

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
SAFETECH INNOVATIONS S.A.

Raport cu privire la Situatiile Financiare Individuale

Opinie

- [1] Am auditat situatiile financiare individuale ale **SAFETECH INNOVATIONS S.A.** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind situatia individuala a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, precum si situatia individuala a rezultatului global, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si note la situatiile financiare care includ informatii semnificative privind politicile contabile.
- [2] In opinia noastra, situatiile financiare individuale alaturate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare a **SAFETECH INNOVATIONS S.A.** la 31 decembrie 2024 si asupra performantei financiare individuale si a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate 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 European si al Consiliului (denumit in continuare „Regulament”) 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” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor 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, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram 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 individuale pentru anul in curs. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare individuale considerate in ansamblu si pentru a ne forma o opinie cu privire la acestea, prin urmare, nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX

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

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
Capitalizarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice generate intern si evaluarea deprecierei programelor informatice generate intern 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 Societate 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 Societatii este de a efectua o evaluare anuala a deprecierei pe baza valorii veniturilor generate de elementul software respectiv, fie direct, fie indirect, asteptându-se ca aceste venituri sa nu fie mai mici de 20% din costurile capitalizate (rata anuala de amortizare). Alternativ, a doua optiune este utilizarea unei previziuni a fluxurilor de numerar actualizate pentru toate programele informatice, indiferent daca exista sau nu un indiciu de depreciere. Ipotezele cheie aplicate de conducere in prognoza fluxurilor de numerar au inclus urmatoarele: • veniturile estimate a fi obtinute din utilizarea activelor si perioada pe care sunt proiectate aceste venituri; • rata de actualizare; si • factorii de ajustare la risc utilizati pentru a obtine o rata de actualizare adecvata aplicata fluxurilor de numerar viitoare estimate. Am considerat ca capitalizarea si evaluarea costurilor de dezvoltare aferente programelor informatice si evaluarea deprecierei programelor informatice reprezinta un aspect de cea mai mare importanta pentru auditul din anul curent din urmatoarele motive: • rationamentul semnificativ care a fost aplicat de conducere pentru a evalua daca costurile directe de dezvoltare, cum ar fi cheltuielile angajatilor si costurile contractorilor echipei	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 consemnat 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 consemnat nici un aspect care sa necesite alte consideratii; • 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 consemnat nici un aspect care sa necesite alte consideratii; • 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 consemnat nici un aspect care sa necesite alte consideratii. 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 depasesc aceasta rata;

de dezvoltare a sistemului, indeplinesc criteriile de recunoastere din IAS 38 pentru capitalizare ca activ; si • importanta semnificativa a costurilor de dezvoltare capitalizate.	• 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. • Am convenit asupra intrărilor utilizate în fluxurile de numerar proiectate ale veniturilor ce vor fi obtinute din utilizarea software-ului, cu ultimele bugete aprobate de directori; • Am evaluat caracterul rezonabil al previziunii fluxului de numerar, luând în considerare contractele de venituri reînnoibile și estimarea de către conducere a intervalului de timp pentru reînnoirea acestor contracte. Nu am remarcat niciun aspect care să necesite o analiză suplimentară; Pe baza evaluării noastre, am acceptat concluzia conducerii conform căreia nu sunt necesare ajustari ale deprecierei software-ului generat 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 într-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare individuale 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 individuale 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 individuale, 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, articolul 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 individuale

- [6] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare individuale in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu 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 Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale

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

individuale cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

- [10] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, raportăm celor responsabili cu guvernanta o declarație privind conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi evaluate în mod rezonabil ca ne pot afecta independența și luăm, dacă este necesar, măsurile de precauție aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- [11] Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 14 aprilie 2022 să audităm situațiile financiare individuale și consolidate ale SAFETECH INNOVATIONS S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, mandatul nostru fiind prelungit succesiv prin hotărâri ale Adunării Generale a Acționarilor. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru, este de trei ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022, 2023 și 2024.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la aceeași dată la care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

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

Raport privind conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu cerintele Regulamentului ESEF

- [12] Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare individuale prezentate in format XHTML ale SAFETECH INNOVATIONS S.A. („Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, cu cerintele Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare unic („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se refera la testarea formatului si a consecventei formatului electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) cu situatiile financiare individuale auditate si exprimarea unei opinii asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 cu cerintele Regulamentului ESEF. In conformitate cu aceste cerinte, formatul electronic al situatiilor financiare individuale trebuie sa fie prezentat in format XHTML.

Responsabilitatea conducerii si a persoanelor insarcinate cu guvernanta

- [13] Conducerea este responsabila de conformitatea cu cerintele Regulamentului ESEF la intocmirea formatului electronic XHTML al situatiilor financiare individuale si de asigurarea consecventei intre formatul electronic al situatiilor financiare individuale si situatiile financiare individuale auditate. Aceasta responsabilitate presupune:
- proiectarea, implementarea si mentinerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF si pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale in format ESEF care sa fie lipsite de denaturari semnificative raportate la Regulamentul ESEF;

Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile procesului de raportare financiara in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

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.

Societatea noastra aplica Standardul International privind Managementul Calitatii 1 (“ISQM1”) si, in consecinta, mentine un sistem cuprinzator de control al calitatii, inclusiv politici si proceduri documentate privind conformitatea cu cerinte etice, standarde profesionale si cerinte legale si de reglementare aplicabile.

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 amplexarea 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 rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului și controalelor interne relevante ale Societății de aplicare a Regulamentului ESEF în ceea ce privește pregătirea situațiilor financiare individuale ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare ale Societății în format XHTML;
- verificarea dacă formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate;
- evaluarea validității formatului XHTML aplicat;

Considerăm ca probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

În opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale” de mai sus.

Auditor:

RUXANDRA BILIUS

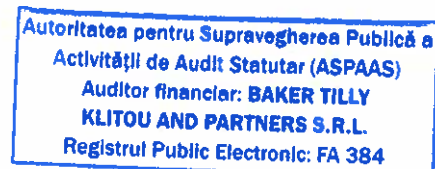
Inregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1996



În numele

BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

Inregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA384



București, 19 martie 2025