânzării/utilizării. Este amortizat pe perioada beneficiului viitor preconizat. Amortizarea este recunoscuta in costul bunurilor vândute. In perioada de dezvoltare, activul este testat anual pentru depreciere.

Brevete, licențe, mărci comerciale

Brevetele, licențele, mărcile comerciale sunt recunoscute ca imobilizări necorporale si evaluate conform perioadei utile de viață (determinata – se amortizează, perioada nedeterminata – se testează pentru depreciere).

Derecunoasterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporala este derecunoscuta la cedare sau atunci când nu se mai preconizează nici un fel de beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Câștigurile sau pierderile rezultate din derecunoasterea unei imobilizări necorporale, evaluate ca diferență dintre încasările nete din vânzare si valoarea contabila neta a activului, sunt recunoscute in profit si pierdere atunci când activul este de recunoscut.

➤ Subventii guvernamentale

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când există o asigurare rezonabilă că Societatea va respecta condițiile aferente acestora și că granturile vor fi primite. Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute în profit sau pierdere în mod sistematic pe perioadele în care Societatea recunoaște drept cheltuieli costurile aferente pentru care subvențiile sunt destinate să le compenseze. În mod specific, subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Societatea să achiziționeze, să construiască sau să achiziționeze în alt mod active imobilizate (inclusiv imobilizări corporale si necorporale) sunt recunoscute ca venituri amânate în situația consolidată a poziției financiare și transferate în profit sau pierdere pe o perioadă. Baza sistematică și rațională pe durata de viață utilă a activelor aferente.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit ca si compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Societății, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin de încasat.

➤ Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, mărfurile si materialele consumabile.

Costul stocurilor cuprinde toate cheltuielile de cumpărare, costurile de producție (inclusiv toate costurile directe si indirecte imputabile in activitatea operațională a producției) si alte costuri suportate in aducerea stocurilor la starea prezenta si in locația lor.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Stocurile sunt evaluate la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este prețul de vânzare estimat in condițiile funcționării normale a afacerii mai puțin costurile estimate de finalizare si costuri de vânzare.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

Societatea inventariază periodic stocurile pentru a determina daca sunt deteriorate, învechite, au mișcare lenta sau daca valoarea realizabila neta a scăzut, si face ajustările necesare.

➤ **Deprecierea activelor nefinanciare**

Societatea evaluează la fiecare data de raportare daca exista indicii de depreciere a unui activ. Daca exista indicii sau daca este necesara o testare anuala pentru deprecierea unui activ, Societatea estimează valoarea recuperabila a activului respectiv. Valoarea recuperabila a unui activ reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea justa a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) minus costurile asociate vânzării si valoarea sa de utilizare. Aceasta este determinata pentru un activ individual, cu excepția cazului in care activul nu generează intrări de numerar care sunt in mare măsură independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Când valoarea contabila a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este mai mare decât valoarea sa recuperabila, activul este considerat depreciat si valoarea sa contabila este scăzută pana la valoarea sa recuperabila.

In cazul software-ului dezvoltat intern, primul pas in analiza pentru amortizare este ca ROA pentru anul (valoarea venitului realizat generat) sa nu fie mai mic de 20% din valoarea activului net la sfarsitul anului. Daca valoarea venitului realizat este mai mica de 20%, se foloseste metoda mentionata mai jos. In cazul în care veniturile generate depasesc 20%, atunci nu este necesara ajustarea pentru depreciere.

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actualizata utilizând o rata înainte de impozitare care sa reflecte evaluările curente ale pieței privind valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vânzării sunt luate in considerare tranzacții recente de pe piață, daca exista. Daca nu pot fi identificate astfel de tranzacții este utilizat un model de evaluare adecvat.

Pierderea din deprecierea activităților continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscuta in contul de profit si pierdere in categoria cheltuielilor consecvent cu funcția activului depreciat, cu excepția unei proprietăți care a fost reevaluată anterior si reevaluarea a fost contabilizata la alte elemente ale rezultatului global. In acest caz, deprecierea este, de asemenea, recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global pana la valoarea oricărei reevaluări anterioare.

In fiecare perioada de raportare se face o evaluare pentru a determina daca exista indicatori ca pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai exista sau au scăzut. Daca exista o astfel de indicație, Societatea estimează valoarea recuperabila a activului sau a unității generatoare de trezorerie. O pierdere din depreciere recunoscuta anterior este reversata numai daca a existat o schimbare in ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a mijlocului. Reversarea este limitata, astfel încât valoarea contabila a activului sa nu depășească valoarea sa recuperabila si sa nu depășească nici valoarea contabila pe care ar fi avut-o activul daca nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscuta in contul de profit si pierdere cu excepția cazului in care activul a fost reevaluat, in acest caz, reversarea este tratata ca o creștere de reevaluare.

➤ *Numerarul si depozitele pe termen scurt*

Numerarul si depozitele pe termen scurt din situația poziției financiare cuprind disponibilul in casa si la bănci si depozitele pe termen scurt cu scadenta inițială într-o perioada de trei luni sau mai mica.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

In scopul situației fluxurilor de trezorerie, numerarul si echivalentele de numerar sunt formate din numerarul si depozitele pe termen scurt definite mai sus, net de descoperirile de cont restante.

➤ *Provizioanele*

General

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligației sa fie necesara o ieșire de resurse incorporând beneficii economice si valoarea obligației poate fi estimata credibil. In cazul in care Societatea preconizează ca un provizion ii va fi rambursat integral sau parțial, de exemplu, in baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscuta ca activ separat, dar numai in cazul in care rambursarea este aproape sigura. Cheltuiuala aferenta oricărui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere, net de orice rambursare.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privință. In cazul in care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabila o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru litigii

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute când managementul estimează ca probabile ieșiri de numerar ca urmare a unor litigii nefavorabile.

➤ *Pensii si alte beneficii post angajare*

In cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul roman in numele angajaților săi pentru beneficii post-angajare (pensionare). Toți salariații societății sunt incluși in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu operează nicio alta schema de pensii si, in consecință, nu are nicio obligație in ceea ce privește pensiile. In plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

➤ *Parti afiliate*

Părțile sunt considerate afiliate atunci când una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealaltă parte, prin deținere in proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau prin alta modalitate. Părțile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai Societății, membrii conducerii, membrii consiliului de administrație si membrii a familiilor lor, părțile cu care controlează in comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajării pentru angajații Societății.

➤ *Rezultatul reportat*

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de 5% la rezerva legala, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Repartizarea profitului este realizata in consecință in anul financiar următor, ulterior aprobării repartizării in Adunarea Generala a Acționarilor, ex: valoarea dividendelor aprobate si alte rezerve conform reglementarilor legale.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Întocmirea situațiilor financiare ale Societății impune conducerii să facă raționamente, estimări și ipoteze care afectează valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active și datorii, precum și informațiile prezentate care le însoțesc, și să prezinte datoriile contingente la sfârșitul perioadei de raportare. Totuși, incertitudinea existenței în legătură cu aceste estimări și ipoteze ar putea rezulta într-o ajustare viitoare semnificativă a valorii contabile a activului sau a datoriei afectate în perioadele viitoare. Estimările și ipotezele asociate se bazează pe experiența istorică și pe alți factori care sunt considerați relevanți. Rezultatele reale pot diferi din aceste estimări. Estimările și ipotezele subiacente sunt revizuite în mod continuu.

Următoarele sunt judecățile critice, în afară de cele care implică estimări (care sunt prezentate separat mai jos), pe care conducerea Societății le-au făcut în procesul de aplicare a contabilității Societății politice și care au un efect semnificativ asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare.

Raționamente

În cursul aplicării politicilor contabile ale Societății, conducerea a făcut următoarele raționamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare:

- Raționamente în determinarea îndeplinirii obligațiilor de executare

Pentru a-și exprima raționamentul, directorii au luat în considerare criteriile detaliate de recunoaștere a veniturilor stabilite în IFRS 15 și, în special, dacă Societatea a transferat controlul asupra bunurilor către client. În urma cuantificării detaliate a răspunderii Societății în ceea ce privește lucrările de rectificare, și limitarea convenită asupra capacității clientului de a solicita lucrări suplimentare sau de a solicita înlocuirea bunurilor, directorii sunt mulțumiți că controlul a fost transferat și că recunoașterea venitului în anul curent este adecvată, împreună cu recunoașterea unui corespunzător prevedere de garanție pentru costurile de rectificare.

- Raționamente privind capitalizarea cheltuielilor ca imobilizare necorporală

În concordanță cu IAS 38 capitalizarea cheltuielilor ca imobilizare necorporală privind cercetarea, costuri de pornire, pre-exploatare și pre-deschidere, training, publicitate și promovare, mutare și relocare anterior recunoscute în GAAP ca active sunt de-recunoscute în situația de deschidere a poziției financiare IFRS. În urma analizei detaliate a cheltuielilor Societății în ceea ce privește recunoașterea imobilizărilor necorporale, conducerea Societății considera că recunoașterea activelor în perioada raportată este adecvată.

Pe parcursul anului curent, Compania a capitalizat costuri de dezvoltare de 12 milioane lei aferente software-ului, pe baza faptului că conducerea consideră că aceste costuri sunt asociate în mod clar cu produse identificabile care vor fi controlate de Companie și vor avea un beneficiu profitabil care depășește costul peste un an. .

Costurile capitalizate aferente trei produse software principale, așa cum sunt prezentate în Nota 10.

După cum sa menționat mai sus, la capitalizarea acestor costuri de dezvoltare, conducerea a considerat că sunt îndeplinite criteriile din IAS 38, Imobilizări necorporale (IAS 38) și că cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute ca o cheltuială în profit sau pierdere pe măsură ce acestea sunt suportate.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Estimări si ipoteze

Ipotezele principale privind viitorul si alte cauze importante ale incertitudinii estimărilor la data de raportare, care prezinta un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativa a valorilor contabile ale activelor si datoriiilor in următorul exercițiu financiar, sunt prezentate in continuare.

Impozite, taxe si provizioane de taxe

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificărilor legislației fiscale si a valorii si plasării in timp a profitului impozabil viitor.

Toate sumele datorate autorităților de stat au fost plătite sau constatate la data închiderii bilanțului. Sistemul fiscal romanesc suferă un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislația europeana. Interpretări diferite pot exista la nivelul autorităților fiscale in raport cu legislația fiscală care poate duce la taxe suplimentare si penalizări. In cazul in care autoritățile de stat constata încălcări fiscale, si a reglementarilor conexe, poate duce la: confiscarea sumelor în caz; obligații fiscale suplimentare; amenzi si penalități (care sunt aplicate la suma restanta). Ca rezultat sancțiunile fiscale care rezulta din încălcarea dispozițiilor legale poate duce la o datorie semnificativa.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, Societatea face o estimare a potențialelor riscuri fiscale la care poate fi supusa si determina nivelul de risc potențial, utilizând cele mai bune estimări disponibile, iar in consecință, daca este cazul, recunoaște un provizion specific in situațiile financiare.

Stocuri

Produsele finite si mărfurile sunt înregistrate la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Conducerea analizează vechimea stocurilor, data de expirare a produselor, calitatea produselor si eventualele probleme de neconformitate, produsele care nu pot fi vândute ulterior sau care sunt respinse pe baza de probleme de calitate, si ia in considerare implicațiile acestora in stabilirea valorii realizabile nete a stocurilor vechi.

Valoarea realizabila neta este prețul de vânzare in condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile de finalizare, marketing si distribuție, considerând evoluția viitoare a preturilor de vânzare.

Conducerea a analizat valoarea realizabila neta a produselor finite lunar, luând in considerare preturile de vânzare ale pieței precum si reglementările specifice industriei in care operează.

Pentru materiile prime sunt realizate analize specifice luând in considerare vechimea, data de expirare, eventuale probleme de calitate a elementelor din sold.

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

Provizioane pentru litigii

Societatea recunoaște provizioane pentru litigii aferente riscurile identificate in legătură cu anumite procese aflate pe rolul instanțelor, al căror rezultat nu este cert.

Duratele de viață pentru activele imobilizate si metoda de depreciere

Societatea estimează duratele de viață pentru elementele de imobilizări corporale in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective.

Societatea considera si utilizează următoarele metode de depreciere:

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

- metoda liniara pentru clădiri, mijloace fixe achiziționate in leasing financiar si pentru echipamente care nu sunt aferente capacității de producție
- metoda accelerata pentru mijloace fixe reprezentând echipamente care sunt aferente capacității de producție

Reduceri din vânzări pentru returnuri estimate, reduceri de preț

Retururile, discount-urile, stimulente si rabaturile aferente unor vânzări sunt recunoscute ca reduceri ale cifrei de afaceri, in perioada in care vânzările respective au fost recunoscute. Acestea sunt recunoscute conform ofertelor comerciale cu targete lunare, trimestriale si anuale de valoare bruta si neta. Discounturile estimate nefacturate sunt subiect al revizuirii continue si ajustării corespunzătoare, bazate pe cele mai recente informații disponibile.

4. STANDARDE, AMENDAMENTE SI INTERPRETARI NOI ALE STANDARDELOR

Cadrul Conceptual in standardele IFRS

Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate („IASB”) a emis Cadrul Conceptual revizuit pentru Raportare financiara la 29 martie 2018. Cadrul Conceptual stabilește un set cuprinzător de concepte pentru raportare financiara, stabilirea standardelor, îndrumare pentru cei care întocmesc situații financiare in elaborarea politicilor contabile consecvente si asistenta pentru utilizatori in înțelegerea si interpretarea standardelor. De asemenea, IASB a emis un document anexat separat, Modificări ale Referințelor la Cadrul Conceptual in standardele IFRS, care stabilește modificările standardelor afectate cu scopul de a actualiza referințele Cadrului Conceptual revizuit. Obiectivul documentului este de a sprijini tranziția la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitățile care dezvoltă politici contabile folosind Cadrul Conceptual când niciun standard IFRS nu se aplica pentru o anumita tranzacție. Pentru cei care întocmesc situații financiare si dezvoltă politici contabile in baza Cadrului Conceptual, documentul intra in vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2020.

4.1 Modificări aduse in politicile contabile începând cu data de 1 ianuarie 2022

Următoarele standarde și amendamente sau îmbunătățiri la standardele existente emise de către IASB și adoptate de către UE au intrat în vigoare pentru perioada curentă:

- Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);
- Îmbunătățiri anuale 2018-2020 (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

4.2 Noi standarde, modificări si interpretări emise, dar care nu sunt in vigoare pentru exercițiul financiar început la 1 ianuarie 2022 si nu au fost adoptate de timpuriu

Standarde și interpretări emise de IASB care au fost adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare

La data emiterii situațiilor financiare, următoarele standarde, amendamente la standardele existente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE au fost emise, dar nu intraseră în vigoare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și declarația nr. 2 privind aplicarea practică a IFRS “Prezentarea politicilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definirea estimărilor contabile” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv Amendamente la IFRS 17 (aplicabil perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Standarde și interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente sau îmbunătățiri la standardele și interpretările existente, care nu au fost aprobate pentru a fi utilizate la data publicării situațiilor financiare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare: clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung și clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung - Amânarea datei de intrare în vigoare” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit: Impozitul pe profit amânat aferent activelor și datoriilor ce decurg dintr-o singură tranzacție” (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”: aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative (aplicabile perioadelor anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)

Inițial amendamentele ar fi trebuit să intre în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisă. Totuși, ca reacție la pandemia COVID-19, Consiliul a amânat data intrării în vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societăților mai mult timp pentru implementarea modificărilor de clasificare impuse.

Amendamentele au scopul de a promova consecvența în aplicarea cerințelor de clasificare ajutând societățile să stabilească dacă, în situația poziției financiare, datoriile și alte obligații de plată cu data de decontare incertă ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afectează prezentarea datoriilor în situația poziției financiare și nu modifică cerințele existente privind măsurarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, datorie, venit sau cheltuielă și nici informațiile pe care entitățile le prezintă cu privire la aceste elemente.

De asemenea, amendamentele clarifică cerințele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii. În luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifică modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o dată ulterioară perioadei de raportare. În special, Consiliul propune amendamente

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entităților sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in următoarele douăsprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt îndeplinite la sfârșitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entităților sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douăsprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitățile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfârșitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentări de informații suplimentare.

Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala începând la sau după 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amâne in mod corespunzător data intrării in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitățile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente înainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare si Declarația practica IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerința de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declarația practica sunt adăugate îndrumări si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se fac raționamente cu privire la prezentările de informații referitoare la politicile contabile.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

- IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile si erori: Definiția estimărilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala începând la sau după 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificărilor politicilor contabile si modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare in situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezintă modificările estimărilor contabile si cum diferă acestea de modificările politicilor contabile si de corectarea erorilor.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

- IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amânat aferent activelor si datorii care rezulta dintr-o tranzacție unica (Amendamente)

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută in IAS 12 si specifica modul in care societățile ar trebui sa contabilizeze impozitul amânat pentru tranzacții cum ar fi contractele de leasing si obligațiile de dezafectare. Conform amendamentelor, excepția privind recunoașterea inițială nu se aplica tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoașterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

- IFRS 17: Contracte de asigurare

In ședința din martie 2020, Consiliul a hotărât sa amâne data intrării in vigoare pentru 2023. IFRS 17 Contracte de asigurare stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea si furnizarea informațiilor aferente contractelor de asigurare emise. De asemenea, standardul prevede aplicarea unor principii similare pentru contractele de re-asigurare deținute si pentru contractele de investiții cu caracteristici de participare discreționară emise. Obiectivul este de a asigura ca entitățile furnizează informații relevante, intr-un mod care reprezintă in mod fidel contractele respective. Aceste informații oferă o baza pentru ca utilizatorii situațiilor financiare sa evalueze efectele pe care contractele care intra in domeniul de aplicare al IFRS 17 le au asupra poziției financiare, performantei financiare si fluxurilor de trezorerie ale entității.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

- IFRS 17: Contracte de asigurare (Amendamente)

Amendamentele aduse IFRS 17 intra in vigoare retrospectiv pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele au scopul de a ajuta entitățile sa implementeze standardul. In special, modificările au scopul de a reduce costurile prin simplificarea anumitor cerințe ale standardului, de a ușura furnizarea explicațiilor privind performanta financiara si a facilita tranziția prin amânarea datei de intrare in vigoare a standardului pentru 2023 si, de asemenea, prin furnizarea unor scutiri suplimentare cu scopul reducerii efortului necesar la aplicarea IFRS 17 pentru prima data.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

- IFRS 17: Contracte de asigurare – Aplicarea inițială a IFRS 17 si IFRS 9 – Informații comparative (Amendamente)

Amendamentul intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala începând la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea timpurie permisa. Pentru entitățile care aplica pentru prima data IFRS 17 si IFRS 9 in același

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

timp, modificarea adaugă o opțiune de tranziție pentru o „clasificare de tip suprapunere” in ceea ce privește informațiile comparative ale activelor financiare. O entitate care aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar trebuie sa prezinte informații comparative ca si cum cerințele de clasificare si măsurare din IFRS 9 s-ar fi aplicat pentru activul financiar respectiv. De asemenea, când aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar, o entitate nu trebuie sa aplice cerințele de depreciere din IFRS 9. Amendamentul are scopul de a ajuta entitățile sa evite neconcordanțele contabile temporare intre activele financiare si datoriile asociate contractelor de asigurare si, prin urmare, sa îmbunătățească utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii situațiilor financiare. Aceste amendamente nu a fost încă adoptate de UE.

Conducerea a evaluat ca aplicarea modificărilor nu va avea niciun impact asupra poziției sau performantei financiare a Societății.

5. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII SI CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

5.1 Cifra de afaceri

Societatea are un singur segment raportabil si anume vânzarea de produse si servicii pentru securitatea cibernetica.

Obiectivul managementului este întotdeauna urmărirea profitului, nu a veniturilor și acesta poate fi atins printr-o strategie de vânzări și marketing adecvată, care să acopere mai multe sectoare și piețe. În 2022, având în vedere cererea piețelor dar și a contextului legislativ, strategia de afaceri a fost concentrată pe creșterea numărului de clienți noi și implicit a profitabilității.

Conducerea Societății monitorizează rezultatele operaționale si alocă resurselor pentru maximizarea performanțelor. Performanțele sunt evaluate pe baza profitului sau pierderii din exploatare, profitului sau pierderii brute.

Societatea monitorizează vânzările in funcție de tipul lor- servicii si vânzări de bunuri.

	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Total cifra de afaceri	34.928.901	22.979.966
Venituri din prestări servicii	14.858.060	9.721.372
Vânzări de bunuri:	20.067.165	13.258.594
Produse finite	14.187.552	12.981.449
Mărfuri	5.879.613	277.145
Alte venituri	-	-

In categoria de „Venituri din prestări servicii” sunt incluse veniturile din prestarea de servicii de teste de penetrare și audit cod sursă, consultanță de Securitate, dezvoltarea și implementarea standardelor de Securitate, monitorizarea evenimentelor de securitate (prin intermediul ȘTI CERT), detectare și răspuns la

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

incidente de securitate (prin intermediul STI CERT), audit de Securitate, analiză de risc, vanzare produse proprii si altele.

Societatea a înregistrat vânzarea de mărfuri care constau in produse de securitate cum ar fi licențe, cartele de acces si altele.

5.2. Materiile prime si consumabilele folosite

Materiile prime si consumabilele folosite	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Materii prime	12.085.308	10.791.866
Materiale combustibil si piese de schimb	25.334	12.014
Marfuri	5.814.793	204.663
Consumabile	23.303	47.199
Obiecte de inventar	37.214	47.727
Provizion pentru creanțe	-	15.547
Altele	4.792	4.866
Total	17.990.744	11.124.496

Cheltuielile cu materiile prime se refera in principal la cheltuielile cu achiziția de produse hardware si software de securitate cibernetica.

6. ALTE VENITURI / CHELTUIELI SI AJUSTARI**6.1 Alte venituri din exploatare**

Societatea a înregistrat la Alte venituri din exploatare in principal recunoașterea pe venituri a subvențiilor pentru investiții.

6.2 Alte cheltuieli de exploatare

Materiile prime si consumabilele folosite	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Servicii	3.809.425	2.322.137
Servicii cu telecomunicațiile	85.081	144.817
Sponsorizări	238.183	139.000
Asigurări	140.772	102.931
Utilități	185.052	61.121
Cheltuieli de deplasare	109.315	43.412
Training	29.696	23.069

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Materiile prime si consumabilele folosite	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Mentenanța	25.849	11.773
Provizioane	-	28.206
Altele	496.381	540.827
Total	5.119.754	3.389.086

Utilitățile se refera in principal la cheltuielile cu energia si apa.

Cheltuielile cu serviciile includ o varietate larga de servicii: consultanta juridica, de marketing, consultanta privind piața de capital, cheltuieli de subcontractare a unor servicii de programare

Serviciile de reparații includ in special servicii cu reparațiile parcului auto.

Alte cheltuieli includ in principal comisioane bancare, onorarii, alte cheltuieli cu impozitele si taxele.

6.3 Cheltuieli financiare

Cheltuieli financiare	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu dobânzile	112.601	154.656
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	87.305	53.434
Total	199.906	208.090

Cheltuielile cu dobânzile sunt reprezentate de sumele aferente creditelor bancare.

6.4 Venituri financiare

Venituri financiare	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Câștiguri cu diferențe de curs valutar	48.330	8.307
Venituri din dobânzi	112.196	413
Total	160.526	8.720

6.5 Cheltuieli cu beneficiile angajaților

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Cheltuieli salariale	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Salarii	9.583.558	7.608.932
Taxe salariale	254.829	194.255
Beneficii salariale (tichete masa)	147.747	-
Total	9.986.134	7.803.187

In anul 2022 societatea a aprobat implementarea unui plan de recompensare si motivare a personalului cheie al Societatii prin acordarea in viitor de actiuni cu titlu gratuit. Pentru acest lucru in anul 2022 a rascumparat actiuni proprii ce vor fi acordate personalului cheie la terminarea a unui an de la implementarea planului. Societatea a constituit cheltuiala cu beneficii sub forma actiunilor proprii pentru suma aferenta anului 2022.

6.6 Cheltuieli de marketing si publicitate si protocol

Societatea recunoaste ca si cheltuieli de marketing si publicitate cheltuielile generate de campaniile de promovare media. In cursul anului curent, in aceasta categorie sunt înregistrate in principal cheltuieli cu promovarea produselor si proiectelor Societății.

7. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Cheltuiala cu impozitul pe profit	1 ianuarie - 31 decembrie 2022	1 ianuarie - 31 decembrie 2021
Impozit pe profit curent	1.405.361	850.828
Impozit amânat (cheltuiala (venit))	(9.265)	(1.343)
Total	1.396.096	849.485

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe profit si reconcilierea intre cheltuielile cu impozitul si profitul contabil si fiscal, sunt:

Reconciliere fiscala	1 ianuarie -	1 ianuarie -
-----------------------------	---------------------	---------------------

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	<u> </u>	<u> </u>
Profitul contabil înainte de impozitare	11.631.904	6.866.721
	<u> </u>	<u> </u>
Venituri neimpozabile	28.206	-
Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului	755.858	528.250
Amortizare fiscala	-	-
Rezerva legala	595.283	370.001
Baza impozabila	11.764.273	7.021.632
	<u> </u>	<u> </u>
Cheltuielile cu impozitul pe profit	1.882.284	1.111.735
Sume reprezentând sponsorizare	238.183	139.000
deducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/ 2020	248.005	134.976
	<u> </u>	<u> </u>
Cheltuielile cu impozitul pe profit raportate in contul de profit si pierdere	1.396.096	849.485
	<u> </u>	<u> </u>
Sold la 1 ianuarie	298.893	284.305
Cheltuiala cu impozitul pe profit anul curent	1.396.096	849.485
Plăți de impozit pe profit efectuate in cursul anului	(1.222.191)	(836.726)
Impozit pe profit recunoscut in capitaluri	-	1.828
Sold la 31 decembrie	472.797	298.893
	<u> </u>	<u> </u>

Societatea compensează activul si datoria din impozit amânat daca si numai daca are un drept legal sa compenseze aceste elemente de active si datorii curente si amânate de impozit pe profit si se refera la impozit pe profit determinat si impus de către aceeași autoritate fiscala.

Impozitul amânat se refera la următoarele:

Impozit pe profit amânat	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	<u> </u>	<u> </u>
- Impozit amânat active		
Provizion suplimentar pentru creanțe	-	-
Depreciere suplimentara	34.102	32.014
Altele	6.860	8.927
Total (a)	40.962	40.941
	<u> </u>	<u> </u>

- Impozit amânat datorii

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Recunoașterea activelor cu drept de utilizare	(39.955)	(24.742)
Reversare provizion pentru creanțe	9.584	(2.274)
Altele	(1.326)	(856)
Total (b)	(31.697)	(25.598)
Reevaluarea mijloacelor fixe (c)		
Impozit amânat net (a)-(b)+(c)	9.265	15.343

Mișcare in contul de profit si pierdere si in capitaluri /

Rezultat reportat	2022	2021
- Impozit amânat active		
Provizion suplimentar pentru creanțe	2.274	2.274
Depreciere suplimentara	130.145	96.043
Altele	15.787	8.927
Total (a)	148.206	107.244
- Impozit amânat datorii		
Recunoașterea activelor cu drept de utilizare	(109.911)	(69.959)
Prescriere creante si datorii	9.584	
Altele	(4.249)	(2.920)
Total (b)	(104.575)	(72.878)
Reevaluarea mijloacelor fixe (c)	(1.828)	(1.828)
Impozit amânat net (a)-(b)-(c)	41.802	32.537

8. REZULTAT PE ACTIUNE

Valorile rezultatului pe acțiune de baza sunt calculate împărțind profitul net al exercițiului atribuibil acționarilor ordinari la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare existente în circulație în cursul exercițiului.

Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în cursul perioadei este numărul de acțiuni ordinare existente la începutul perioadei, ajustate cu numărul de acțiuni ordinare răscumpărate sau emise în cursul perioadei înmulțite cu un factor de ponderare în timp. Factorul de ponderare în timp este numărul de zile în care acțiunile erau existente ca proporție din numărul total de zile din perioada;

Numărul de acțiuni aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022 este de acțiuni 66.500.000 și 31 decembrie 2020 este de 15.625.000 ceea ce a generat de 0,19 RON/acțiune (2021: 0.50 RON/ acțiune).

9. IMOBILIZARI CORPORALE SI ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

IMOBILIZARI CORPORALE

	Clădiri drept de utilizare	Îmbunătățiri clădire	Mașini, utilaje si Echipamente	Mobilier birotica echipamente protecție	Total
Valoare bruta la 1 ian 2022	1.722.129	11.985	3.181.618	373.037	5.288.769
Adiții	256.539	-	198.904	15.346	470.789
Reevaluare	-	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	50.106	50.106
Valoare bruta la 31 dec 2022	1.978.668	11.985	3.380.522	438.489	5.809.664
Amortizare si depreciere de valoare la 1 ian 2022	596.121	4.149	1.845.075	241.044	2.686.389
Amortizare in an	211.752	1.383	1.030.492	92.651	1.336.278
leșiri	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	50.106	50.106
Amortizare si depreciere de valoare la 31 dec 2022	807.873	5.532	2.875.567	383.801	4.072.772
Valoare neta 31 dec 2022	1.170.795	6.453	504.955	54.688	1.736.891

	Clădiri drept de utilizare	Îmbunătățiri clădire	Mașini, utilaje si Echipamente	Mobilier birotica echipamente protecție	Total
Valoare bruta la 1 ian 2021	1.722.129	11.985	1.567.868	134.815	3.436.797
Adiții	-	-	1.953.090	333.507	2.286.597
Reevaluare	-	-	9.168	2.258	11.426
leșiri	-	-	348.508	97.543	446.051
Transferuri	-	-	-	-	-

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

	Clădiri drept de utilizare	Îmbunătățiri clădire	Mașini, utilaje si Echipamente	Mobilier birotica echipamente protecție	Total
Valoare bruta la 31 dec 2021	1.722.129	11.985	3.181.618	373.037	5.288.769
Amortizare si depreciere de valoare la 1 ian 2021	397.414	2.766	644.590	110.581	1.155.351
Amortizare in an leșiri	198.707 -	1.383 -	1.539.825 339.340	225.748 95.285	1.965.663 434.625
Amortizare si depreciere de valoare la 31 dec 2021	596.121	4.149	1.845.075	241.044	2.686.389
Valoare neta 31 dec 2021	1.126.008	7.836	1.336.543	131.993	2.602.380

Reevaluare activelor corporale s-a făcut pentru acele mijloace fixe complet amortizate si care mai erau in folosință la sfârșitul anului 2021.

Societatea a recunoscut in categoria de "Active aferente dreptului de utilizare" contractul de închiriere a spațiului in care își desfășoară activitatea.

In octombrie 2022 societatea a incheiat un act aditional de majorare a tarifului platit pentru inchirierea spatilului.

Societatea are un contract de închiriere care include opțiuni de prelungire si reziliere. Aceste opțiuni sunt negociate de către conducerea Societății pentru a oferi flexibilitate in gestionarea portofoliului de active deținute in închiriere si pentru a se alinia nevoilor de afaceri ale Societății. Conducerea Societății exercita o judecata semnificativa pentru a determina daca exista certitudinea rezonabila pentru prelungirea sau rezilierea contractului.

Valoarea contabila a datoriei de închiriere si mișcările înregistrate in cadrul acestei categorii in cursul exercițiului financiar 2022:

La 1 ianuarie 2022	1.284.906
Adiții in cursul perioadei	256.539
Dobânda asociata datoriei de leasing	89.439
Plăți de leasing	(290.712)
Reevaluarea datoriei	603
La 31 decembrie 2022	1.340.775

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Următoarele cheltuieli reprezintă sumele recunoscute in profit sau pierdere in legătură cu contractele de leasing:

2022

Amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	211.752
Cheltuiala cu dobândă aferenta datoriei de leasing	89.439
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	301.190
La 1 ianuarie 2021	1.439.544
Adiții in cursul perioadei	-
Dobânda asociata datoriei de leasing	97.657
Plăți de leasing	(274.575)
Reevaluarea datoriei	22.280
La 31 decembrie 2021	1.284.906

Următoarele cheltuieli reprezintă sumele recunoscute in profit sau pierdere in legătură cu contractele de leasing:

2021

Amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	198.707
Cheltuiala cu dobândă aferenta datoriei de leasing	97.657
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	296.364

10. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte imobilizări necorporale	Total
Costuri la 1 ianuarie 2022	195.965	12.228.077	114.429	5.266.206	17.804.677
Adiții	127.735	12.702.364	-	2.078.773	14.908.872
leșiri	-	-	-	-	-
Transferuri	-	(1.557.894)	-	-	(1.557.894)
Costuri la 31 decembrie 2022	323.700	23.372.547	114.429	7.344.979	31.155.655
Amortizare si depreciere la 1 ianuarie 2022	64.658	-	114.429	2.287.621	2.466.708
Amortizare in an	103.102	-	-	1.667.703	1.770.805
leșiri	-	-	-	-	-

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte imobilizări necorporale	Total
Amortizare si depreciere la 31 decembrie 2022	167.760	-	114.429	3.955.324	4.237.513
Valoare neta la 31 decembrie 2022	155.941	23.372.547	-	3.389.655	26.918.142
	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte imobilizări necorporale	Total
Costuri la 1 ianuarie 2021	167.195	4.304.214	114.429	3.828.490	8.414.328
Adiții	28.770	9.393.109	-	1.234.834	10.656.713
Leșiri	-	1.266.364	-	-	1.266.364
Transferuri	-	(202.882)	-	202.882	-
Costuri la 31 decembrie 2021	195.965	12.228.077	114.429	5.266.206	17.804.677
Amortizare si depreciere la 1 ianuarie 2021	9.380	-	110.826	1.075.359	1.195.565
Amortizare in an	55.278	-	3.603	1.212.262	1.271.143
leșiri	-	-	-	-	-
Amortizare si depreciere la 31 decembrie 2021	64.658	-	114.429	2.287.621	2.466.708
Valoare neta la 31 decembrie 2021	131.307	12.228.077	-	2.978.585	15.337.969

In categoria de cheltuieli de cercetare- dezvoltare sunt incluse produsele proprii: in prezent, compania are un număr de produse de securitate cibernetică proprii în dezvoltare sau pe care intenționează să le dezvolte, ceea ce va aduce o valoare adăugată nouă clienților.

iSAM - În luna martie 2019, Safetech a lansat primul său produs de cibersecuritate - iSAM, Information Security Automation Manager (Managerul de securitate a informațiilor). iSAM permite managerilor de securitate informațională a companiilor să gestioneze mai bine securitatea cibernetică în cadrul organizației sale, automatizând anumite procese, oferind actualizări în timp real despre nivelul de protecție cibernetică și permițând detectarea timpurie a amenințărilor de securitate cibernetică. Safetech deține certificatul de înregistrare în Registrul Național al Programelor pentru Calculator pentru iSAM.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Certificatul a fost emis la data de 22.01.2020 de către Oficiul Român pentru Drepturile de Autor. Principalele funcționalități ale aplicației dezvoltate de Safetech includ:

- inventarierea proceselor de business și a sistemelor informatice;
- managementul politicilor și al standardelor de securitate în cadrul organizației;
- analiza continuă și managementul riscurilor și al vulnerabilităților;
- managementul evenimentelor și al incidentelor de securitate.

Soluția automatizează o parte din activitățile ofițerilor de securitate a informațiilor, dar ajută și la organizarea rapoartelor de securitate, adunând la un loc informații din diverse departamente, economisind astfel timp și aliniind practicile utilizate într-o companie. Platforma are, de asemenea, opțiunea de a genera aproape instantaneu rapoarte despre nivelul de securitate informatică din cadrul organizației, precum și de a furniza instrumente pentru managementul indicatorilor de securitate și a riscurilor.

Soluția se adresează în principal marilor companii din sectoarele financiar-bancar, sănătate, transport, energie, utilități, precum și sectoarele de infrastructură digitală, asigurând respectarea dispozițiilor relevante privind securitatea informatică aplicabile acestor industrii. iSAM ajută companiile să respecte următoarele reglementări aplicabile în prezent în România:

- Legea 362/2018 privind asigurarea unui înalt nivel de securitate a rețelelor și sistemelor informatice;
- Norma 4/2018 a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF) privind gestionarea riscurilor operaționale;
- Regulamentul BNR 3/2018 privind monitorizarea pieței financiare și a infrastructurii instrumentelor de plată;
- Regulament general privind protecția datelor cu caracter personal (GDPR). Valorificarea proiectului se realizează prin două metode:
- Valorificarea sub formă de fie licență perpetuă, fie subscripție (serviciu anual on premises - reînnoibil anual) către beneficiarii companiei.
- Valorificarea sub forma eficientizării activității în cadrul structurii companiei de tip Security Operations Center – STI CERT, atât în activitățile zilnice de monitorizare a securității beneficiarilor companiei, cât și în cadrul serviciilor de testare securitate și management al securității informației.

Pe parcursul anului 2022 au fost realizate dezvoltari importante la solutia iSAM, in valoare de 559 mii RON, reprezentand în principal costurile angajatilor de dezvoltare software si costurile subcontractantilor. Solutia a generat deja venituri din vanzari directe de peste 1.285 de mii de lei doar in 2022, reprezentand mai mult de 60% din valoarea contabila neta la sfarsitul anului.

ToR-SIM (proiect de cercetare finalizat în 2020) - Valorificarea sub formă fie de licență perpetuă, fie subscripție (serviciu anual „on premises”) către Platforma software integrată pentru analiză malware a terminalelor mobile (Acronim: ToR-SIM). Platforma software care integrează, într-un mod unitar procedurile de analiză malware pentru majoritatea echipamentelor existente pe piață în momentul de față, în scopul consolidării securității terminalelor și rețelelor, identificarea cerințelor operaționale și a capacităților necesare dezvoltării și securizării soluțiilor pentru dispozitivele și aplicațiile mobile care să asigure, printr-un parteneriat între factorii guvernamentali responsabili, mediul academic și industrial, creșterea eficienței soluțiilor de protecție cibernetică. Platforma este dezvoltată la nivel de prototip, validată la un singur beneficiar (cel stabilit prin proiectul de cercetare, care și-a dat acceptanță că produsul a fost dezvoltat conform cerințelor proiectului). Urmează în continuare dezvoltarea produsului la nivel de produs comercial.

Pe parcursul anului 2022 au fost realizate dezvoltari importante ale solutiei ToR-SIM, in valoare de 3.373 mii lei, reprezentand în principal costurile angajatilor de dezvoltare software si costurile subcontractantilor. Dezvoltarea software-ului continua in 2023. Solutia a generat deja venituri din vanzari directe de peste 1.880 de mii de lei.

SafePic (proiect finanțat din fonduri nerambursabile care va fi finalizat în 2023) - Are ca scop creșterea capacității de răspuns a STI-CERT la atacurile și incidentele de securitate cibernetică, prin automatizare și interoperabilitate cu structuri similare la nivel național și internațional, dar și dezvoltarea organizațională prin derularea unui ansamblu de acțiuni de proiectare și implementare a unor măsuri de perfecționare a

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

componentelor sistemului de management (strategie, structura, sistem informațional, sistem decizional, sistem metodologic), menit să conducă la creșterea performanțelor și competitivității organizației.

Pe parcursul anului 2022, proiectul a continuat in conformitate cu planul si bugetul proiectului, unde cererile de rambursare au fost depuse si aprobate de autoritățile de management pe baza dezvoltarilor software in valoare de 8.966 mii lei.

Dupa cum am mentionat mai sus, proiectul este programat sa fie finalizat in 2023.

11. STOCURI

Stocuri	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Mărfuri	91.864	87.975
Consumabile	2.699	-
Total	94.563	87.975

Societatea nu deține stocuri ipotecate in favoarea terților la 31 decembrie 2022 si respectiv la 31 decembrie 2021.

Societatea nu are stocuri cu mișcare lenta.

12. CREANȚE COMERCIALE SI ALTE CREANȚE / CURENTE

Creanțe comerciale si alte creanțe	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Total creanțe comerciale nete din care:	15.339.546	7.423.583
Creanțe comerciale, din care	7.241.506	6.239.516
<i>Creanțe comerciale cu societățile afiliate</i>	3.166.336	393.043
Creanțe comerciale incerte	186.178	186.178
Clienți facturi de întocmit	8.033.806	465.597
Alte creanțe	64.234	732.683
Minus		
Ajustări pentru pierderi previzionate din creanțe	(186.178)	(186.178)
Total alte creanțe din care:	673.724	732.683
Debitori diverși	559.885	642.490
Cheltuieli in avans	66.766	73.409
Alte active curente	47.073	16.784

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobânzi si sunt scadente in general intre 30-60 de zile.

Total creante la 31 decembrie 2022	Creante cu scadente nedepasita	0 - 30 zile	30 - 60 zile	60-160 zile	160-365 zile	Mai mari de 1 an
7.241.506	6.818.843	348.230	-	30.229	43.704	500

13. NUMERAR SI DEPOZITE PE TERMEN SCURT

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar la banca in lei	2.802.298	6.174.914
Numerar in banca in valuta	690.002	27.135
Numerar in casierie	12.249	12.705
Alte valori	40.925	-
Total	3.545.474	6.214.754

Numerarul din banca este purtător de dobândă la rata de dobândă zilnică când se constituie depozitele. Depozitele pe termen scurt se fac pentru diferite perioade de timp între 1 zi și 3 luni, depinzând de necesitățile de numerar ale Societății și acumulează dobânzi la ratele de dobândă corespunzătoare.

14. CAPITALUL EMIS SI REZERVE

Acțiuni autorizate/Parti sociale	31 decembrie 2021	31 decembrie 2021
Acțiuni ordinare de 0,2 RON fiecare	66.500.000	15.625.000
Acțiuni ordinare emise si plătite in întregime	Număr	Valoare
La 31 decembrie 2022	66.500.000	13.300.000
La 31 decembrie 2021	15.625.000	3.125.000
Capital social	31 decembrie 2021	31 decembrie 2021
Capital social subscris si nevarsat	-	2.803.231
Capital social subscris si vărsat	13.300.000	3.125.000
Total capital social	13.300.000	5.928.231

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

In data de 18.09.2020 Societatea a hotărât in transformarea din Societate cu Răspundere Limitata in Societate pe Acțiuni si capitalul social a fost stabilit la 500.000 ROL si 2.500.000 acțiuni cu valoare nominala de 0.2 RON.

In data de 19 Octombrie 2020, Adunarea generala a acționarilor a aprobat decizia de majorare a capitalului social al Societății cu suma maxima de 125.000 RON, prin aport in numerar, de la suma de 500.000 RON pana la suma maxima de 675.000 RON, prin emisiunea unui număr de 1.125.000 acțiuni noi („Acțiunile Noi”), cu valoarea nominala de 0,2 RON / acțiune („Majorarea de Capital Social”) prin plasament privat.

In data de 16 aprilie 2021, Adunarea generala a acționarilor a aprobat decizia de majorare a capitalului social al Societății cu suma maxima de 2.500.000 RON, prin aport in numerar, de la suma de 625.000 RON pana la suma maxima de 3.125.000 RON, prin emisiunea unui număr de 12.500.000 acțiuni noi („Acțiunile Noi”), cu valoarea nominala de 0,2 RON / acțiune („Majorarea de Capital Social”) oferite spre subscriere către acționarii înregistrați in registrul acționarilor Societății ținut de Depozitarul Central SA.

În data de 17 iulie, Safetech a primit Certificatul de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) de la Autoritatea de Supraveghere din România care certifică înregistrarea majorării capitalului social cu 12.500.000 acțiuni noi care au fost emise în urma Rezoluției Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor a Safetech Innovations din data de 16.04.2021. După înregistrarea la Depozitarul Central în data de 21 iulie, acționarii au primit în conturile lor de tranzacționare acțiuni gratuite, în proporție de patru (4) acțiuni nou-emise pentru fiecare o (1) acțiune deținută. În urma majorării capitalului social, capitalul social al Safetech Innovations S.A. de 3.125.000 lei este împărțit în 15.625.000 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 0,2 lei per acțiune.

În data de 22 iulie 2021 a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor. Cvorumul legal și statutar aferent adunării a fost constituit la prima convocare. În cadrul AGEA, acționarii au votat în favoarea majorării capitalului social al Companiei cu suma de 200.000 RON, prin emiterea unui număr maxim de 1.000.000 de acțiuni noi, fiecare cu o valoare nominală de 0,2 RON / acțiune. Majorarea capitalului social a fost efectuată în scopul extinderii activității emitentului, prin înființarea a două noi societăți în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord și în Statele Unite ale Americii, entități care vor fi responsabile cu promovarea și vânzarea soluțiilor și serviciile Safetech Innovations pe piețele externe.

Data de înregistrare pentru majorarea capitalului social a fost data de 31.08.2021, ex-data 30.08.2021, iar 01.09.2021 a fost data la care drepturile de preferință au fost încărcate în conturile acționarilor. În cadrul aceleiași AGA a fost aprobată, de asemenea, înființarea a două companii, una în Marea Britanie și alta în SUA, parțial deținute de Companie, în calitate de asociat cu un procent de cel puțin 67% din capitalul social.

In semestrul I al anului 2022 societatea a înregistrat majorare a capitalului social, astfel numărul de acțiuni crește la 66.500.000 de actiuni insumand 13.300.000 lei. Valoarea nominala a actiunilor fiind 0.2 RON/ac-tiune.

La data de 31 decembrie 2022 structura actionariatului este urmatoarea:

Structura actionariatului	<u>Nr. Actiuni</u>	<u>Cota</u>
Victor Gansac	24.447.128	36.7626%
Paul Rusu	24.432.200	36.7402%
Persoane fizice	17.275.232	25.9778%
Persoane juridice	<u>345.440</u>	<u>0.5195%</u>
Total	66.500.000	100%

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

La data de 31 decembrie 2021 structura actionariatului este urmatoarea:

Structura actionariatului	Nr. Actiuni	Cota
Victor Gansac	6.111.782	39,12%
Paul Rusu	6.108.050	39,09%
Alti actionari	3.405.168	21,79%
Total	15.625.000	100%

Rezerve

Total alte rezerve incluse in componentele de capitaluri:	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve legale	1.090.284	495.001
Alte rezerve (alte fonduri)	29.782	29.782
Rezultat reportat	1.543.408	5.563.974
Total alte rezerve	2.663.473	6.088.757

B) Rezerve legale

Societatea constituie rezervele legale in conformitate cu legea societăților Comerciale, care prevede ca 5% din profitul anual înainte de impozit sa fie transferata la "Rezerve legale" pana când rezerva atinge pragul de 20% din capitalul social. Rezervele legale nu sunt distribuibile. La data de 31 decembrie 2022, a fost constituita o rezerva legala in suma de 1.090.284 RON (2021 : 495.001 RON).

D) Alte rezerve

In alte rezerve se includ repartizări ale profitului aferent anilor anteriori lui 2022. Aceste rezerve sunt disponibile pentru distribuire sub forma de dividende.

15. PLANURI DE PENSII SI DE ALTE BENEFICII POSTANGAJARE

Așa cum este detaliat in politicile contabile, Societatea aplica un plan definit de beneficii al angajaților. Planul impune societății sa plătească contribuția asigurărilor sociale pentru salariați, in fondul public de pensii.

In cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul roman in beneficiul angajaților săi. Toți salariații societății sunt incluși in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu operează nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecință, nu are nicio obligație in ceea ce privește pensiile. In plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

Beneficii acordate la pensionare: Contractului Colectiv de Munca, nu prevede nici un beneficiu pe care Societatea trebuie sa le acorde salariaților la pensionare in funcție de vechmea in cadrul Societății si care ar putea sa aibă un impact asupra situațiilor financiare.

In anul 2022 societatea a apobat implementarea unui plan de recompensare si motivare a personalului cheie al Societatii prin acordarea in viitor de actiuni cu titlu gratuit.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

Datorii comerciale si alte datorii	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale locale	7.652.943	3.332.176
Datorii comerciale externe	608.616	1.029.498
Datorii privind achizițiile de imobilizări	(16)	335.159
Avansuri primite si alte datorii	3.547	39.066
Datorii leasing	1.100.335	1.052.314
Total	9.365.425	5.788.213

Datoriile comerciale au crescut comparativ cu anul precedent ca urmare a creșterii activității societății.

Alte datorii curente	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Salarii	439.735	436.366
Contribuții si taxe salariale	540.652	321.650
Taxa pe valoare adăugată	737.578	706.782
Dividende	1.415	-
Venituri înregistrate in avans	-	-
Alte datorii	104	125.346
Total	1.719.484	1.590.144

Termenii si condițiile datoriilor financiare menționate mai sus:

Datoriile comerciale nu sunt purtătoare de dobânzi si sunt, de obicei, decontate in termen de 30 - 90 de zile.

Pentru explicații cu privire la procesele de gestionare a riscului de lichiditate al Societății, a se vedea informațiile de mai jos.

17. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE**17.1 Natura tranzacțiilor cu entitățile afiliate si alte părți legate**

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entități:
 - controlează sau este controlata de cealaltă entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entități (aceasta include societățile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii oferă influenta semnificativa asupra acesteia; sau

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

- deține controlul comun asupra celeilalte entități;
- b) reprezintă o entitate asociata a celeilalte entități;
- c) reprezintă o asociere in participație in care cealaltă entitate este asociat;
- d) reprezintă un membru al personalului-cheie din conducere al entității sau al societății-mama a acesteia;
- e) reprezintă un membru apropiat al familiei persoanei menționate la lit. a) sau d);
- f) reprezintă o entitate care este controlata, controlata in comun sau influențata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot într-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana menționată la lit. d) sau e); sau
- g) entitatea reprezintă un plan de beneficii post angajare pentru beneficiul angajaților celeilalte entități sau pentru angajații oricărei entități legata de o asemenea societate.

➤ **Detaliile despre alte părți afiliate in 2022 si 2021:**

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacții	Tara de origine	Sediu social
Safetech Intelligence SRL	Companie afiliata	Tranzacții comerciale	Romania	București
Betamont Infrastructure G.E.L.E.	Companie afiliata	Nu au fost tranzacții	Romania	București
Safetech Innovation Global Services Limited	Companie afiliata	Tranzacții comerciale	Londra	Regatul Unit

17.2 Sume datorate si de primit de la entitățile afiliate si alte părți legate

➤ **Creanțe si datorii de la/către entitățile afiliate / alte părți legate:**

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Creanțe Safetech Intelligence S.R.L	393.043	393.043
Creanțe Safetech Innovation Global Services Limited	3.166.336	-

Compensații acordate personalului cheie de conducere din cadrul Societății

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

In anii 2022 si 2021, Societatea a plătit următoarele sume către administratori, directori care includ indemnizații, dividende si taxe:

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	1.906.419	980.149
Total	1.906.419	980.149

La 31 decembrie 2022 Societatea avea Consiliu de Admistratie remunerat, Presedintele Consiliului de Administratie facand parte din managementul executiv.

La 31 decembrie 2022 Societatea nu avea nici o obligație privind plata pensiilor către foștii asociați sau membrii ai conducerii executive.

La încheierea exercițiului financiar nu exista garanții sau obligații viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

In anul 2022 societatea a apobat implementarea unui plan de recompensare si motivare a personalului cheie al Societatii prin acordarea in viitor de actiuni cu titlu gratuit. Printre persoanele incluse in personalul cheie ce va beneficia de acest plan se afla si membrii din consiliu de administratie.

18. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Angajamente din contracte de finanțare:

Societatea a încheiat in anul 2017 un contract de finanțare prin programul operațional competitivitate cu titlul: "Sistem integrat de management al securității informației in cadrul unei Organizații".

De asemenea, Societatea a încheiat in 2020 un contract de finanțare prin programul operațional competitivitate cu titlul: "Centrul de excelenta pentru securitatea cibernetica si reziliența infrastructurilor critice" (SafePIC) Cod SMIS 2014+:120436, Cod apel : POC/222/1/3/Stimularea cererii întreprinderilor pentru inovare prin proiecte CDI derulate de întreprinderi individual sau în parteneriat cu institute de CD și universități, în scopul inovării de procese și de produse în sectoarele economice care prezintă potențial de creștere (MDR).

Pentru a se susține anticipat sustenabilitatea proiectului "Centrul de excelenta pentru securitatea cibernetica si reziliența infrastructurilor critice (SafePIC)", conducerea societății s-a angajat sa aibă în vedere următoarele măsuri:

- Privind susținerea rentabilității investiției, Safetech Innovations a obținut expresii de interes / precomenzi din partea unor firme interesate, confirmând interesul produsului de către piață.
- În elaborarea previziunilor financiare, s-a ținut cont în special de principiul prudenței- veniturile fiind estimate într-o manieră ușor pesimistă;
- Sustenabilitatea financiară a proiectului presupune capacitatea acestuia de a se auto susține din acest punct de vedere (în cel mai rău caz presupunând relația venituri= cheltuieli). Modul în care este concepută și gândită activitatea ulterioară încetării finanțării nerambursabile are în vedere și obținerea de profit (Venituri-Profit= Cheltuieli). Astfel eventualele estimări ușor eronate precum venituri supradimensionate

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

sau cheltuieli subdimensionate n-ar face activitatea societății ne sustenabilă, diminuând pentru început profitul estimat.

Societatea a demonstrat ca întreprinderea are capacitatea de a genera venituri din valorificarea rezultatelor proiectului, precum si capacitatea de a acoperi costurile de operare și întreținere după încetarea finanțării nerambursabile, rezultate din comercializarea produselor/serviciilor/tehnologiei obținute din proiect, cel puțin în perioada de durabilitate a proiectului de 36 de luni.

Pe întregul orizont de timp analizat fluxul de numerar este unul pozitiv.

Capacitatea solicitantului de a se susține din punct de vedere financiar în perioada ulterioară implementării este susținută și prin rezultatele financiare pe care compania le-a avut din punct de vedere financiar de la începutul înființării, rezultate obținute printr-un management financiar eficient. Astfel, cifra de afaceri a societății de-a lungul intervalului 2011-2014 a evoluat de la 1.288.644 lei la 9.115.976 lei, menținând pe întregul interval un trend ascendent.

Având în vedere evoluția per ansamblu a companiei, riscul ca societatea să nu-și poată îndeplini obiectivele privind rentabilitatea investiției previzionata este unul redus. Din punctul de vedere al sustenabilității tehnice, principalul obiectiv îl reprezintă păstrarea în condiții funcționale optime a soluției inovative de securitate cibernetică.

Principalele măsuri (fără a fi singurele luate) întreprinse de managementul societății în acest sens sunt următoarele:

- Păstrarea în echipa de operare întregului personal, personal selectat pe baza de criterii de competență și aptitudini, detalii redate în cadrul capitolului C al planului de afaceri; pentru o bună desfășurare a etapei de operare, modul ideal de lucru este ca personalul care a fost implicat în etapa de implementare să asigure continuitate activității în perioada de durabilitate.

- Crearea a 4 locuri de muncă pentru personal calificat în domeniul securității cibernetice, care să acopere orice neajuns existent la momentul actual în companie din punct de vedere al cerințelor tehnice; - Formarea personalului care să asigure ulterior mentenanța produsului dezvoltat prin proiect, precum și formarea de traineri care să asigure instruirea personalului căruia produsul îi este direct adresat; - Asigurarea instruirii continue pentru toți membrii echipei de operare;

- Elaborarea unui manual cu proceduri de folosire a produsului dezvoltat;

- Realizarea auditului tehnic constituie o măsură în plus care să asigure sustenabilitatea din punct de vedere tehnic. Având în vedere măsurile luate, se poate afirma ca sustenabilitatea rezultatelor proiectului propus spre finanțare va fi susținută atât administrativ cât și tehnic și financiar. În plus, existența precomezilor și a scrisorilor de interes confirmă validarea produsului dezvoltat prin proiect de către piață.

Conform ambelor contracte de finanțare, Societatea are obligativitatea de a transmite anual Rapoarte de Durabilitate, după depunerea situațiilor financiare la ANAF, pe întreaga perioada de durabilitate a proiectului, începând cu primul an calendaristic ce urmează anului în care a fost finalizată implementarea.

Rapoartele de durabilitate vor conține cel puțin următoarele tipuri de date și informații privind:

- a. modificări ale statutului și datelor de identificare a beneficiarului;
- b. modul și locul de utilizare a infrastructurilor, echipamentelor și bunurilor
- c. modul în care investiția în infrastructură sau investiția productivă continuă să genereze rezultate.

Conform acordurilor de finanțare, in cazul proiectelor care includ investiții productive sau de infrastructură și care nu sunt cofinanțate din FSE, perioada de durabilitate a proiectului este de minim 3 ani pentru beneficiarii încadrați în categoria IMM, respectiv minim 5 ani pentru celelalte categorii de beneficiari de la efectuarea plății finale în cadrul prezentului contract sau durata prevăzută în reglementările privind ajutorul de stat, oricare dintre acestea este mai mare

În cazul în care proiectul include investiții în infrastructură sau producție, beneficiarul (cu excepția situației în care beneficiarul este un IMM) are obligația de a nu delocaliza activitatea de producție în afara Uniunii Europene, în termen de 10 ani de la efectuarea plății finale. În cazul în care contribuția din partea fondurilor ESI ia forma unui ajutor de stat perioada de 10 ani se înlocuiește cu termenul limită aplicabil conform normelor privind ajutorul de stat

Analizarea durabilității proiectului se realizează de OIC pe baza Rapoartelor de Durabilitate întocmite de beneficiar și a vizitelor de monitorizare, pentru a se asigura de sustenabilitatea proiectelor, precum și de

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

faptul că toate contribuțiile din fonduri se atribuie numai proiectelor care, în termen de 3/5 ani de la încheierea acestora, nu au fost afectate de nicio modificare din categoria celor enunțate mai jos, respectiv:

- i. o schimbare substanțială care să le afecteze natura, obiectivele sau condițiile de realizare și care ar determina subminarea obiectivelor inițiale ale acestora;
- ii. o schimbare asupra proprietății unui element de infrastructură care conferă un avantaj nejustificat unei întreprinderi sau unui organism public;
- iii. încetarea sau delocalizarea unei activități productive în afara zonei eligibile

Alte angajamente si contingente:

Taxare -Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile si dobânzile penalizatoare, in măsură in care este cazul.

Autoritățile fiscale romane nu au efectuat controale

In Romania, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioada de 5 ani.

Prețul de transfer- In conformitate cu legislația fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel încât sa reflecte preturile de piață care ar fi fost stabilite intre entități intre care nu exista o relație de afiliere si care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

In perioada de raportare nu au fost tranzacții cu părțile afiliate si exista riscul prețului de transfer.

Consiliul de administrație revizuieste si este de acord cu politicile de gestionare a fiecăruia dintre aceste riscuri care sunt prezentate pe scurt mai jos.

Riscul privind planul de afaceri – Safetech operează în ceea ce poate fi considerată încă o piață de nișă, în special în România. Compania vizează o creștere sustenabilă, bazată în primul rând pe modificările legislative la nivelul Uniunii Europene, care vor solicita companiilor din sectoare importante de activitate, cum ar fi energie, utilități, infrastructură critică sau din sectorul financiar-bancar, implementarea unor măsuri stricte de securitate cibernetică. Cu toate acestea, în trecut, intrarea în vigoare a unor astfel de legi a fost amânată în România, iar conducerea nu poate prezice sau influența astfel de situații pe viitor, care pot avea un impact direct asupra realizării prognozelor.

Riscul privind personalul cheie – succesul și capacitatea de a livra proiecte clienților depind în foarte mare măsură de abilitățile personalului, de motivația precum și de loialitatea acestuia. Piață românească de IT este una foarte competitivă și există riscuri ca angajații să poată părăsi compania. Pentru a gestiona aceste riscuri, Safetech a adaptat o serie de măsuri: oferirea unui pachet de compensare competitiv și oportunități de promovare, recrutarea constantă chiar dacă nu există proiecte în desfășurare doar pentru a putea acoperi întotdeauna cererea în creștere de la clienți. În plus, compania recrutează activ specialiști IT la începutul carierei, oferindu-le acestora oportunități de formare și dezvoltare. Datorită acestui aspect, ponderea salariilor în costurile generale ale desfășurării activității este cea mai semnificativă, dar acest lucru ajută compania să își mențină competitivitatea. Cu toate acestea, nu este garantat că Safetech va putea găsi întotdeauna numărul necesar de personal calificat, în special in domeniul hacking-ului etic, care este extrem de specific si necesită competențe foarte specifice.

Riscul asociat cu realizarea prognozelor – prognozele financiare pornesc de la premisa îndeplinirii planului de dezvoltare a afacerii. Compania își propune să emită periodic prognoze privind evoluția principalilor indicatori economico-financiar pentru a oferi potențialilor investitori și pieței de capital o imagine fidelă și completă asupra situației actuale și a planurilor de viitor avute în vedere de companie, precum și

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

rapoarte curente cu detalierea elementelor comparative între datele prognozate și rezultatele efective obținute. Prognozele vor fi parte a rapoartelor anuale, iar politica privind prognozele este publicată pe site-ul companiei AICI. Prognozele sunt realizate într-o manieră prudentă, însă există riscul de neîndeplinire al acestora, prin urmare, datele ce urmează a fi raportate de companie pot fi semnificativ diferite de cele prognozate sau estimate, ca rezultat al unor factori care nu au fost prevăzuți anterior sau al căror impact negativ nu a putut fi contracarat sau anticipat.

Riscul de preț - în 2016, pentru a reduce riscul legat de preț, managementul a decis să schimbe strategia de business și să se concentreze pe servicii cu valoare adăugată în defavoarea vânzării de hardware, care în anii precedenți contribuia cu o participație semnificativă la venituri, dar în schimb avea o marja mică de profit. Astfel, din 2017, compania și-a ajustat modelul, punând accent pe livrarea de servicii cu valoare adăugată și creșterea profitabilității. Având în vedere natura afacerii Safetech, riscul de comoditate a businessului, adică riscul ca serviciul sau tehnologia să devină foarte răspândită și foarte larg adoptată este redus, deoarece compania se bazează foarte mult pe abilitățile echipei sale de hackeri etici. Deoarece costul angajării unor profesioniști IT calificați este foarte mare nu numai în România, dar și în întreagă lume, riscul ca un concurent ar putea obliga compania să scadă prețul serviciilor pentru a-și menține poziția pe piață este relativ scăzut. Cu toate acestea, conducerea monitorizează activ piețele locale și internaționale pentru a putea oferi întotdeauna servicii cu valoare adăugată și pentru a-și menține o poziție de lider pe piață locală.

Riscul de cash-flow – acesta reprezintă riscul ca societatea să nu-și poată onora obligațiile de plată la scadență. O politică prudentă de gestionare a riscului de cash-flow implică menținerea unui nivel suficient de numerar, echivalent de numerar și disponibilitate financiară prin facilități de credit contractate adecvat. Compania monitorizează nivelul intrărilor de numerar previzionate din încasarea creanțelor comerciale, precum și nivelul ieșirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale și a altor datorii. Datorită acestui model de afaceri, care include furnizarea de servicii de monitorizare sub o taxă fixă lunară, compania reușește să mențină un flux de numerar sănătos.

Riscul de credit – acesta este riscul ca o terță persoană fizică sau juridică să nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducând astfel la o pierdere financiară. Compania este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare și din activitățile sale financiare, inclusiv depozitele la bănci și instituții financiare, tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare. Compania gestionează acest risc selectând cu atenție clienții și având o procedură strictă pentru documentarea comenzilor și prestării serviciilor sau livrării bunurilor.

Riscul de lichiditate – riscul de lichiditate este asociat deținerii de active imobilizate sau financiare. Activitatea companiei nu depinde de deținerea de active imobilizate sau financiare și de transformarea acestora în active lichide. Compania nu deține imobilizări financiare. Activele imobilizate ale companiei, în principal echipamente tehnologice, sunt folosite în activitatea curentă de prestare a serviciilor.

Riscul valutar – posibilitatea de a înregistra pierderi din contractele comerciale internaționale sau din alte raporturi economice, din cauza modificării cursului de schimb al valutei în perioada dintre încheierea contractului și scadența acestuia. Deoarece compania plănuiește extinderea pe alte piețe internaționale, din Europa sau SUA, va fi expusă acestui tip de risc.

Risc privind protecția datelor cu caracter personal – în cadrul derulării activității sale, compania colectează, stochează și utilizează date care sunt protejate de legi privind protecția datelor cu caracter personal. Cu toate că emitentul ia măsuri de precauție în vederea protejării datelor clienților, în conformitate cu cerințele legale privind protecția vieții private, mai ales în contextul implementării Regulamentului general privind protecția datelor (UE) 2016/79 și în România (începând cu 25 mai 2018), riscurile privind scurgerea de date nu pot fi complet eliminate. Compania ia în calcul acest risc și ia măsuri de precauție în vederea protejării datelor clienților, în conformitate cu cerințele legale în vigoare. Emitentul ia toate măsurile de precauție impuse în acest domeniu, însă există posibilitatea ca, având în vedere că desfășoară relații comerciale cu diverși parteneri contractuali, aceștia să nu respecte pe deplin termenii contractuali relevanți și toate obligațiile referitoare la protecția datelor impuse acestora. RISCUL

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Riscul privind concurența – intrarea unor noi competitori pe piață, în special din afara României va intensifica concurența și va pune presiune asupra activității desfășurate de companie, având riscul de a înregistra o scădere a profitului și chiar intrarea în insolvență a acesteia.

Riscul pierderii reputației - este un risc inerent activității companiei, reputația fiind deosebit de importantă în mediul de afaceri, mai ales în cadrul domeniului de activitate al acesteia, de securitate cibernetică. Riscul privind reputația este inerent activității economice a Safetech. Abilitatea de a păstra și de a atrage noi clienți depinde și de recunoașterea brandului Safetech și de reputația acestuia pentru calitatea serviciilor oferite pe piață. O opinie publică negativă despre companie ar putea rezulta din practici reale sau percepute în piața de securitate cibernetică în general, cum ar fi neglijență în timpul furnizării de servicii sau chiar din modul în care Safetech își desfășoară sau este percepută că își desfășoară activitatea.

Riscuri economice generale - activitățile emitentului sunt sensibile la ciclurile economice și la condițiile economice generale. Atât crizele financiare internaționale, cât și mediul economic instabil pot avea efecte negative semnificative asupra activității, rezultatelor operaționale și poziției financiare a emitentului. Turbulențele socio-politice pot, de asemenea, avea impact asupra activității companiei. Piețele financiare internaționale au resimțit efectele crizei financiare mondiale declanșată în anul 2008. Aceste efecte s-au resimțit și pe piața financiară românească sub forma lichidității scăzute a pieței de capital, precum și printr-o creștere a ratelor de dobânda de finanțare pe termen mediu, din cauza crizei globale de lichiditate. Pe viitor, un astfel de scenariu s-ar putea repeta și eventualele pierderi semnificative suferite de piața financiară internațională, cu implicații majore pe piața locală, ar putea afecta capacitatea Emitentului de a obține împrumuturi sau finanțări noi, în condiții sustenabile.

Risc de pandemie - deși ignorat în ultimele decenii, acest risc (în special riscul unor epidemii la nivel global, respectiv riscul de pandemie) a revenit în atenția publicului. Deși pentru unele companii acestea pot deveni oportunități, cel puțin pe termen scurt, impactul economic general este considerat a fi unul negativ. Astfel, există opinii că, în funcție de natura și severitatea pandemiei, aceasta poate induce recesiuni care să dureze un trimestru, sau chiar și mai mulți ani. În condițiile în care reacțiile autorităților publice și/sau ale comunității medicale nu ar fi cele potrivite, există chiar riscul unei depresiuni care ar conduce la reduceri importante în activitatea economică și în prețul majorității activelor. De exemplu, în primele luni ale anului 2020, a apărut o pandemie de coronavirus (SARS-COV-2), cunoscută sub denumirea COVID-19. Această pandemie a dus la înregistrarea unor scăderi de peste 25% raportate la cele mai recente maxime pentru principalii indici bursieri la nivel global. Acest lucru a influențat în mod similar și piața locală de capital. Mai mult, la nivel internațional, majoritatea claselor de active importante au fost influențate negativ în mod sever, chiar și cele care funcționează tradițional ca refugii pentru investitori.

Riscul fiscal și juridic - emitentul este guvernat de legislația din România și chiar dacă legislația din România a fost în mare parte armonizată cu legislația Uniunii Europene, pot apărea modificări ulterioare, respectiv pot fi introduse legi și regulamente noi, ce pot produce efecte asupra activității companiei. Legislația din România este adesea neclară, supusă unor interpretări și implementări diferite și modificări frecvente. Atât modificarea legislației fiscale și juridice, cât și eventuale evenimente generate de aplicarea acestora, se pot concretiza în posibile amenzi sau procese intentate companiei, care pot impacta activitatea emitentului.

Riscul asociat altor tipuri de litigii - în contextul derulării activității sale, emitentul este supus unui risc de litigii, printre altele, ca urmare a modificărilor și dezvoltării legislației. Este posibil ca emitentul să fie afectat de alte pretenții contractuale, plângeri și litigii, inclusiv de la contrapărți cu care are relații contractuale, clienți, concurenți sau autorități de reglementare, precum și de orice publicitate negativă pe care o atrage un astfel de eveniment. La momentul întocmirii acestui raport, Safetech Innovations S.A. nu era implicat în niciun litigiu în calitate procesuală activă sau pasivă.

Riscul de poprire a conturilor emitentului - poprirea conturilor este o măsură de executare silită care poate fi aplicată pentru o companie. Astfel, conturile emitentului pot fi blocate ca rezultat al popririi, în cazul în care creditorii ai emitentului solicită această măsură pentru a își recupera creanțe. Poprirea conturilor

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

companiei atrage blocarea sumelor din conturile poprite și poate conduce la îngreunarea sau imposibilitatea companiei de a își onora obligații ulterioare, în termenii agreeți.

Risc asociat cu insolvența și falimentul - legislația din România privind falimentul și executarea nu oferă același nivel de drepturi, remedii și proiecții de care se bucură creditorii conform regimurilor juridice din alte jurisdicții ale Uniunii Europene. În special, legislația și practica privind falimentul și executarea din România pot face recuperarea de către companie a sumelor legate de creanțele garantate și negarantate în instanțele din România mult mai dificilă și îndelungată comparativ cu alte țări.

Riscuri legate de investițiile din România, în context economic și politic - economia României este vulnerabilă în condiții de recesiune regională sau internațională, problemele financiare și economice la nivel general pot fi resimțite mai acut în anumite piețe sau 28 sectoare. De asemenea, schimbările politice și sociale pot reprezenta un factor imprecizabil. România nu posedă toată infrastructura de afaceri, juridică și de reglementare care ar exista într-o economie dezvoltată. Legislația este supusă unor interpretări variate și este modificată frecvent.

Alte riscuri - investitorii potențiali ar trebui să ia în considerare faptul că riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care compania are cunoștință la momentul redactării acestui raport. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ în mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activității emitentului, iar compania nu poate garanta faptul că aceasta cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care compania nu are cunoștință la momentul redactării raportului și care pot modifica în viitor rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările emitentului și pot conduce la o scădere a prețului acțiunilor companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să întreprindă verificări prealabile necesare în vederea întocmirii propriei evaluări a oportunității investiției.

Impact asupra mediului înconjurător Activitatea profesională a Safetech Innovations nu are un impact asupra mediului înconjurător. Nu exista litigii și nici nu se preconizează apariția de litigii legate de protecția mediului

Societatea este expusă la riscul de credit, la riscul de lichiditate și la riscul de piață (în principal riscul valutar). Conducerea Societății supraveghează gestionarea acestor riscuri. Toate activitățile privind instrumentele financiare derivate având scopul de a gestiona riscurile sunt efectuate de echipe de specialiști care au abilitățile, experiența și supravegherea corespunzătoare. Este politica Societății să nu se efectueze tranzacții cu instrumente financiare derivate în scop speculativ.

Riscul valutar- Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Societății la riscul modificărilor cursului valutar se referă în principal la activitățile de exploatare ale Societății (atunci când veniturile sau cheltuielile sunt denominate într-o altă monedă decât moneda funcțională a Societății).

Societatea are tranzacții în alte monede decât moneda sa funcțională (RON).

Expunerea la riscul de curs valutar (datorat mai ales monedelor EUR și USD) nu este semnificativă, astfel Societatea nu utilizează instrumente de acoperire de riscuri.

Detaliul instrumentelor financiare în monede străine este prezentat după cum urmează (sumele sunt exprimate în echivalent RON):

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

31 decembrie 2022	Total
Creanțe comerciale	7.241.506
Numerar si echivalente de numerar	3.545.474
Total active (1)	10.786.981
Datorii	8.261.543
Împrumuturi pe termen scurt	-
Datorii leasing	280.835
Alte datorii curente	1.719.484
Total datorii (2)	10.261.862
Diferența (1) - (2)	525.119

31 decembrie 2021	Total
Creanțe comerciale	7.437.796
Numerar si echivalente de numerar	6.214.754
Total active (1)	13.652.550
Datorii	5.067.328
Împrumuturi pe termen scurt	995.248
Datorii leasing	232.592
Alte datorii curente	1.590.144
Total datorii (2)	7.885.312
Diferența (1) - (2)	5.767.238

Senzitivitatea riscului valutar

Sensibilitatea la o rezonabila posibila schimbare a cursului de schimb valutar al dolarului SUA si EUR (de 10%), toate celelalte variabile fiind menținute constante, a profitului Societății înainte de impozitare (datorat modificărilor valorii activelor si datoriilor monetare) este considerata de Societate ca având in impact nesemnificativ. Expunerea Societății la modificările valutare ale oricăror altor valute nu este semnificativa.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o contrapartida sa nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducând astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusa riscului de credit din activitățile sale de exploatare (in principal pentru creanțe comerciale) si din activitățile sale de finanțare, inclusiv depozitele la bănci si instituții financiare, tranzacții de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creanțe comerciale

Riscul de credit al clienților este gestionat de către Societate, subiect al politicii stabilite; cu toate acestea Societatea considera ca riscul de credite asupra creanțelor este mic. Soldul creanțelor este monitorizat la sfârșitul fiecărei perioade de raportare si orice livrare majora către un client este analizata. Indicatorii de depreciere sunt analizați la fiecare data de raportare.

Societatea evaluează concentrarea riscului cu privire la creanțele comerciale drept scăzută.

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

Instrumentele financiare si depozitele de numerar

Riscul de credit rezultat din soldurile la bănci si instituții financiare este gestionat de departamentul de trezorerie al Societății, conform politicilor Societății. Expunerea maxima a Societății la riscul de credit pentru componentele situației poziției financiare este reprezentata de valorile contabile ilustrate in Nota 12.

Riscul de lichiditate

Societatea își monitorizează riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichidităților.

La 31 decembrie 2022 Societatea nu are finanțare pe termen lung (nici de la partenerii comerciali, nici datorii către instituții financiare).

Toate datoriile Societății la 31 decembrie 2022 vor fi scadente in mai puțin de 1 an, cu excepția datoriei de leasing.

Tabelul de mai jos detaliază profilul scadențelor creanțelor comerciale si a datoriilor financiare ale Societății:

La 31 decembrie 2022	<30 zile	30 – 60 zile	60 - 120 zile	>120 Zile	Total
Creanțe comerciale si alte creanțe	7.167.073	-	30.229	44.204	7.241.506
Numerar si echivalente de numerar	3.545.474	-	-	-	3.545.474
Total active	10.712.548	-	30.229	44.204	10.786.980
Datorii comerciale furnizori	7.196.621	1.064.922	-	-	8.261.543
Datorii financiare	-	-	-	-	-
Datorii de leasing	28.110	28.110	56.220	1.268.730	1.381.170
Total datorii	7.224.731	1.093.032	56.220	1.268.730	9.642.713

19. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 6 februarie 2023, acțiunile Safetech Innovations, simbol bursier SAFE au debutat pe Piața Principală a Bursii de Valori București.

În data de 8 februarie 2023, Compania a publicat Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul fiscal 2023. Bugetul a fost întocmit de Consiliul de Administrație al Companiei și va fi supus aprobării în Adunarea Generală Ordinară anuală a Acționarilor, care va avea loc în data de 24 aprilie 2023.

20. IMPACTUL PANDEMIEI COVID19 SI A RAZBOIULUI DIN UCRAINA

Compania își desfășoară activitatea într-o piață globalizată și, prin urmare, afacerile și veniturile acestuia sunt interdependente de condițiile macroeconomice globale. Eforturile internaționale de a limita răspândirea COVID-19 au avut un efect negativ semnificativ asupra condițiilor macroeconomice globale, care continuă să provoace incertitudine economică. În plus, conflictul militar generat de Federația Rusă în Ucraina, instabilitatea de pe piețele globale de credit, scumpirea prețurilor unor mărfuri esențiale (petrol, energie electrică, etc.), schimbările în politicile publice, cum ar fi cele interne și internaționale, precum

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATII FINANCIARE pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

reglementări, impozite sau acorduri comerciale internaționale, dispute comerciale internaționale, schimbarea unor guverne, tulburări geopolitice și alte perturbări ale economiilor și piețelor globale și regionale continuă să adauge incertitudine la condițiile economice globale.

Aceste condiții nefavorabile ar putea duce la reduceri ale vânzărilor produselor și serviciilor Companiei, la cicluri de vânzare mai lungi, la reduceri ale duratelor și valorilor contractelor încheiate cu clienții Companiei, o adoptare mai lentă a noilor tehnologii și o concurență sporită în materie de prețuri. Ca urmare, orice incertitudine sau deteriorare continuă sau mai pregnantă a condițiilor macroeconomice și de piață la nivel mondial ar putea determina clienții finali să își modifice prioritățile de cheltuieli sau să amâne deciziile de cumpărare, ceea ce ar putea avea ca efect prelungirea ciclurilor de vânzare, oricare dintre acestea putând dăuna afacerii și rezultatelor operaționale ale Companiei.

21. CHELTUIELI CU AUDITUL STATUTAR

În 2021, auditorul statutar a fost Cristina Ionela Dascalu, cu un onorariu stabilit conform contractului nr. 9/01.09.2020. Auditul situațiilor financiare anuale individuale cu scop special ale Societății întocmite conform IFRS la data de 31.12.2022 a fost realizat de societatea Baker Tilly Klitou and Partners SRL conform contractului nr. 311/20.04.2022.