

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
SAFETECH INNOVATIONS S.A.

Raport cu privire la Situatiile Financiare Consolidate

Opinie

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

Baza opiniei

- [3] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale si consolidate” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspect cheie de audit

- [4] Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului situatiilor financiare separate pentru anul in curs. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare separate considerate in ansamblu si pentru a ne forma o opinie cu privire la acestea, prin urmare, nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
Capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice generate intern si evaluarea deprecierei programelor informatice generate intern Dupa cum este prezentat in nota 10 "Imobilizari necorporale", in cursul anului curent, Societatea a capitalizat costuri de dezvoltare in valoare de 18,2 milioane RON aferente software-ului, pe baza faptului ca aceste costuri sunt asociate in mod clar cu produse identificabile care vor fi controlate de catre Grup si au un beneficiu profitabil care depaseste costul pe o perioada de peste un an. La capitalizarea acestor costuri de dezvoltare, conducerea a considerat ca sunt indeplinite criteriile din IAS 38, Imobilizari necorporale (IAS 38), iar cheltuielile de dezvoltare care nu indeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute ca o cheltuiala in profitul sau pierderea consolidata pe masura ce sunt suportate. Politica Grupului este de a efectua o evaluare anuala a deprecierei pe baza sumei veniturilor generate de respectivul articol de software concurent, fie direct, fie indirect, asteptându-se ca acest venit sa nu fie de 20% din costurile capitalizate (rata anuala de amortizare). Alternativ, a doua optiune este utilizarea unei previziuni actualizate a fluxului de numerar pentru toate programele, indiferent daca exista un indiciu de depreciere. Ipotezele cheie aplicate de conducere in prognoza fluxului de numerar au inclus urmatoarele: • veniturile estimate care urmeaza sa fie realizate din utilizarea activelor si perioada in care sunt proiectate acele venituri; • rata de actualizare; si • factori de ajustare a riscului utilizati pentru a determina o rata de actualizare adecvata aplicata fluxurilor de numerar viitoare estimate. Am considerat capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente software-ului si evaluarea deprecierei software-ului ca fiind o chestiune de cea mai mare importanta pentru auditul anului curent din cauza urmatoarelor: • A fost aplicat un rationament semnificativ de conducere pentru a evalua daca costurile directe de dezvoltare, cum ar fi cheltuielile cu angajatii si costurile contractorilor echipei de	Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice: • In urma discutiilor cu conducerea, am obtinut o intelegere a metodologiei aplicate de conducere pentru capitalizarea costurilor de dezvoltare legate de software; • Am evaluat costurile de dezvoltare capitalizate in cursul anului, precum si politica contabila a societatii privind capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice, in raport cu cerintele IAS 38. Nu am idnetificat exceptii; • Luând in considerare natura fiecărei activitati desfasurate de un dezvoltator de software in raport cu cerintele de recunoastere ca "dezvoltare" in conformitate cu IAS 38, am evaluat caracterul adecvat al rationamentului conducerii pentru activitatile considerate ca fiind "dezvoltare". Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare; • Pe baza unui esantion, am efectuat o verificare independenta a calificarilor profesionale ale angajatilor al caror timp a fost capitalizat in cursul anului ca si costuri de dezvoltare in conformitate cu IAS 38, pentru a evalua daca acei angajati aveau abilitatile si competentele profesionale adecvate pentru a dezvolta software. Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare; • Prin discutii cu conducerea, am obtinut o intelegere a proceselor de guvernanta ale conducerii in ceea ce priveste inregistrarea cheltuielilor bazate pe timp pentru costurile de dezvoltare capitalizate; si • Pentru un esantion de angajati, am testat acuratetea valorii costurilor angajatilor utilizate in rata de capitalizare orara comparative cu contractele de munca semnate ale acestora. Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare. Am efectuat urmatoarele proceduri de audit cu privire la evaluarea deprecierei efectuata de conducere: • Am obtinut o defalcare a veniturilor generate fie direct, fie indirect de elementele software si le-am comparat cu rata anuala de depreciere de 20%; in toate cazurile, veniturile generate

dezvoltare a sistemului, au indeplinit criteriile de recunoastere din IAS 38 pentru capitalizarea ca activ; si • Marimea costurilor de dezvoltare capitalizate in cursul anului curent.	depasesc aceasta rata; • Am purtat discutii cu conducerea si am obtinut o intelegere a procesului de elaborare a bugetului de catre conducere, inclusiv a procesului de aprobare de catre administratori; • Am comparat fluxurile de numerar preconizate, inclusiv ipotezele referitoare la ratele de crestere a veniturilor, cu ratele de crestere reale istorice si cu performanta reala, pentru a evalua rezonabilitatea procesului de elaborare a bugetului si a previziunilor conducerii. Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare; • Am revazut ipotezele utilizate in fluxurile de numerar proiectate ale veniturilor ce vor fi obtinute din utilizarea software-ului, la ultimele bugete aprobate de directori. Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare; • Am evaluat rezonabilitatea previziunii fluxului de numerar, luând in considerare contractele de venituri reinnoibile si estimarea de catre conducere a intervalului de timp pentru reinnoirea acestor contracte. Nu am observat niciun aspect care sa necesite o analiza suplimentara. Nu am identificat nici un aspect care sa necesite consideratii ulterioare; • Pe baza evaluarii noastre, am acceptat concluzia conducerii conform careia nu sunt necesare ajustari ale deprecierei software-urilor generate intern.
--	--

Alte informatii – Raportul administratorilor

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

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu

Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare, articolul 20.

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

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, in opinia noastra:

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

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate

- [6] Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare consolidate in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.
- [7] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

- [8] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
- [9] Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa ofere o prezentare fidela.
- [10] Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatarii ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- [11] Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- [12] Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 14 aprilie 2022 sa auditam situatiile financiare ale SAFETECH INNOVATIONS S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Mandatul nostru a fost prelungit succesiv prin hotarari ale Adunarii Generale a Asociatilor. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru, este de trei ani, acoperind exercitiul financiar incheiate la 31 decembrie 2022, 2023 si 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis la aceeasi data la care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul {1} din Regulamentul UE nr. 537/2014.

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

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

- [13] Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitatii cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situatiilor financiare consolidate incluse in raportul financiar anual al SAFETECH INNOVATIONS S.A.(„Societatea”) astfel cum sunt prezentate in fisierele digitale care includ codul unic de LEI 984500ED4DGA7884C439 („Fisierele Digitale”).

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

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

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

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fisierelor Digitale

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

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

- obtinerea unei intelegeri a procesului Societatii de pregatire a Fisierelor Digitale in conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fisierelor Digitale care includ datele etichetate cu situatiile financiare

consolidate auditate ale Societatii care vor fi depuse in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare;

- evaluarea daca toate situatiile financiare incluse in raportul anual consolidat au fost intocmite intr-un format XHTML valabil;
- evaluarea daca etichetarile iXBRL, inclusiv etichetarile voluntare, respecta cerintele ESEF.

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

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

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

Auditor:

RUXANDRA BILIUS

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



In numele

BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

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



Bucuresti, 19 martie 2025