

SAFETECH INNOVATION SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2024

**In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru
aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de
Raportare Financiara**

Data: 19.03.2025

Cuprins

SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI A REZULTATULUI GLOBAL...	3
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE.....	4
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII.....	5
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	6
1. INFORMATII DESPRE SOCIETATE	7
2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE	8
2.1 Declaratie de conformitate.....	8
2.2 Continuarea activitatii	9
2.3 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS 1) ...	9
2.4 Politici contabile semnificative	9
3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE	23
4. STANDARDE, AMENDAMENTE SI INTERPRETARI NOI ALE STANDARDELOR	25
5. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII SI CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE.....	26
5.1 Cifra de afaceri.....	26
5.2. Materiile prime si consumabilele folosite	27
6. ALTE VENITURI / CHELTUIELI SI AJUSTARI.....	28
6.1 Alte venituri din exploatare.....	28
6.2 Alte cheltuieli de exploatare	28
6.3 Cheltuieli financiare.....	29
6.4 Venituri financiare	29
6.5 Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	29
6.6 Cheltuieli de marketing si publicitate si protocol	30
7. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT.....	30
8. REZULTAT PE ACTIUNE.....	30
9. IMOBILIZARI CORPORALE SI ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE	31
10. IMOBILIZARI NECORPORALE.....	35
11. INVESTITII IN ENTITATILE AFILIATE.....	38
12. STOCURI	38
13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE / CURENTE.....	39
14. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	39
15. CAPITALUL EMIS SI REZERVE	40
16. PLANURI DE PENSII SI DE ALTE BENEFICII POSTANGAJARE	43
17. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE).....	43
18. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE.....	44
18.1 Natura tranzactiilor cu entitatile afiliate si alte parti legate	44

18.2 Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate.....	45
19. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE	46
20. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	55
21. CHELTUIELI CU ONORARILE DE AUDIT	55

SAFETECH INNOVATIONS S.A.
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	Nota	RON	RON
Cifra de afaceri	5.1	42.338.790	31.111.185
Alte venituri din exploatare	6.1	1.002.366	1.620.906
Venituri din productia de imobilizari	10	16.493.121	14.159.375
Materiile prime si consumabilele	5.2	(13.775.128)	(7.143.792)
Marfuri	5.2	(8.579.255)	(9.959.197)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	6.5	(14.341.064)	(11.536.210)
Depreciere si amortizare	9	(2.570.727)	(2.415.067)
Cheltuieli de marketing si publicitate		(196.050)	(234.022)
Cheltuieli cu chiria		(29.192)	(5.871)
Provizioane		53.614	(121.322)
Alte cheltuieli de exploatare	6.2	(4.848.194)	(4.350.681)
Profit operational		15.548.281	11.125.304
Venituri financiare	6.4	68.065	114.969
Cheltuieli financiare	6.3	(281.059)	(224.671)
Profit inainte de impozitul pe venit		15.335.287	11.015.602
Cheltuiala cu impozitul pe profit	7	(1.818.024)	(1.277.153)
Profit net al exercitiului financiar		13.517.263	9.738.449
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Numarul de actiuni		162.717.653	66.500.000
Rezultat de baza si diluat net pe actiune		0,143	0,146

Validat de catre Consiliul de Administratie in 19.03.2025

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Note	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	9	585.440	555.451
Dreptul de utilizare cladire	9	1.101.180	1.253.788
Imobilizari necorporale	10	56.839.118	40.612.935
Investitii in entitati afiliate	11	4.103.981	3.912.041
Alte active pe termen lung		441.470	271.733
Impozit pe profit amanat		71.499	62.792
Total active imobilizate		63.142.688	46.668.740
Active circulante			
Stocuri	12	276.982	400.699
Creante comerciale si alte creante	13	8.244.562	7.179.130
Alte active curente – imprumuturi		22.113	
Numerar si depozite pe termen scurt	14	1.765.456	3.485.989
Total active circulante		10.309.113	11.065.818
Total active		73.451.801	57.734.558
Capital propriu si datorii			
Capital subscris si varsat		32.543.531	13.300.000
Actiuni proprii		(191.711)	-
Prime de capital la valoare nominala		-	2.865.991
Rezerve legale si alte rezerve		2.437.610	1.670.746
Rezultat reportat / (Pierdere cumulata)		13.478.521	17.105.564
Total capital propriu	14	48.267.951	34.942.401
Datorii pe termen lung			
Subventii pentru investitii	10	15.029.290	13.350.207
Datorii aferente contractelor de leasing		862.203	1.082.451
Total datorii pe termen lung		15.891.493	14.432.658
Datorii curente			
Datorii comerciale si asimilate	17	6.188.500	6.145.283
Datorii privind impozitul pe profit		246.036	324.866
Datorii aferente contractelor de leasing		398.871	307.068
Alte datorii curente	17	2.292.364	1.362.081
Provizioane		166.586	220.200
Total datorii curente		9.292.357	8.359.498
Total datorii		25.183.850	22.792.156
Total capital propriu si datorii		73.451.801	57.734.557

SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Note	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni proprii	Alte elemente de cap proprii	Rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold initial 1 ianuarie 2024		13.300.000	2.865.991	-	-	1.670.846	17.105.564	34.942.401
Profitul exercitiului						-	13.517.263	13.517.263
Cresterea capitalului social	14	19.243.531	(2.865.991)	-	-	-	(16.377.540)	-
Constituire rezerva legala		-	-	-	-	766.764	(766.764)	-
Majorare prime de emisiune		-	-	-	-	-	-	-
Cresterea din achizitia de actiuni proprii		-	-	(191.711)	-	-	-	(191.711)
Repartizare dividende		-	-	-	-	-	-	-
Depreciere rezerva din reevaluare		-	-	-	-	-	-	-
Impozit amanat rezerva reevaluare		-	-	-	-	-	-	-
Sold final 31 decembrie 2024		32.543.531	-	(191.711)	-	2.437.610	13.478.521	48.267.951

	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni Proprii	Alte elemente de cap proprii	Rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold initial 1 ianuarie 2023	13.300.000	2.865.991	(1.153.990)	147.747	1.120.066	11.036.186	27.316.000
Profitul exercitiului	-	-	-	-	-	9.707.562	9.707.562
Alte elemente ale rez global	-	-	-	(147.747)	-	-	(147.747)
Cresterea capitalului social	-	-	-	-	-	-	-

SAFETECH INNOVATIONS S.A.

SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Capital social	Prime de emisiune	Actiuni Proprii	Alte elemente de cap proprii	Rezerve	Rezultat reportat	Total
Constituire rezerva legala	-	-	-	-	550.780	(550.780)	-
Cresterea din achizitia de actiuni proprii			-	-	-	-	-
Repartizare dividende			-	-	-	(1.981.989)	(1.981.989)
Actiuni acordate	-	-	1.153.990	-		(1.136.302)	17.688
Depreciere rezerva din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Impozit amanat rezerva reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Sold final 31 decembrie 2023	13.300.000	2.865.991	-	-	1.670.846	17.105.564	34.942.401

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare:			
Profit inainte de impozitare		15.335.287	11.015.603
Depreciere si amortizare		2.180.711	2.207.475
Depreciere aferenta drepturilor de utilizare a activelor		390.016	207.592
Venituri din capitalizari		(16.493.121)	(14.159.375)
Beneficiile angajatilor		-	(147.747)
(Castig) / pierdere din deprecierea creantelor		-	(74)
Miscari in provizioane		(53.614)	121.322
(Castig) / pierdere din vanzarea de mijloace fixe		-	(338.402)
Venituri din dobanzi	6.4	(596)	(39.440)
Cheltuieli cu dobanzile	6.3	110.934	103.982
Profit din exploatare. inainte de modificarea elementelor de capital circulant		1.469.617	(1.029.065)
Variatia stocurilor	12	123.717	(306.136)
Variatia in creante comerciale si alte creante	13	(1.023.807)	8.834.140
Variatia in datorii comerciale si alte datorii	17	993.036	(2.725.056)
Variatia impozitului pe profitul amanat	7	(8.707)	(20.990)
Numerar generat in activitatea operationala		18.046.977	18.912.269
Plati de dobanda		(110.934)	(103.982)
Plati de impozit pe profit		(1.905.561)	(1.487.877)
Plati aferente mijloacelor fixe intern realizate		16.493.121	14.159.375
Numerar net generat din activitatea operationala		16.030.482	17.320.410
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitii active pe termen lung		(169.737)	312.413
Plati pentru achizitii active necorporale	10	(18.207.225)	(14.686.658)
Plati pentru achizitii de mijloace fixe	9	(172.562)	(896.098)
Dobanda incasata		596	39.440
Investitii- achizitie societatea		(191.940)	-
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		(18.740.868)	(15.230.903)
Numerar utilizat in activitatile de finantare			
Actiuni rascumparate		(191.711)	-
Imprumuturi acordate		(22.113)	
Subventii		1.679.083	261.913
Dividende platite		-	(1.979.875)
Plati aferente contractelor de leasing		(475.405)	(431.030)
Numerar din (utilizat in) activitatea de finantare		989.854	(2.148.992)
Crestere (descrestere) neta in numerar		(1.720.533)	(59.485)
Numerar la inceputul perioadei 1 ianuarie 2023/ 1 ianuarie 2024		3.485.989	3.545.474
Numerar la sfarsitul perioadei 31 decembrie 2023/ 31 decembrie 2024		1.765.456	3.485.989

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 Societatii este vanzarea de solutii si servicii de securitate cibernetica (cod CAEN principal 6203). De-a lungul istoriei sale, compania s-a specializat in integrarea proiectelor complexe de securitate cibernetica.

Compania a fost infiintata ca societate cu raspundere limitata (SRL) in anul 2011. La data de 25 septembrie 2020, compania a fost transformata in societate pe actiuni (SA), cu capital social de 500.000 lei, impartit in 2.500.000 de actiuni cu o valoare nominala de 0,2 lei, detinuta de catre doi actionari si cofondatori, Victor Gansac si Paul Rusu, fiecare cu 50% din capitalul social.

In data de 19 octombrie 2020, compania a lansat si a inchis in prima zi plasamentul privat pentru actiunile sale. Un total de 625,000 de actiuni, respectiv 20% din capitalul social al companiei, cu o valoare nominala de 0,2 lei pe actiune au fost vandute investitorilor. Actiunile Safetech Innovations (SAFE) au fost admise la tranzactionare pe segmentul SMT al Bursei de Valori Bucuresti in data de 29 ianuarie 2021.

In data de 26 august 2021 Safetech Innovations a primit acreditarea de Auditor de Securitate Cibernetica pentru operatori de servicii esentiale, in baza Legii 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a retelelor si sistemelor informatice de la Centrul National de Raspuns la Incidente de Securitate Cibernetica (CERT-RO). CERT-RO este autoritatea competenta la nivel national pentru securitatea retelei si a sistemelor de informatii. In consecinta, Safetech Innovations S.A. a fost inregistrata in Registrul National al Auditorilor de Securitate Cibernetica, IDASC: QC-2B1721, cu o perioada de valabilitate cuprinsa intre 26.08.2021 si 25.08.2024. In 2024 certificatul a fost prelungit pana la data de 25.08.2027.

In ianuarie 2022, Safetech Innovations a incheiat cu succes o operatiune de majorare a capitalului social, atragand 10.665.990,70 lei.

In anul 2022 societatea a infiintat entitatea Safetech Innovations Global Services Limited in Regatul Marii Britanii.

In data de 6 februarie 2023, actiunile Safetech Innovations, simbol bursier SAFE au debutat pe Piata Principala a Bursei de Valori Bucuresti, codul LEI fiind 984500ED4DGA7884C439.

In data de 27 februarie 2024, Compania a publicat Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul fiscal 2024. Bugetul a fost intocmit de Consiliul de Administratie al Companiei si a fost aprobat in Adunarea Generala Ordinara anuala a Actionarilor, care a avut loc in data de 17 aprilie 2024.

In anul 2024, capitalul social a fost majorat, valoarea acestuia la 31 decembrie 2024 fiind de 32.543.531 impartit in 162.717.653 actiuni ordinare cu o valoare de 0.2 Ron fiecare.

In 2024, Societatea infiinteaza societatea SAFETECH INNOVATIONS LLC in Regatul Arabiei Saudite, detinuta integral si avand o participatie de 150.000 de SAR.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numar salariatii	73	62

Componenta Consiliului de administratie la finalul exercitiului 2023 si 2024 este:

Consiuliu de administratie

Victor Gansac	Presedinte
Alexandru Mihailciuc	membru
Mircea Varga	membru

2. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE**2.1 Declaratie de conformitate**

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („OMFP nr. 2844/2016”). Potrivit OMFP nr. 2844/2016, Standardele Internationale de Raportare Financiara sunt standardele adoptate conform procedurilor Regulamentului Comisiei Europene nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (IFRS).

Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, cu exceptia prevederilor IAS 21 Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda functionala, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subventiilor guvernamentale cu privire la recunoasterea veniturilor din certificate verzi, cu exceptia IFRS 15 - Venituri din contractele cu clientii cu privire la veniturile din taxe de conectare la rețeaua de distributie si cu exceptia tratamentului de distribuire interimara a dividendelor.

In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Valoarea justa este pretul care ar putea fi primit pentru a vinde un activ sau platit pentru a transfera o datorie intr-un mod normal intr-o tranzactie intre participantii de pe piata la data masurarii, indiferent daca pretul respectiv este direct observabil sau estimat folosind o alta tehnica de evaluare. In estimarea valorii juste a unui activ sau o datorie, Societatea ia in considerare caracteristicile activului sau datoriei pe piata pe care participantii le-ar lua in considerare atunci cand stabilesc pretul activului sau pasivului la data masurarii. Valoarea justa in scopuri de masurare si/sau dezvaluire in aceste situatiile financiare se determina pe o astfel de baza, cu exceptia tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni care sunt in domeniul de aplicare al IFRS 2, tranzactiile de leasing care intra in domeniul de aplicare al IFRS 16 si masuratori

care au unele asemanari cu valoarea justa, dar nu sunt valoarea justa, cum ar fi valoarea realizabila neta in IAS 2 Stocuri sau valoarea de utilizare in IAS 36 Deprecierea activelor.

Principalele politici contabile adoptate sunt prezentate mai jos.

2.2 Continuarea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

La 31 decembrie 2024, activele curente ale Societatii depasesc datoriile curente cu 1.016.756 RON (la 31 decembrie 2023 activele curente depaseau datoriile curente cu 2.706.319 RON). La aceeasi data, Societatea a inregistrat un rezultat global de 13.517.263 RON (31 decembrie 2023: 9.738.449 RON).

Conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

2.3 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS 1)

Societatea a adoptat pentru prima oara Standardele Internationale de Raportare Financiara la data de 31 Decembrie 2021. Prin urmare, Societatea a retratat pozitia financiara pentru doi ani anteriori, 2019 si 2020, raportata anterior in conformitate cu Ordinul Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (GAAP).

In consecinta, primele situatii financiare ale Societatii au inclus:

- trei situatii ale pozitiei financiare
- trei situatii de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global
- trei situatii ale fluxurilor de numerar
- trei situatii ale modificarilor capitalurilor proprii si
- note aferente, inclusiv informatii comparative asa cum sunt prezentate mai jos.

2.4 Politici contabile semnificative

Politicele contabile pentru intocmirea situatiilor financiare au fost aplicate in mod consecvent de catre Societate.

Societatea a adoptat, de asemenea, Prezentarea Politicilor Contabile (Amendamente la IAS 1 și Declaratia 2 privind practica IFRS) începând cu 1 ianuarie 2023. Deși modificările nu au avut ca rezultat modificări ale politicilor contabile, acestea au afectat informațiile privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare. Modificările impun prezentarea politicilor contabile „materiale” mai degrabă decât „semnificative”. Amendamentele ofera, de asemenea, îndrumări cu privire la aplicarea materialității în prezentarea politicilor contabile, ajutând

entitatile sa furnizeze informatii utile, specifice entitatii, de care utilizatorii au nevoie pentru a intelege alte informatii din situatiile financiare.

Conducerea a revizuit modificarile privind aplicarea materialitatii la prezentarea politicilor contabile semnificative, iar informatiile sunt conforme cu politicile contabile semnificative din perioada de raportare anterioara.

In cele ce urmeaza sunt descrise politicile contabile semnificative, aplicate de catre Societate in pregatirea situatiilor sale financiare:

➤ **Conversii valutare**

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere. Cursul de schimb a fost urmatorul:

Data	Euro	USD
31 Decembrie 2023	4.9746	4.4958
31 Decembrie 2024	4.9741	4.7768

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

IFRS 15 Venituri din contracte cu clientii

IFRS 15 Venituri din contracte cu clientii stabileste un model in cinci pasi pentru a recunoaste si inregistra veniturile rezultate din contractele cu clientii. In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestatia la care o entitate se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii catre client.

Vanzari de bunuri

In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci cand un client obtine controlul asupra bunurilor. Societatea livreaza bunuri in conditii contractuale bazate pe conditii de livrare acceptate la nivel international. Momentul in care clientul obtine controlul asupra bunurilor este considerat a fi in mod substantial acelasi pentru majoritatea contractelor Societatii 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.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distincte

Societatea a analizat contractele sale cu clientii pentru a-si determina toate obligatiile de prestare, si nu a identificat nicio noua obligatie de prestare care ar trebui contabilizata distinct in conformitate cu IFRS 15.

Societatea presteaza servicii de monitorizare, suport si audit privind securitatea informatiei ca si activitate principala. Venitul este evaluat la valoarea preconizata a contraprestatiei primite sau de primit. In conformitate cu IFRS 15, contravaloarea totala din contractele de servicii se alocata tuturor serviciilor pe baza preturilor lor de vanzare individuale. Preturile de vanzare individuale se stabilesc pe baza preturilor de lista la care Societatea presteaza serviciile respective in tranzactii separate. Pe baza evaluarii Societatii valoarea alocata in baza preturilor de vanzare individuale relative ale serviciilor si preturile de vanzare individuale ale serviciilor sunt in mare masura similare. Prin urmare, aplicarea IFRS 15 nu are ca rezultat diferente semnificative privind momentul recunoasterii veniturilor pentru aceste servicii.

Intretinerea aferenta echipamentelor - Inclus in pretul tranzactiei pentru vanzarea echipamentelor este un serviciu post-vanzare.

Acest serviciu se refera la lucrari de intretinere care pot fi necesare pentru a fi efectuate pe echipament pentru o perioada de unu pana la trei ani dupa vanzare. Aceasta perioada poate fi apoi prelungita daca clientul necesita ani suplimentari de servicii de intretinere. Reinnoirea serviciilor dupa perioada de trei ani va fi pentru pretul la care acestea sunt vandute de catre Societate tuturor clientilor sai la data reinnoirii, indiferent de existenta unei optiuni de reinnoire. In consecinta, optiunea de prelungire a perioadei de reinnoire nu ofera clientilor niciun avantaj atunci cand incheie contractul initial si, prin urmare, niciun venit nu a fost amanat aferent acestei optiuni de reinnoire. Serviciul de intretinere este considerat a fi un serviciu distinct, deoarece este furnizat in mod regulat de catre Societate altor clienti in mod independent si este disponibil pentru clientii de la alti furnizori de pe piata. Prin urmare, o parte din pretul tranzactiei este alocata serviciilor de intretinere pe baza pretului de vanzare independent al acelor servicii. Veniturile aferente serviciilor de intretinere sunt recunoscute in timp. Pretul tranzactiei alocat acestor servicii este recunoscut ca datorie contractuala in momentul tranzactiei initiale de vanzare si este eliberat liniar pe perioada de serviciu (adica unu-trei ani cand serviciile sunt achizitionate impreuna cu echipamentul de baza) .

Cerintele de recunoastere si evaluare din IFRS 15 sunt de asemenea aplicabile pentru recunoasterea si evaluarea oricaror castiguri sau pierderi rezultate din cedarea activelor nefinanciare (cum ar fi activele fixe si imobiliarile necorporale), atunci cand aceasta cedare nu este in cursul normal al afacerii. Cu toate acestea, la tranzitie, efectul acestor modificari nu este semnificativ pentru Societate.

Contraprestatia variabila

Unele contracte cu clientii presupun reduceri comerciale de pret sau dreptul de retur pentru defecte de calitate. In prezent, veniturile obtinute din aceste vanzari sunt recunoscute pe baza pretului specificat in contract, nete de diminuari de venituri, reduceri comerciale inregistrate in baza contabilitatii de angajament atunci cand se poate face o estimare rezonabila a ajustarilor veniturilor.

In conformitate cu IFRS 15, este necesara estimarea contraprestatiei variabile la inceputul contractului. Veniturile sunt recunoscute in masura in care este probabil ca o reversare semnificativa a valorii veniturilor cumulate recunoscute sa nu aiba loc. In consecinta, pentru acele contracte pentru care Societatea nu este in masura sa faca o estimare rezonabila a reducerilor, venitul este recunoscut mai devreme decat atunci cand perioada de retur trece sau cand se poate face o estimare rezonabila. Pentru a estima contraprestatia variabila la care ar urma sa aiba dreptul, Societatea a aplicat metoda valorii preconizate. In acelasi timp, cazurile de reclamatii privind calitatea (drepturi de retur) sunt izolate si nesemnificative, pe baza informatiilor din perioade trecute.

Consideratii legate de actiunea in nume propriu si cea in calitate de intermediar

In conformitate cu IFRS 15, evaluarea se bazeaza pe criteriul daca Societatea controleaza bunurile specifice inainte de a le transfera clientului final, mai degraba decat daca are expunere la riscuri si recompense semnificative asociate vanzarii de bunuri.

Societatea a concluzionat ca actioneaza in nume propriu in cea mai mare parte a relatiilor contractuale de vanzari, deoarece este prestatorul principal in toate contractele de venituri, are dreptul de a stabili pretul si este expus riscurilor aferente stocurilor. In cazul specific al acelor aranjamente contractuale in care Societatea nu controleaza bunurile inainte de a le transfera clientului final, aceasta are calitatea de intermediar.

IFRS 9 Instrumente financiare

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 deprecieri. 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

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 eficace 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 dobanzi

Venitul din dobanda generat de un activ financiar este recunoscut atunci cand este probabil ca Societatea sa obtina beneficii economice si cand venitul respectiv poate fi masurat in mod credibil. Venitul din dobanzi se cumuleaza in timp, prin raportare la principal si la rata dobanzii efective aplicabile, adica rata care actualizeaza exact viitoarele incasari de numerar estimate de-a lungul perioadei anticipate a activului financiar la valoarea contabila neta a activului la data recunoasterii initiale. Veniturile din dobanzi sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

Impozite

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

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 evalueaza periodic pozitiile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda raportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia cazului in care:

- i) Datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila;
- ii) Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare deductibile, pentru amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in masura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poata fi utilizate diferentele temporare deductibile si amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, cu exceptia cazului in care;
- iii) Creanta privind impozitul amanat aferenta diferentelor temporare deductibile provine din recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat este revizuita la fiecare data de raportare si reduca in masura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei parti a creantei privind impozitul amanat sau al totalitatii acesteia. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in masura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat 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 masura adoptate pana la data de raportare.

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

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Taxa pe valoare adaugata

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

- Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila , in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz;
- Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre ANAF este inclusa ca parte a creantelor si datoriilor in situatia pozitiei financiare.

Imobilizari corporale

Evaluare initiala

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

Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere. Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor;
- orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesara pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere;
- estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, obligatia pe care o suporta entitatea la dobandirea elementului sau ca o consecinta a utilizarii elementului pe o perioada anumita in alte scopuri decat cele de a produce stocuri in timpul acelei perioade.

Evaluarea ulterioara

Imobilizarile sunt evaluate la cost istoric din care se deduce amortizarea si eventualele ajustari pentru depreciere.

Amortizarea imobilizarilor

Amortizarea este calculata utilizand:

- metoda liniara pentru cladiri si pentru echipamente care nu sunt aferente capacitatii de productie
- metoda accelerata pentru mijloace fixe reprezentand echipamente care sunt aferente capacitatii de productie – in conformitate cu OG 101/2020.

Durata de utilizare

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre o societate. Durata de utilizare economica pentru imobilizarile corporale a fost determinata de angajati specializati. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara sau accelerata, pe intreaga durata de utilizare a activului.

Duratele medii de viata pe categorii de imobilizari, sunt dupa cum urmeaza:

	<u>Ani</u>
Imobilizari pentru productie	2-8
Vehicule de transport	6

Un element de imobilizari corporale este derecunoscut la cedare sau cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Valorile reziduale, duratele de viata si metodele de amortizare a activelor imobilizate sunt revizuite la sfarsitul fiecarui an financiar si ajustate corespunzator.

➤ *Leasing*

Societatea evalueaza daca un contract este sau include un contract de leasing, la initierea contractului, adica, daca acel contract acorda dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contravalori.

Societatea ca locatar

Societatea aplica o abordare unica de recunoastere si evaluare pentru toate contractele de leasing, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt si a contractelor de leasing pentru care activul suport are o valoare mica. Societatea recunoaste datorii de leasing pentru

efectuarea platilor de leasing si active aferente dreptului de utilizare care reprezinta dreptul de utilizare a activelor suport.

Active aferente dreptului de utilizare

Societatea recunoaste un activ aferent dreptului de utilizare la data inceperii derularii contractului de chirie (adica data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele aferente dreptului de utilizare sunt evaluate la cost, mai putin orice amortizare acumulata si pierderi din depreciere acumulate si ajustate pentru orice reevaluare a datoriei din chirie. Costul activului aferent dreptului de utilizare include valoarea evaluarii initiale a datoriei din chirie, costurile directe initiale suportate si platile aferente chiriei efectuate la sau inainte de data inceperii derularii, mai putin stimulentele primite in cadrul contractului de inchiriere.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate folosind durata cea mai scurta dintre durata contractului de inchiriere si durata de viata utila estimata a activelor, dupa cum urmeaza:

- Cladiri 8 ani

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

Datoriile de leasing

La data inceperii derularii contractului de leasing, Societatea recunoaste datoria de leasing la valoarea actualizata a platilor de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (inclusiv plati fixe in fond) minus orice stimulente de leasing de primit, plati de leasing variabile care depind de un indice sau de o rata si sume preconizate sa fie platite in baza unor garantii aferente valorii reziduale. Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare, daca Societatea are certitudinea rezonabila ca va exercita optiunea, precum si plata penalitatilor de reziliere a contractului de leasing, daca durata contractului de leasing reflecta exercitarea de catre Societate a unei optiuni de reziliere. Platile 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 declanseaza aceasta plata.

La calcularea valorii actualizate a platilor de leasing, Societatea foloseste rata marginala de imprumut de la data inceperii derularii contractului de leasing, daca rata dobanzii implicita in contractul de leasing nu poate fi determinata imediat. Dupa data inceperii derularii, valoarea datoriei de leasing este majorata pentru a reflecta dobanzile si redusa cu valoarea platilor de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriei de leasing este reevaluată dacă există o modificare, o schimbare a duratei contractului de leasing, o schimbare a platilor de leasing (de exemplu, modificari ale platilor de leasing viitoare rezultate din schimbarea unui indice sau a ratei utilizate pentru determinarea acelor plati) sau o modificare la evaluarea unei optiuni de cumparare a activului suport.

➤ Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice

amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile 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 viata utile ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viata utila determinata sunt revizuite cel putin la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile. Cheltuiala cu amortizarea imobilizarilor necorporale cu durate de viata utila este recunoscuta in contul de profit si pierdere in categoria cheltuieli in conformitate cu functia imobilizarilor necorporale.

Ani

Programe informatice	2-3
Cheltuieli de cercetare – dezvoltare	5
Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si este recunoscuta in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.	

Cheltuieli de cercetare - dezvoltare

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

- Fezabilitatea tehnica necesara finalizarii imobilizarii necorporale astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- Intentia 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 imobilizarii;
- Capacitatea sa de a evalua fiabil cheltuielile din cursul dezvoltarii imobilizarii.

Dupa recunoasterea initiala 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 imobilizarilor incepe atunci cand dezvoltarea este finalizata si activul este disponibil in vederea vanzarii/utilizarii. Este amortizat pe perioada beneficiului viitor preconizat. Amortizarea este recunoscuta in costul bunurilor vandute. In perioada de dezvoltare, activul este testat anual pentru depreciere.

Brevete, licente, marci comerciale

Brevetele, licentele, marcele comerciale sunt recunoscute ca imobilizari necorporale si evaluate conform perioadei utile de viata (determinata – se amortizeaza, perioada nedeterminata – se testeaza pentru depreciere).

Derecunoasterea imobilizarilor necorporale

O imobilizare necorporala este derecunoscuta la cedare sau atunci cand nu se mai preconizeaza niciun fel de beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Castigurile sau pierderile rezultate din derecunoasterea unei imobilizari necorporale, evaluate ca diferenta dintre incasarile nete din vanzare si valoarea contabila neta a activului, sunt recunoscute in profit si pierdere atunci cand activul este de recunoscut.

➤ Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale nu sunt recunoscute pana cand exista o asigurare rezonabila ca Societatea va respecta conditiile aferente acestora si ca granturile vor fi primite. Subventiile guvernamentale sunt recunoscute in profit sau pierdere in mod sistematic pe perioadele in care Societatea recunoaste drept cheltuieli costurile aferente pentru care subventiile sunt destinate sa le compenseze. In mod specific, subventiile guvernamentale a caror conditie principala este ca Societatea sa achizitioneze, sa construiasca sau sa achizitioneze in alt mod active imobilizate (inclusiv imobilizari corporale si necorporale) sunt recunoscute ca venituri amanate in situatia consolidata a pozitiei financiare si transferate in profit sau pierdere pe o perioada. Baza sistematica si rationala pe durata de viata utila a activelor aferente.

Subventiile guvernamentale care sunt de primit ca si compensare pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau in scopul acordarii de sprijin financiar imediat Societatii, fara costuri viitoare aferente, sunt recunoscute in profit sau pierdere in perioada in care devin de incasat.

➤ Stocuri

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

Costul stocurilor cuprinde toate cheltuielile de cumparare, costurile de productie (inclusiv toate costurile directe si indirecte imputabile in activitatea operationala a productiei) si alte costuri suportate in aducerea stocurilor la starea prezenta si in locatia lor.

Stocurile sunt evaluate la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in conditiile functionarii normale a afacerii mai putin costurile estimate de finalizare si costuri de vanzare.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

Societatea inventariaza periodic stocurile pentru a determina daca sunt deteriorate, inechitate, au miscare lenta sau daca valoarea realizabila neta a scazut, si face ajustarile necesare.

➤ Deprecierea activelor nefinanciare

Societatea evalueaza 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 estimeaza valoarea recuperabila a activului respectiv. Valoarea recuperabila a unui activ reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justa a unui activ (sau a unei unitati generatoare de numerar) minus costurile asociate vanzarii si valoarea sa de utilizare. Aceasta este determinata pentru un activ individual, cu exceptia cazului in care activul nu genereaza intrari de numerar care sunt in mare masura independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este mai mare decat valoarea sa recuperabila, activul este considerat depreciat si valoarea sa contabila este scazuta pana la valoarea sa recuperabila.

In cazul software-ului dezvoltat intern, primul pas in analiza pentru amortizare este ca ROA pentru anul (valoarea veniturii realizat generat) sa nu fie mai mic de 20% din valoarea activului net la sfarsitul anului. Daca valoarea veniturii realizat este mai mica de 20%, se foloseste metoda mentionata mai jos. In cazul in 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 utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei privind valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vanzarii sunt luate in considerare tranzactii recente de pe piata, daca exista. Daca nu pot fi identificate astfel de tranzactii este utilizat un model de evaluare adecvat.

Pierderea din deprecierea activitatilor continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscuta in contul de profit si pierdere in categoria cheltuielilor consecvent cu functia activului depreciat, cu exceptia unei proprietati care a fost reevaluat 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 oricarei reevaluari 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 scazut. Daca exista o astfel de indicatie, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului sau a unitatii 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 incat valoarea contabila a activului sa nu depaseasca valoarea sa recuperabila si sa nu depaseasca 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 exceptia cazului in care activul a fost reevaluat, in acest caz, reversarea este tratata ca o crestere de reevaluare.

➤ *Numerarul si depozitele pe termen scurt*

Numerarul si depozitele pe termen scurt din situatia pozitiei financiare cuprind disponibilul in casa si la banci si depozitele pe termen scurt cu scadenta initiala intr-o perioada de trei luni sau mai mica.

In scopul situatiei 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 cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil. In cazul in care Societatea preconizeaza ca un provizion ii va fi rambursat integral sau partial, de exemplu, in baza unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscuta ca activ separat, dar numai in cazul in care rambursarea este aproape sigura. Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere, net de orice rambursare.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru litigii

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute cand managementul estimeaza ca probabile iesiri de numerar ca urmare a unor litigii nefavorabile.

➤ *Pensii si alte beneficii post angajare*

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in numele angajatilor sai pentru beneficii post-angajare (pensionare). Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariati.

➤ *Parti afiliate*

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai Societatii, membrii conducerii, membrii consiliului de administratie si membrii a familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajarii pentru angajatii Societatii.

➤ **Rezultatul reportat**

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de 5% la rezerva legala, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Repartizarea profitului este realizata in consecinta in anul financiar urmator, ulterior aprobarii repartizarii in Adunarea Generala a Actionarilor, ex: valoarea dividendelor aprobate si alte rezerve conform reglementarilor legale.

3. RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii impune conducerii sa faca rationamente, estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si informatiile prezentate care le insotesc, si sa prezinte datoriile contingente la sfarsitul perioadei de raportare. Totusi, incertitudinea existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa a valorii contabile a activului sau a datoriei afectate in perioadele viitoare. Estimările si ipotezele asociate se bazeaza pe experienta istorica si pe alti factori care sunt considerati relevanti. Rezultatele reale pot diferi din aceste estimari. Estimările si ipotezele subiacente sunt revizuite in mod continuu.

Urmatoarele sunt judecatile critice, in afara de cele care implica estimari (care sunt prezentate separat mai jos), pe care conducerea Societatii le-au facut in procesul de aplicare a contabilitatii Societatii politicii si care un efect semnificativ asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare.

Rationamente

In cursul aplicarii politicilor contabile ale Societatii, conducerea a facut urmatoarele rationamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare:

- Rationamente in determinarea indeplinirii obligatiilor de executare

Pentru a-si exprima rationamentul, directorii au luat in considerare criteriile detaliate de recunoastere a veniturilor stabilite in IFRS 15 si, in special, daca Societatea a transferat controlul asupra bunurilor catre client. In urma cuantificarii detaliate a raspunderii Societatii in ceea ce priveste lucrarile de rectificare, si limitarea convenita asupra capacitatii clientului de a solicita lucrari suplimentare sau de a solicita inlocuirea bunurilor, directorii sunt multumiti ca controlul a fost transferat si ca recunoasterea venitului in anul curent este adecvat, impreuna cu recunoasterea unui corespunzatoare prevedere de garantie pentru costurile de rectificare.

- Rationamente privind capitalizarea cheltuielilor ca imobilizare necorporala

In concordanta cu IAS 38 capitalizarea cheltuielilor ca imobilizare necorporala privind cercetarea, costuri de pornire, pre-exploatare si pre- deschidere, training, publicitate si

promovare, mutare si relocare anterior recunoscute in GAAP ca active sunt de-recunoscute in situatia de deschidere a pozitiei financiare IFRS. In urma analizarii detaliate a cheltuielilor Societatii in ceea ce priveste recunoasterea imobilizarilor necorporale, conducerea Societatii considera ca recunoasterea activelor in perioada raportata este adecvata.

Pe parcursul anului curent, Compania a capitalizat costuri de dezvoltare de 14 milioane lei aferente software-ului, pe baza faptului ca conducerea considera ca aceste costuri sunt asociate in mod clar cu produse identificabile care vor fi controlate de Companie si vor avea un beneficiu profitabil care depaseste costul peste un an.

Costurile capitalizate aferente trei produse software principale, asa cum sunt prezentate in Nota 10.

Dupa cum sa mentionat mai sus, la capitalizarea acestor costuri de dezvoltare, conducerea a considerat ca sunt indeplinite criteriile din IAS 38, Imobilizari necorporale (IAS 38) si ca cheltuielile de dezvoltare care nu indeplinesc criteriile de mai sus sunt recunoscute ca o cheltuiala in profit sau pierdere pe masura ce acestea sunt suportate.

Estimari si ipoteze

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

Impozite, taxe si provizioane de taxe

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificarilor legislatiei fiscale si a valorii si plasarii in timp a profitului impozabil viitor.

Toate sumele datorate autoritatilor de stat au fost platite sau constatate la data inchiderii bilantului. Sistemul fiscal romanesc sufera un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislatia europeana. Interpretari diferite pot exista la nivelul autoritatilor fiscale in raport cu legislatia fiscala care poate duce la taxe suplimentare si penalizari. In cazul in care autoritatile de stat constata incalcari fiscale, si a reglementarilor conexe, poate duce la: confiscarea sumelor in caz; obligatii fiscale suplimentare; amenzi si penalitati (care sunt aplicate la suma restanta). Ca rezultat sanctiunile fiscale care rezulta din incalcarea dispozitiilor legale poate duce la o datorie semnificativa.

La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar, Societatea face o estimare a potentialelor riscuri fiscale la care poate fi supusa si determina nivelul de risc potential, utilizand cele mai bune estimari disponibile, iar in consecinta, daca este cazul, recunoaste un provizion specific in situatiile financiare.

Stocuri

Produsele finite si marfurile sunt inregistrate la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Conducerea analizeaza vechimea stocurilor, data de expirare a produselor, calitatea produselor si eventualele probleme de neconformitate, produsele care nu pot fi

vandute ulterior sau care sunt respinse pe baza de probleme de calitate, si ia in considerare implicatiile acestora in stabilirea valorii realizabile nete a stocurilor vechi.

Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare in conditiile desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile de finalizare, marketing si distributie, considerand evolutia viitoare a preturilor de vanzare.

Conducerea a analizat valoarea realizabila neta a produselor finite lunar, luand in considerare preturile de vanzare ale pietei precum si reglementarile specifice industriei in care opereaza.

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

Toate ipotezele sunt revizuite anual.

Provizioane pentru litigii

Societatea recunoaste provizioane pentru litigii aferente riscurile identificate in legatura cu anumite procese aflate pe rolul instantelor, al caror rezultat nu este cert.

Duratele de viata pentru activele imobilizate si metoda de depreciere

Societatea estimeaza duratele de viata pentru elementele de imobilizari corporale in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective.

Societatea considera si utilizeaza urmatoarele metode de depreciere:

- metoda liniara pentru cladiri, mijloace fixe achizitionate in leasing financiar si pentru echipamente care nu sunt aferente capacitatii de productie
- metoda accelerata pentru mijloace fixe reprezentand echipamente care sunt aferente capacitatii de productie

Reduceri din vanzari pentru retururi estimate, reduceri de pret

Retururile, discount-urile, stimulente si rabaturile aferente unor vanzari sunt recunoscute ca reduceri ale cifrei de afaceri, in perioada in care vanzarile 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 ajustarii corespunzatoare, bazate pe cele mai recente informatii disponibile.

4. STANDARDE, AMENDAMENTE SI INTERPRETARI NOI ALE STANDARDELOR

Standarde de contabilitate IFRS noi si amendamente la standardele existente emise, adoptate de UE

SAFETECH INNOVATIONS S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Standarde	Titlu	Data intrarii in vigoare
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing intr-o tranzactie de vanzare si leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor in datorii pe termen scurt si datorii pe termen lung si datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

Standarde de contabilitate IFRS noi si amentament la standardele existente emise, dar care nu au fost inca adoptate de UE

Standarde	Titlu	Data intrarii in vigoare
Amendamente la IAS 7 si IFRS 7	Acorduri de finantare in relatia cu furnizorii (data intrarii in vigoare stabilita de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost inca adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilitatii (data intrarii in vigoare stabilita de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost inca adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amanare aferente activitatilor reglementate (data intrarii in vigoare stabilita de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeana a decis sa nu inceapa procesul de aprobare al acestui standard interimar si sa astepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 si IAS 28	Vanzarea de sau contributia cu active intre un investitor si entitatile asociate sau asocierile in participatie ale acestuia si amendamentele ulterioare (data intrarii in vigoare a fost amanata pe perioada nedeterminata de IASB, dar este permisa aplicarea anticipate)	Procesul de aprobare a fost amanat pe o perioada nedeterminata pana la finalizarea proiectului de Cercetare privind metoda punerii in echivalenta.

Societatea estimeaza ca adoptarea acestor standarde noi si amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale societatii in viitor.

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 vanzarea de produse si servicii pentru securitatea cibernetica.

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Obiectivul managementului este intotdeauna urmarirea profitului, nu a veniturilor si acesta poate fi atins printr-o strategie de vanzari si marketing adecvata, care sa acopere mai multe sectoare si piete. In 2024, avand in vedere cererea pietelor dar si a contextului legislativ, strategia de afaceri este concentrata pe cresterea numarului de clienti noi si implicit a profitabilitatii.

Conducerea Societatii monitorizeaza rezultatele operationale si alocarea resurselor pentru maximizarea performantelor. Performantele sunt evaluate pe baza profitului sau pierderii din exploatare, profitului sau pierderii brute.

Societatea monitorizeaza vanzarile in functie de tipul lor- servicii si vanzari de bunuri.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Vanzari interne	41.472.325	30.961.462
Vanzari externe	866.465	149.723
Total cifra de afaceri	42.338.790	31.111.185

5.2. Materiile prime si consumabilele folosite

Materiile prime si consumabilele folosite	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime	13.641.875	6.973.648
Materiale combustibil si piese de schimb	39.101	30.540
Marfuri	8.579.255	9.959.19
Consumabile	43.401	53.032
Obiecte de inventar	40.805	79.438
Altele	9.946	7.134
Total	22.354.383	17.102.989

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

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

In anul 2024, Societatea prezinta urmatoarele venituri din exploatare:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din subventii de exploatare	821.880	543.626
Venituri din subventii pentru investitii	84.559	338.199
Venituri/(cheltuieli) din vanzare active	-	338.402
Venituri din despagubiri/amenzi	12.900	-
Alte venituri din exploatare	83.027	400.679
Total alte venituri din exploatare	1.002.366	1.620.906

6.2 Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli din exploatare	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Servicii	3.217.029	2.978.245
Servicii cu telecomunicatiile	116.343	116.473
Sponsorizari	296.777	213.124
Asigurari	125.944	116.381
Utilitati	135.210	107.152
Cheltuieli de deplasare	304.306	232.177
Training	120.944	89.829
Mentenananta	31.629	32.473
Altele	500.012	464.825
Total	4.848.194	4.350.681

Utilitatile 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 piata de capital, cheltuieli de subcontractare a unor servicii de programare.

Serviciile de reparatii includ in special servicii cu reparatiile parcului auto.

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

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

6.3 Cheltuieli financiare

Cheltuieli financiare

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu dobanzile	110.934	103.982
Cheltuieli cu diferente de curs valutar	170.125	103.000
Alte cheltuieli financiare	-	17.689
Total	281.059	224.671

Cheltuielile cu dobanzile sunt reprezentate de sumele aferente drepturilor de utilizare al activelor.

6.4 Venituri financiare

Venituri financiare

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Castiguri cu diferente de curs valutar	67.469	75.529
Venituri din dobanzi	596	39.440
Total	68.065	114.969

6.5 Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

Cheltuieli salariale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Salarii	14.009.400	11.263.521
Taxe salariale	331.664	272.689
Total	14.341.064	11.536.210

In data de 21.07. 2022, prin Adunarea Generala a Actionarilor, Societatea a hotarat aprobarea implementarii unui plan de recompensare si motivare a personalului cheie al Societatii, de tip Stock Option Plan (SOP), care s-a desfasurat in perioada 2022-2024, avand ca obiectiv acordarea de drepturi privind dobandirea cu titlu gratuit a unui numar determinat de actiuni, de catre angajatii, administratorii si/sau directorii Societatii in scopul fidelizarii si motivarii acestora.

Pentru perioada de un an încheiată la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Conform Deciziilor Consiliului de Administrație al Societății din datele de 04.10.2022 și 17.02.2023, planul a fost limitat la 1.600.000 acțiuni aferente celor 2 ani ai planului și a depins de atingerea unor obiective individuale. Pentru anul 2024, existau înrolați în planul SOP 59 de angajați. Dintre aceștia, în cadrul SOP, 1 angajat a primit 256.823 acțiuni, operațiune confirmată prin Decizia Consiliului de Administrație din data de 03.07.2024, iar alți 51 de angajați au primit 662.148 acțiuni, operațiune confirmată prin Decizia Consiliului de Administrație din data de 14.11.2024. Un număr de 17.201 de acțiuni disponibile pentru programul SOP și care nu au fost distribuite angajaților înrolați în program la data acordării acțiunilor, au fost distribuite ca beneficiu către 2 angajați, la data de 14.11.2024.

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 inregistrate in principal cheltuieli cu promovarea produselor si proiectelor Societatii.

7. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Cheltuiala cu impozitul pe profit	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Impozit pe profit curent	1.826.731	1.298.143
Impozit amanat (cheltuiala (venit))	(8.707)	(20.990)
Total	1.818.024	1.277.153

Elementele care au generat impozitul amanat la 31.12.2024, au fost:

Element	Sold la 31.12.2024 (Lei)	Impact (16%) (Lei)	Pozitie
Datoria cu concediile nefectuate	166.586	26.654	Activ
Deprecierea activelor circulante	280.281	44.845	Activ

Sold creanta de impozit amanat la 31.12.2023: 62.792 lei
Sold creanta de impozit amanat la 31.12.2024: 71.499 lei
Total venit impozit amanat aferent anului 2024: 8.707 lei

8. REZULTAT PE ACTIUNE

Valorile rezultatului pe actiune de baza sunt calculate impartind profitul net al exercitiului atribuibil actionarilor ordinari la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare existente in circulatie in cursul exercitiului.

Numarul mediu ponderat de actiuni ordinare in cursul perioadei este numarul de actiuni ordinare existente la inceputul perioadei, ajustate cu numarul de actiuni ordinare rascumparate

SAFETECH INNOVATIONS S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

sau emise in cursul perioadei inmultite cu un factor de ponderare in timp. Factorul de ponderare in timp este numarul de zile in care actiunile erau existente ca proportie din numarul total de zile din perioada.

Numarul de actiuni aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2024 este de actiuni 162.717.653.

	31 decembrie 2024
Profit net	13.517.263
Numar mediu actiuni	94.583.210
Rezultat pe actiune	0.143

9. IMOBILIZARI CORPORALE SI ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE**IMOBILIZARI CORPORALE**

	Cladiri drept de utilizare	Imbunatatiri cladire	Masini, utilaje si Echipamente	Mobilier Birotica echipamente protectie	Total
Valoare bruta la 1 ian 2024	2.350.569	415.595	2.998.185	499.588	6.263.938
Aditii	237.408	21.335	126.776	24.451	409.970
Reevaluare					
Iesiri					
Transferuri					
Valoare bruta la 31 decembrie 2024	2.587.977	436.930	3.124.961	542.039	6.673.908
Amortizare si depreciere de valoare la 1 ianuarie 2024	1.096.781	62.774	2.877.016	418.126	4.454.698
Amortizare in an	390.016	1.383	110.655	30.535	532.589
Iesiri					
Transferuri					

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Cladiri drept de utilizare	Imbunatatiri cladire	Masini, utilaje si Echipamente	Mobilier Birotica echipamente protectie	Total
Amortizare si depreciere de valoare la 31 decembrie 2024	1.486.797	64.158	2.987.672	448.661	4.987.288
Valoare neta 31 decembrie 2024	1.101.180	372.772	137.290	75.378	1.686.620

	Cladiri drept de utilizare	Imbunatatiri Cladire	Masini, utilaje si Echipamente	Mobilier birotica echipamente protectie	Imobilizari corporale in curs	Total
Valoare bruta la 1 ian 2023	1.978.668	11.985	3.380.522	438.489	-	5.809.664
Aditii	371.901	403.610	525.084	68.799	383.062	1.752.396
Reevaluare			-	-		-
Iesiri			(441.824)	(7.700)	(383.062)	(832.586)
Transferuri			(465.536)	-		(465.536)
Valoare bruta la 31 dec 2023	2.350.569	415.595	2.998.185	499.588	-	6.263.938
Amortizare si depreciere de valoare la 1 ian 2023	807.873	5.532	2.875.567	383.800	-	4.072.772

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Cladiri drept de utilizare	Imbunatatiri Cladire	Masini, utilaje si Echipamente	Mobilier birotica echipamente protectie	Imobilizari corporale in curs	Total
Amortizare in an	288.908	57.243	446.054	34.326		826.531
Iesiri	-	-	(417.525)	-	-	(417.525)
Transferuri	-	-	(27.079)	-	-	(27.079)
Amortizare si depreciere de valoare la 31 dec 2023	1.096.781	62.774	2.877.016	418.126	-	4.454.698
Valoare neta 31 dec 2023	1.253.788	352.821	121.169	81.462	-	1.809.239

Societatea a recunoscut in categoria de “Active aferente dreptului de utilizare”: contract de inchiriere si contracte de leasing financiar privind achizitia de autoturisme.

Societatea are un contract de inchiriere care include optiuni de prelungire si reziliere. Aceste optiuni sunt negociate de catre conducerea Societatii pentru a oferi flexibilitate in gestionarea portofoliului de active detinute in inchiriere si pentru a se alinia nevoilor de afaceri ale Societatii. Conducerea Societatii exercita o judecata semnificativa pentru a determina daca exista certitudinea rezonabila pentru prelungirea sau rezilierea contractului. Contractele de leasing sunt incheiate pe o perioada fixa de cinci ani.

Valoarea contabila a datoriei de inchiriere si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in perioada ianuarie 2024 – decembrie 2024:

SAFETECH INNOVATIONS S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Lei	Lei
La 1 ianuarie 2024/1 ianuarie 2023	1.389.518	1.284.906
Aditii in cursul perioadei	237.408	371.901
Dobanda asociata datoriei de leasing	109.585	102.416
Plati de leasing	475.405	431.030
Reevaluarea datoriei	(32)	61325
La 31 decembrie 2024/31 decembrie 2023	<u>1.261.074</u>	<u>1.389.518</u>

Aditile din cursul perioadei sunt reprezentate de incheierea unui act aditional la contractul de inchiriere a spatiului unde isi desfasoara activitatea.

Urmatoarele cheltuieli reprezinta sumele recunoscute in profit sau pierdere in legatura cu contractele de leasing:

	31.12.2024	31.12.2023
Amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	390.016	288.908
Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei de leasing	109.585	102.416
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	<u>499.601</u>	<u>391.325</u>

Urmatoarele cheltuieli reprezinta sumele recunoscute in profit sau pierdere in legatura cu contractele de leasing:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datoria de leasing pe termen scut	398.871	307.068
Datoria de leasing pe termen lung	862.203	1.082.451
Total datorie de leasing	1.261.074	1.389.518

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

10. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte immobilizari necorporale	Total
Costuri la 1 ianuarie 2024	37.531.922	114.429	8.496.087	46.142.438
Aditii	16.493.121		1.721.535	18.214.656
Iesiri			(44.509)	(44.509)
Transferuri	(2.900.000)		2.900.000	
Costuri la 31 decembrie 2024	51.125.043	114.429	13.073.112	64.312.584
Amortizare si depreciere la 1 ianuarie 2024	-	114.429	5.415.073	5.529.502
Amortizare in an	-		1.943.964	1.943.964
Iesiri				
Amortizare si depreciere la 31 decembrie 2024	-	114.429	7.359.037	7.473.466
Valoare neta 31 decembrie 2024	51.125.043	-	5.714.076	56.839.118

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte immobilizari necorporale	Total
Costuri la 1 ianuarie 2023	23.372.547	114.429	7.668.680	31.155.655
Aditii	14.159.375	-	1.151.108	15.310.483
Iesiri	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-
Costuri la 31 decembrie 2023	37.531.922	144.429	8.819.787	46.466.138
Amortizare si depreciere la 1 ianuarie 2023	-	114.429	4.123.084	4.237.513
Amortizare in an	-	-	1.615.689	1.615.689
Iesiri	-	-	-	-

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete si alte drepturi	Alte imobilizari necorporale	Total
Amortizare si depreciere la 31 decembrie 2023	-	114.429	5.738.773	5.853.202
Valoare neta la 31 decembrie 2023	37.531.922	-	3.081.014	40.612.935

In categoria de cheltuieli de cercetare- dezvoltare sunt incluse produsele proprii: in prezent, compania are un numar de produse de securitate cibernetica proprii in dezvoltare sau pe care intentioneaza sa le dezvolte, ceea ce va aduce o valoare adaugata noua clientilor.

iSAM - In luna martie 2019, Safetech a lansat primul sau produs de cibersecuritate - iSAM, Information Security Automation Manager (Managerul de securitate a informatiilor). iSAM permite managerilor de securitate informationala a companiilor sa gestioneze mai bine securitatea cibernetica in cadrul organizatiei sale, automatizand anumite procese, oferind actualizari in timp real despre nivelul de protectie cibernetica si permitand detectarea timpurie a amenintarilor de securitate cibernetica. Safetech detine certificatul de inregistrare in Registrul National al Programelor pentru Calculator pentru iSAM.

Certificatul a fost emis la data de 22.01.2020 de catre Oficiul Roman pentru Drepturile de Autor. Principalele functionalitati ale aplicatiei dezvoltate de Safetech includ:

- inventarierea proceselor de business si a sistemelor informatice;
- managementul politicilor si al standardelor de securitate in cadrul organizatiei;
- analiza continua si managementul riscurilor si al vulnerabilitatilor;
- managementul evenimentelor si al incidentelor de securitate.

Solutia automatizeaza o parte din activitatile ofiterilor de securitate a informatiilor, dar ajuta si la organizarea rapoartelor de securitate, adunand la un loc informatii din diverse departamente, economisind astfel timp si aliniind practicile utilizate intr-o companie. Platforma are, de asemenea, optiunea de a genera aproape instantaneu rapoarte despre nivelul de securitate informatica din cadrul organizatiei, precum si de a furniza instrumente pentru managementul indicatorilor de securitate si a riscurilor.

Solutia se adreseaza in principal marilor companii din sectoarele financiar-bancar, sanatate, transport, energie, utilitati, precum si sectoarele de infrastructura digitala, asigurand respectarea dispozitiilor relevante privind securitatea informatica aplicabile acestor industrii. iSAM ajuta companiile sa respecte urmatoarele reglementari aplicabile in prezent in Romania:

- Legea 362/2018 privind asigurarea unui inalt nivel de securitate a retelelor si sistemelor informatice;
- Norma 4/2018 a Autoritatii de Supraveghere Financiara (ASF) privind gestionarea riscurilor operationale;
- Regulamentul BNR 3/2018 privind monitorizarea pietei financiare si a infrastructurii instrumentelor de plata;

- Regulament general privind protectia datelor cu caracter personal (GDPR). Valorificarea proiectului se realizeaza prin doua metode:
- Valorificarea sub forma de fie licenta perpetua, fie subscriptie (serviciu anual on premises - reinnoibil anual) catre beneficiarii companiei.
- Valorificarea sub forma eficientizarii activitatii in cadrul structurii companiei de tip Security Operations Center – STI CERT, atat in activitatile zilnice de monitorizare a securitatii beneficiarilor companiei, cat si in cadrul serviciilor de testare securitate si management al securitatii informatiei.

Pe parcursul anului 2024 au fost realizate dezvoltari importante la solutia iSAM, in valoare de 2.323 mii RON, reprezentand in principal costurile angajatilor de dezvoltare software si costurile subcontractantilor.

SafePic - Are ca scop cresterea capacitatii de raspuns a STI-CERT la atacurile si incidentele de securitate cibernetica, prin automatizare si interoperabilitate cu structuri similare la nivel national si international, dar si dezvoltarea organizationala prin derularea unui ansamblu de actiuni de proiectare si implementare a unor masuri de perfectionare a componentelor sistemului de management (strategie, structura, sistem informational, sistem decizional, sistem metodologic), menit sa conduca la cresterea performantelor si competitivitatii organizatiei. Proiectul s-a derulat in perioada iunie 2020 – iulie 2023, avand o perioada de durabilitate de 3 ani de la finalizare (iulie 2026). Societatea are obligatia de a mentine in functiune intregul sistem dezvoltat in cadrul proiectului.

In anul 2024, proiectul a continuat in conformitate cu planul de dezvoltare pentru perioada de durabilitate, cheltuielile fiind in valoare de 5.690 mii lei.

BCM – proiect demarat la inceputul anului 2023, finantat din resurse proprii, cu scopul de a dezvolta o aplicatie software pentru managementul continuitatii afacerii. La finalizarea proiectului, produsul rezultat va fi valorificat prin licente de tip subscriptie. In perioada ianuarie – decembrie 2024, au fost realizate dezvoltari in valoare de 3.179 mii RON, reprezentand in principal costurile angajatilor de dezvoltare software.

IPRadar – proiect de cercetare-dezvoltare demarat in cursul lunii august 2024, finantat in cadrul Planului Național de Cercetare-Dezvoltare și Inovare Pentru Perioada 2022 - 2027 (PNCDI IV) de către Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFIȘDI). Contractant: Directoratul Național de Securitate Cibernetică; Parteneri: Safetech Innovations S.A., Certsign SA, Universitatea “Ștefan cel Mare” din Suceava, Academia Tehnică Militară, Universitatea Națională de Știință și Tehnologie Politehnica București; Valoarea totală a contractului: 13.000.000 lei (fonduri nerambursabile) din care bugetul atribuit Companiei reprezintă 7.000.000 lei (aproximativ 53% din valoarea totală a contractului); Obiectul contractului: Sistem de scanare și cartografiere a resurselor IP din România, cu scopul detectării timpurii a amenințărilor cibernetice; Durata contractului: 2 ani de la data semnării contractului. La finalizarea proiectului, drepturile de proprietate intelectuală, vor permite SAFETECH INNOVATIONS SA sa valorifice contributia in cadrul dezvoltarii produsului prin licente de tip subscriptie sau utilizarea lui pentru a furniza propriile servicii de securitate cibernetica. In perioada august – decembrie 2024, au fost realizate activitati de cercetare-dezvoltare in valoare de 2.240 mii lei, reprezentand in principal costurile angajatilor de dezvoltare software si a expertilor de securitate cibernetica.

SAFECyberRange - Platforma software de tip Cyber Range, dezvoltată cu resurse proprii în perioada 2021 - 2024, platforma care permite instruire în conștientizarea, prevenirea, identificarea, clasificarea, contracararea posibilelor atacuri cibernetice, prin oferirea de soluții viabile rapide și, totodată, să ofere un mediu colaborativ și competitiv de antrenare, testare și diseminare a informațiilor, urmare a competițiilor purtate între diverse echipe, conform indicațiilor instructorului.

Platforma poate să fie instalată în locația beneficiarilor pe o infrastructura de servere fizice dedicate, într-un mediu virtualizat sau poate fi oferită ca și SaaS de către SAFETECH INNOVATIONS SA.

Platforma software de tip Cyber Range se concentrează în principal pe două cazuri de utilizare:

- Crearea și furnizarea unui mediu de simulare a infrastructurilor informatice într-un mediu controlat pentru a obține un nivel ridicat de flexibilitate, scalabilitate, izolare și portabilitate. Platforma permite crearea de rețele virtuale cu sisteme de operare, aplicații și dispozitive de rețea care simulează sistemele din lumea reală.
- Desfășurarea de sesiuni de instruire simultane sub forma unor jocuri/competiții de securitate cibernetică completate de o evaluare a participanților. Platforma permite instructorilor să creeze scenarii de instruire, iar cursanților să se angajeze în sesiunile de instruire prin intermediul mediului virtual simulat furnizat de platformă.

Valoarea contabilă a platformei software este de 2.900 mii lei și a fost pusă în funcțiune în luna septembrie 2024.

11. INVESTITII IN ENTITATILE AFILIATE

La 31 decembrie 2024, Societatea detine participatii in societatea Safetech Innovations Global Services Limited si in societatea Safetynanovation Limited.

Investitii in entitatile afiliate	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Participatii - Safetech Innovations Global Services Limited (UK)	3.912.041	3.912.041
SAFETECH INNOVATIONS LLC(KSA)	191.940	
Total investitii	4.103.981	3.912.041

12. STOCURI

Stocuri	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime	131.039	269.429
Marfuri	91.863	131.271
Consumabile	54.080	-
Total	276.982	400.699

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Societatea nu are stocuri cu miscare lenta.

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE / CURENTE

Creante comerciale si alte creante

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Total creante comerciale nete din care:	7.678.543	6.835.481
Creante comerciale, din care	5.755.653	6.377.903
<i>Creante comerciale cu societatile afiliate</i>	-	-
Creante comerciale incerte	280.281	186.104
Cienti facturi de intocmit	1.676.933	248.733
Alte creante	245.957	208.846
Minus		
Ajustari pentru pierderi previzionate din creante	(280.281)	(186.104)
Total alte creante din care:	566.019	343.648
Debitori diversi	394.363	198.541
Cheltuieli in avans	138.133	141.323
Alte active curente	33.523	3.785

Total creante la 31 decembrie 2024	0 - 30 zile	30 - 60 zile	60-120 zile	120-365 zile	Mai mari de 1 an
5.755.653	5.578.532	60.935	7.106	108.581	500

Total creante la 31 decembrie 2023	0 - 30 zile	30 - 60 zile	60-120 zile	160-365 zile	Mai mari de 1 an
6.377.903	5.673.589	610.810	0	24.749	68.755

14. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar la banca in lei	1.657.836	3.361.349

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Numerar in banca in valuta	107.620	124.640
Total	1.765.456	3.485.989

Numerarul din banca este purtator de dobanda la rata de dobanda zilnica cand se constituie depozitele. Depozitele pe termen scurt se fac pentru diferite perioade de timp intre 1 zi si 3 luni, depinzand de necesitatile de numerar ale Societatii si acumuleaza dobanzi la ratele de dobanda corespunzatoare.

15. CAPITALUL EMIS SI REZERVE

Actiuni autorizate/Parti sociale	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Actiuni ordinare de 0,2 RON fiecare	162.717.653	66.500.000
Actiuni ordinare emise si platite in intregime	Numar	Valoare
La 31 decembrie 2023	66.500.000	13.300.000
La 31 decembrie 2024	162.717.653	32.543.531
Capital social	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Capital social subscris si nevarsat	-	-
Capital social subscris si varsat	32.543.531	13.300.000
Total capital social	32.543.531	13.300.000

In data de 18.09.2020 Societatea a hotarat in transformarea din Societate cu Raspundere Limitata in Societate pe Actiuni si capitalul social a fost stabilit la 500.000 RON si 2.500.000 actiuni cu valoare nominala de 0.2 RON.

In data de 19 Octombrie 2020, Adunarea generala a actionarilor a aprobat decizia de majorare a capitalului social al Societatii 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 numar de 1.125.000 actiuni noi („Actiunile Noi”), cu valoarea nominala de 0,2 RON / actiune („Majorarea de Capital Social”) prin plasament privat.

In data de 16 aprilie 2021, Adunarea generala a actionarilor a aprobat decizia de majorare a capitalului social al Societatii 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 numar de 12.500.000 actiuni noi („Actiunile Noi”), cu valoarea nominala de 0,2 RON / actiune („Majorarea de Capital Social”) oferite spre subscriere catre actionarii inregistrati in registrul actionarilor Societatii tinut de Depozitarul Central SA.

In data de 17 iulie, Safetech a primit Certificatul de Inregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) de la Autoritatea de Supraveghere din Romania care certifica inregistrarea majorarii capitalului social cu 12.500.000 actiuni noi care au fost emise in urma Rezolutiei Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor a Safetech Innovations din data de 16.04.2021. Dupa inregistrarea la Depozitarul Central in data de 21 iulie, actionarii au primit in conturile lor de tranzactionare actiuni gratuite, in proportie de patru (4) actiuni nou-emise pentru fiecare o (1) actiune detinuta. In urma majorarii capitalului social, capitalul social al Safetech Innovations S.A. de 3.125.000 lei este impartit in 15.625.000 actiuni nominative cu o valoare nominala de 0,2 lei per actiune.

In data de 22 iulie 2021 a avut loc Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor. Cvorumul legal si statutar aferent adunarii a fost constituit la prima convocare. In cadrul AGEA, actionarii au votat in favoarea majorarii capitalului social al Companiei cu suma de 200.000 RON, prin emiterea unui numar maxim de 1.000.000 de actiuni noi, fiecare cu o valoare nominala de 0,2 RON / actiune. Majorarea capitalului social a fost efectuata in scopul extinderii activitatii emitentului, prin infiintarea a doua noi societati in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord si in Statele Unite ale Americii, entitati care vor fi responsabile cu promovarea si vanzarea solutiilor si serviciile Safetech Innovations pe pietele externe.

Data de inregistrare 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 preferinta au fost incarcate in conturile actionarilor. In cadrul aceleiasi AGA a fost aprobata, de asemenea, infiintarea a doua companii, una in Marea Britanie si alta in SUA, partial detinute de Companie, in calitate de asociat cu un procent de cel putin 67% din capitalul social.

In semestrul I al anului 2022 societatea a inregistrat majorare a capitalului social, astfel numarul de actiuni creste la 66.500.000 de actiuni insumand 13.300.000 lei. Valoarea nominala a actiunilor fiind 0.2 RON/actiune.

In perioada august – decembrie 2022, Societatea a rascumparat un numar de 433.703 actiuni proprii, in valoare de 1.153.990,43 lei. Pentru actiunile rascumparata, Societatea a semnat in noiembrie 2022 acorduri de optiuni.

In noiembrie 2023, au fost exercitate o parte din acordurile de optiuni iar o parte au fost acordate cu titlu gratuit sub forma de bonus catre personalul cheie al entitatii, astfel incat la 31 decembrie 2023 toate actiunile proprii ale Societatii au fost distribuite.

In data de 17.04.2024 a avut loc Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor in care actionarii au votat in favoarea majorarii capitalului social al Companiei cu suma de 316.540 RON, de la 13.300.000 lei până la 13.616.540 lei, prin emisiunea a 1.582.700 acțiuni noi cu valoare nominală de 0,2 lei per acțiune, în urma incorporării a 316.540 lei din rezervele aferente

SAFETECH INNOVATIONS S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**

Pentru perioada de un an încheiată la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

anului 2022, în beneficiul tuturor acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor ținut de Depozitarul Central la data de înregistrare stabilită de AGEA.

Repartizarea acțiunilor nou emise se va face în proporție de 0,0238 acțiune gratuită la 1 acțiune deținută.

Scopul majorării de capital este de a emite acțiuni disponibile astfel încât Societatea să își poată îndeplini obligațiile asumate prin planul de alocare gratuită de acțiuni la nivelul Societății („Planul SOP”), aprobat prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 21.07.2022, acționarii având posibilitatea:

- fie de a primi acțiunile gratuite care li se cuvin, conform indicelui de alocare menționat mai sus,
- fie de a primi valoare nominală pentru fiecare dintre aceste acțiuni cuvenite, în cazul acestei ultime opțiuni, acțiunile urmând a fi încărcate de către Depozitarul Central în contul de trezorerie al Societății.

În data de 18.09.2024 a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor în care acționarii au votat în favoarea majorării capitalului social al Companiei cu suma de 18.926.991 RON, de la 13.616.540 lei până la 32.543.531 lei, prin emisiunea a 94.634.953 acțiuni noi cu valoare nominală de 0,2 lei per acțiune.

Descriere	Data	Numar de actiuni	Capital social (LEI)
Bilant deschidere	01.01.2024	66.500.000	13.300.000
Crestere capital social schema angajati (SOP)	AGEA 17.04.2024	1.582.700	316.540
Crestere capital social remunerare actionari	AGEA 18.09.2024	94.634.953	18.926.991

La data de 31 decembrie 2024 structura actionariatului este urmatoarea:

Structura actionariatului	<u>Nr. Actiuni</u>	<u>Cota</u>
Victor Gansac	46.936.814	28,8456%
Paul Rusu	46.901.136	28,8236%
Persoane fizice	65.011.370	<u>39,9535%</u>
Persoane juridice	3.868.333	2,3773%
Total	162.717.653	100%

Rezerve

**Total alte rezerve incluse în
componentele de capitaluri:**

**31 decembrie
2024**

**31 decembrie
2023**

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Rezerve legale	2.407.828	1.641.064
Alte rezerve (alte fonduri)	29.782	29.782
Rezultatul exercitiului	13.517.263	9.738.449
Repartizare profit	(766.764)	(550.780)
Rezultat reportat	728.023	7.917.896
Total alte rezerve	15.916.131	18.776.410

Rezerve legale

Societatea constituie rezervele legale in conformitate cu legea societatilor Comerciale, care prevede ca 5% din profitul anual inainte de impozit sa fie transferata la “Rezerve legale” pana cand rezerva atinge pragul de 20% din capitalul social. Rezervele legale nu sunt distribuibile.

Alte rezerve

In alte rezerve se includ repartizari ale profitului aferent anilor anteriori lui 2024. Aceste rezerve sunt disponibile pentru distribuire sub forma de dividende.

16. PLANURI DE PENSII SI DE ALTE BENEFICII POSTANGAJARE

Asa cum este detaliat in politicile contabile, Societatea aplica un plan definit de beneficii al angajatilor. Planul impune societatii sa plateasca contributia asigurarilor sociale pentru salariati, in fondul public de pensii.

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariati.

Beneficii acordate la pensionare: Contractului Colectiv de Munca, nu prevede niciun beneficiu pe care Societatea trebuie sa le acorde salariatilor la pensionare in functie de vechimea in cadrul Societatii si care ar putea sa aiba un impact asupra situatiilor financiare.

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.

17. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

Datorii comerciale si alte datorii	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale locale	4.120.906	5.661.979
Datorii comerciale externe	2.056.616	109.862

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Datorii privind achizitiile de imobilizari	7.431	369.896
Avansuri primite si alte datorii	3.547	3.547
Datorii leasing	1.261.074	1.389.519
Total	7.449.574	7.534.803

Datoriile comerciale s-au mentinut constante comparativ cu anul 2023.

Alte datorii curente	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Salarii	651.365	496.058
Contributii si taxe salariale	560.868	495.457
Taxa pe valoare adaugata	1.076.385	338.543
Dividende	3.529	3.529
Alte datorii	217	28.495
Total	2.292.364	1.362.081

Termenii si conditiile datoriilor financiare mentionate mai sus:

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

Pentru explicatii cu privire la procesele de gestionare a riscului de lichiditate al Societatii, a se vedea informatiile de mai jos.

18. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

18.1 Natura tranzactiilor cu entitatile afiliate si alte parti legate

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

- direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
 - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
 - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;
- reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau

SAFETECH INNOVATIONS S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

g) entitatea reprezinta un plan de beneficii post angajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

➤ **Detaliile despre alte parti afiliate in 2024 si 2023:**

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
Safetech Intelligence SRL	Companie afiliata	Nu au fost tranzactii	Romania	Bucuresti
Betamont Infrastructure G.E.L.E.	Companie afiliata	Nu au fost tranzactii	Romania	Bucuresti
Safetech Innovations Global Services Limited	Companie afiliata	Tranzactii comerciale	Londra	Regatul Unit
Safetech Innovations LLC	Companie afiliate	Imprumut	Riyadh	KSA

18.2 Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate

➤ **Creante si datorii de la/catre entitatile afiliate / alte parti legate:**

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creante Safetech Innovations LLC	22.042	-

Compensatii acordate personalului cheie de conducere din cadrul Societatii

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

Societatea a platit urmatoarele sume catre administratori, directori care includ indemnizatii, dividende si taxe:

31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
------------------------------	------------------------------

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Cheltuieli	522.040	1.184.014
Total	522.040	1.184.014

La 31 decembrie 2024 Societatea avea Consiliu de Administratie remunerat, Presedintele Consiliului de Administratie facand parte din managementul executiv.

La 31 decembrie 2024 Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii asociati sau membrii ai conducerii executive.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii 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, cu exceptia Presedintelui Consiliului de Administratie, acesta fiind actionar semnificativ.

19. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Angajamente din contracte de finantare:

Societatea a incheiat in 2020 un contract de finantare prin programul operational competitivitate cu titlul: "Centrul de excelenta pentru securitatea cibernetica si rezilienta infrastructurilor critice" (SafePIC) Cod SMIS 2014+:120436, Cod apel : POC/222/1/3/Stimularea cererii intreprinderilor pentru inovare prin proiecte CDI derulate de intreprinderi individual sau in parteneriat cu institute de CD si universitati, in scopul inovarii de procese si de produse in sectoarele economice care prezinta potential de crestere (MDR).

Pentru a se sustine anticipat sustenabilitatea proiectului "Centrul de excelenta pentru securitatea cibernetica si rezilienta infrastructurilor critice (SafePIC)", conducerea societatii s-a angajat sa aiba in vedere urmatoarele masuri:

- Privind sustinerea rentabilitatii investitiei, Safetech Innovations a obtinut expresii de interes / precomenzi din partea unor firme interesate, confirmand interesul produsului de catre piata.
- In elaborarea previziunilor financiare, s-a tinut cont in special de principiul prudentei-veniturile fiind estimate intr-o maniera usor pesimista;
- Sustenabilitatea financiara a proiectului presupune capacitatea acestuia de a se auto sustine din acest punct de vedere (in cel mai rau caz presupunand relatia venituri= cheltuieli). Modul in care este conceputa si gandita activitatea ulterioara incetarii finantarii nerambursabile are in vedere si obtinerea de profit (Venituri-Profit= Cheltuieli). Astfel eventualele estimari usor eronate precum venituri supradimensionate sau cheltuieli subdimensionate n-ar face activitatea societatii ne sustenabila, diminuand pentru inceput profitul estimat.

Societatea a demonstrat ca intreprinderea are capacitatea de a genera venituri din valorificarea rezultatelor proiectului, precum si capacitatea de a acoperi costurile de operare si intretinere dupa incetarea finantarii nerambursabile, rezultate din comercializarea produselor/serviciilor/tehnologiei obtinute din proiect, cel putin in perioada de durabilitate a proiectului de 36 de luni.

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

Capacitatea solicitantului de a se sustine din punct de vedere financiar in perioada ulterioara implementarii este sustinuta si prin rezultatele financiare pe care compania le-a avut din punct de vedere financiar de la inceputul infiintarii, rezultate obtinute printr-un management financiar eficient. Astfel, cifra de afaceri a societatii de-a lungul intervalului 2011-2014 a evoluat de la 1.288.644 lei la 9.115.976 lei, mentinand pe intregul interval un trend ascendent.

Avand in vedere evolutia per ansamblu a companiei, riscul ca societatea sa nu-si poata indeplini obiectivele privind rentabilitatea investitiei previzionata este unul redus. Din punctul de vedere al sustenabilitatii tehnice, principalul obiectiv il reprezinta pastrarea in conditii functionale optime a solutiei inovative de securitate cibernetica.

Principalele masuri (fara a fi singurele luate) intreprinse de managementul societatii in acest sens sunt urmatoarele:

- Pastrarea in echipa de operare intregului personal, personal selectat pe baza de criterii de competenta si aptitudini, detalii redate in cadrul capitolului C al planului de afaceri; pentru o buna desfasurare a etapei de operare, modul ideal de lucru este ca personalul care a fost implicat in etapa de implementare sa asigure continuitate activitatii in perioada de durabilitate.
- Crearea a 4 locuri de munca pentru personal calificat in domeniul securitatii cibernetice, care sa acopere orice neajuns existent la momentul actual in companie din punct de vedere al cerintelor tehnice; - Formarea personalului care sa asigure ulterior mentenanta produsului dezvoltat prin proiect, precum si formarea de traineri care sa asigure instruirea personalului caruia produsul ii este direct adresat; - Asigurarea instruirii continue pentru toti membrii echipei de operare;
- Elaborarea unui manual cu proceduri de folosire a produsului dezvoltat;
- Realizarea auditului tehnic constituie o masura in plus care sa asigure sustenabilitatea din punct de vedere tehnic. Avand in vedere masurile luate, se poate afirma ca sustenabilitatea rezultatelor proiectului propus spre finantare va fi sustinuta atat administrativ cat si tehnic si financiar. In plus, existenta precomenzilor si a scrisorilor de interes confirma validarea produsului dezvoltat prin proiect de catre piata.

Conform ambelor contracte de finantare, Societatea are obligativitatea de a transmite anual Rapoarte de Durabilitate, dupa depunerea situatiilor financiare la ANAF, pe intreaga perioada de durabilitate a proiectului, incepand cu primul an calendaristic ce urmeaza anului in care a fost finalizata implementarea.

Rapoartele de durabilitate vor contine cel putin urmatoarele tipuri date si informatii privind:

- a. modificari ale statutului si datelor de identificare a beneficiarului;
- b. modul si locul de utilizare a infrastructurilor, echipamentelor si bunurilor
- c. modul in care investitia in infrastructura sau investitia productiva continua sa genereze rezultate.

Conform acordurilor de finantare, in cazul proiectelor care includ investitii productive sau de infrastructura si care nu sunt cofinantate din FSE, perioada de durabilitate a proiectului este de

minim 3 ani pentru beneficiarii incadrati in categoria IMM, respectiv minim 5 ani pentru celelalte categorii de beneficiari de la efectuarea platii finale in cadrul prezentului contract sau durata prevazuta in reglementarile privind ajutorul de stat, oricare dintre acestea este mai mare. In cazul in care proiectul include investitii in infrastructura sau productie, beneficiarul (cu exceptia situatiei in care beneficiarul este un IMM) are obligatia de a nu delocaliza activitatea de productie in afara Uniunii Europene, in termen de 10 ani de la efectuarea platii finale. In cazul in care contributia din partea fondurilor ESI ia forma unui ajutor de stat perioada de 10 ani se inlocuieste cu termenul limita aplicabil conform normelor privind ajutorul de stat.

Analizarea durabilitatii proiectului se realizeaza de OIC pe baza Rapoartelor de Durabilitate intocmite de beneficiar si a vizitelor de monitorizare, pentru a se asigura de sustenabilitatea proiectelor, precum si de faptul ca toate contributiile din fonduri se atribuie numai proiectelor care, in termen de 3/5 ani de la incheierea acestora, nu au fost afectate de nicio modificare din categoria celor enuntate mai jos, respectiv:

- i. o schimbare substantiala care sa le afecteze natura, obiectivele sau conditiile de realizare si care ar determina subminarea obiectivelor initiale ale acestora;
- ii. o schimbare asupra proprietatii unui element de infrastructura care confera un avantaj nejustificat unei intreprinderi sau unui organism public;
- iii. incetarea sau delocalizarea unei activitati productive in afara zonei eligibile.

Alte angajamente si contingente:

Taxare -Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Pretul de transfer- In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

In perioada de raportare nu au fost tranzactii cu partile afiliate si exista riscul pretului de transfer.

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

Riscul privind planul de afaceri – Safetech opereaza in ceea ce poate fi considerata inca o piata de nisa, in special in Romania. Compania vizeaza o crestere sustenabila, bazata in primul rand pe modificarile legislative la nivelul Uniunii Europene, care vor solicita companiilor din sectoare importante de activitate, cum ar fi energie, utilitati, infrastructura critica sau din sectorul financiar-bancar, implementarea unor masuri stricte de securitate cibernetica. Cu toate

acestea, in trecut, intrarea in vigoare a unor astfel de legi a fost amanata in Romania, iar conducerea nu poate prezice sau influenta astfel de situatii pe viitor, care pot avea un impact direct asupra realizarii prognozelor.

Riscul geopolitic – Safetech 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 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. Conducerea estimează ca în prezent războiul nu are un impact asupra situațiilor financiare. Impactul de termen lung nu poate fi preconizat, cu toate acestea, la data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsura ce acestea la scadenta și, prin urmare, continuă să aplice baza de pregătire a continuității activității.

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. Piața 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 în domeniul hacking-ului etic, care este extrem de specific și 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-financiarți 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 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 pret - în 2016, pentru a reduce riscul legat de pret, 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 participare 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 adaugata si cresterea profitabilitatii. Avand in vedere natura afacerii Safetech, riscul de comodizare a businessului, adica riscul ca serviciul sau tehnologia sa devina foarte raspandita si foarte larg adoptata este redus, deoarece compania se bazeaza foarte mult pe abilitatile echipei sale de hackeri etici. Deoarece costul angajarii unor profesionisti IT calificati este foarte mare nu numai in Romania, dar si in intreaga lume, riscul ca un concurent ar putea obliga compania sa scada pretul serviciilor pentru a-si mentine pozitia pe piata este relativ scazut. Cu toate acestea, conducerea monitorizeaza activ pietele locale si internationale pentru a putea oferi intotdeauna servicii cu valoare adaugata si pentru a-si mentine o pozitie de lider pe piata locala.

Riscul de cash-flow – acesta reprezinta riscul ca societatea sa nu-si poata onora obligatiile de plata la scadenta. O politica prudenta de gestionare a riscului de cash-flow implica mentinerea unui nivel suficient de numerar, echivalent de numerar si disponibilitate financiara prin facilitati de credit contractate adecvat. Compania monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate din incasarea creantelor comerciale, precum si nivelul iesirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale si a altor datorii. Datorita acestui model de afaceri, care include furnizarea de servicii de monitorizare sub o taxa fixa lunara, compania reuseste sa mentina un flux de numerar sanatos.

Riscul de credit – acesta este riscul ca o terta persoana fizica sau juridica sa nu isi indeplineasca obligatiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducand astfel la o pierdere financiara. Compania este expusa riscului de credit din activitatile sale de exploatare si din activitatile sale financiare, inclusiv depozitele la banci si institutii financiare, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare. Compania gestioneaza acest risc selectand cu atentie clientii si avand o procedura stricta pentru documentarea comenzilor si prestarii serviciilor sau livrarii bunurilor.

Riscul de lichiditate – riscul de lichiditate este asociat detinerii de active imobilizate sau financiare. Activitatea companiei nu depinde de detinerea de active imobilizate sau financiare si de transformarea acestora in active lichide. Compania nu detine imobilizari financiare. Activele imobilizate ale companiei, in principal echipamente tehnologice, sunt folosite in activitatea curenta de prestare a serviciilor.

Riscul valutar – posibilitatea de a inregistra pierderi din contractele comerciale internationale sau din alte raporturi economice, din cauza modificarii cursului de schimb al valutei in perioada dintre incheierea contractului si scadenta acestuia. Deoarece compania planuieste extinderea pe alte piete internationale, din Europa sau SUA, va fi expusa acestui tip de risc.

Risc privind protectia datelor cu caracter personal – in cadrul derularii activitatii sale, compania colecteaza, stocheaza si utilizeaza date care sunt protejate de legi privind protectia datelor cu caracter personal. Cu toate ca emitentul ia masuri de precautie in vederea protejarii datelor clientilor, in conformitate cu cerintele legale privind protectia vietii private, mai ales in contextul implementarii Regulamentului general privind protectia datelor (UE) 2016/79 si in Romania (incepand cu 25 mai 2018), riscurile privind scurgerea de date nu pot fi complet eliminate. Compania ia in calcul acest risc si ia masuri de precautie in vederea protejarii datelor clientilor, in conformitate cu cerintele legale in vigoare. Emitentul ia toate masurile de precautie impuse in acest domeniu, insa exista posibilitatea ca, avand in vedere ca desfasoara relatii comerciale cu diversi parteneri contractuali, acestia sa nu respecte pe deplin termenii

contractuali relevanti si toate obligatiile referitoare la protectia datelor impuse acestora.
RISCU

Riscul privind concurenta – intrarea unor noi competitori pe piata, in special din afara Romaniei va intensifica concurenta si va pune presiune asupra activitatii desfasurate de companie, avand riscul de a inregistra o scadere a profitului si chiar intrarea in insolventa a acesteia.

Riscul pierderii reputatiei - este un risc inherent activitatii companiei, reputatia fiind deosebit de importanta in mediul de afaceri, mai ales in cadrul domeniului de activitate al acesteia, de securitate cibernetica. Riscul privind reputatia este inherent activitatii economice a Safetech. Abilitatea de a pastra si de a atrage noi clienti depinde si de recunoasterea brandului Safetech si de reputatia acestuia pentru calitatea serviciilor oferite pe piata. O opinie publica negativa despre companie ar putea rezulta din practici reale sau percepute in piata de securitate cibernetica in general, cum ar fi neglijenta in timpul furnizarii de servicii sau chiar din modul in care Safetech isi desfasoara sau este perceputa ca isi desfasoara activitatea.

Riscuri economice generale - activitatile emitentului sunt sensibile la ciclurile economice si la conditiile economice generale. Atat crizele financiare internationale, cat si mediul economic instabil pot avea efecte negative semnificative asupra activitatii, rezultatelor operationale si pozitiei financiare a emitentului. Turbulentele socio-politice pot, de asemenea, avea impact asupra activitatii companiei. Pietele financiare internationale au resimtit efectele crizei financiare mondiale declansata in anul 2008. Aceste efecte s-au resimtit si pe piata financiara romaneasca sub forma lichiditatii scazute a pietei de capital, precum si printr-o crestere a ratelor de dobanda de finantare pe termen mediu, din cauza crizei globale de lichiditate. Pe viitor, un astfel de scenariu s-ar putea repeta si eventualele pierderi semnificative suferite de piata financiara internationala, cu implicatii majore pe piata locala, ar putea afecta capacitatea Emitentului de a obtine imprumuturi sau finantari noi, in conditii sustenabile.

Risc de pandemie - desi ignorat in ultimele decenii, acest risc (in special riscul unor epidemii la nivel global, respectiv riscul de pandemie) a revenit in atentia publicului. Desi pentru unele companii acestea pot deveni oportunitati, cel putin pe termen scurt, impactul economic general este considerat a fi unul negativ. Astfel, exista opinii ca, in functie de natura si severitatea pandemiei, aceasta poate induce recesiuni care sa dureze un trimestru, sau chiar si mai multi ani. In conditiile in care reactiile autoritatilor publice si/sau ale comunitatii medicale nu ar fi cele potrivite, exista chiar riscul unei depresiuni care ar conduce la reduceri importante in activitatea economica si in pretul majoritatii activelor. De exemplu, in primele luni ale anului 2020, a aparut o pandemie de coronavirus (SARS-COV-2), cunoscuta sub denumirea COVID-19. Aceasta pandemie a dus la inregistrarea unor scaderi de peste 25% raportate la cele mai recente maxime pentru principalii indici bursieri la nivel global. Acest lucru a influentat in mod similar si piata locala de capital. Mai mult, la nivel international, majoritatea claselor de active importante au fost influentate negativ in mod sever, chiar si cele care functioneaza traditional ca refugii pentru investitori.

Riscul fiscal si juridic - emitentul este guvernat de legislatia din Romania si chiar daca legislatia din Romania a fost in mare parte armonizata cu legislatia Uniunii Europene, pot aparea modificari ulterioare, respectiv pot fi introduse legi si regulamente noi, ce pot produce efecte asupra activitatii companiei. Legislatia din Romania este adesea neclara, supusa unor

interpretari si implementari diferite si modificari frecvente. Atat modificarea legislatiei fiscale si juridice, cat si eventuale evenimente generate de aplicarea acestora, se pot concretiza in posibile amenzi sau procese intentate companiei, care pot impacta activitatea emitentului.

Riscul asociat altor tipuri de litigii - in contextul derularii activitatii sale, emitentul este supus unui risc de litigii, printre altele, ca urmare a modificarilor si dezvoltarii legislatiei. Este posibil ca emitentul sa fie afectat de alte pretentii contractuale, plangeri si litigii, inclusiv de la contraparti cu care are relatii contractuale, clienti, concurenti sau autoritati de reglementare, precum si de orice publicitate negativa pe care o atrage un astfel de eveniment. La momentul intocmirii acestui raport, Safetech Innovations S.A. nu era implicat in niciun litigiu in calitate procesuala activa sau pasiva.

Riscul de poprire a conturilor emitentului - poprirea conturilor este o masura de executare silita care poate fi aplicata pentru o companie. Astfel, conturile emitentului pot fi blocate ca rezultat al popririi, in cazul in care creditorii emitentului solicita aceasta masura pentru a isi recupera creante. Poprirea conturilor companiei atrage blocarea sumelor din conturile poprite si poate conduce la ingreunarea sau imposibilitatea companiei de a isi onora obligatii ulterioare, in termenii agreeati.

Risc asociat cu insolventa si falimentul - legislatia din Romania privind falimentul si executarea nu ofera acelasi nivel de drepturi, remedii si proiectii de care se bucura creditorii conform regimurilor juridice din alte jurisdictii ale Uniunii Europene. In special, legislatia si practica privind falimentul si executarea din Romania pot face recuperarea de catre companie a sumelor legate de creantele garantate si negarantate in instantele din Romania mult mai dificila si indelungata comparativ cu alte tari.

Riscuri legate de investitiile din Romania, in context economic si politic - economia Romaniei este vulnerabila in conditii de recesiune regionala sau internationala, problemele financiare si economice la nivel general pot fi resimtite mai acut in anumite piete sau 28 sectoare. De asemenea, schimbarile politice si sociale pot reprezenta un factor imprevizibil. Romania nu posedea toata infrastructura de afaceri, juridica si de reglementare care ar exista intr-o economie dezvoltata. Legislatia este supusa unor interpretari variate si este modificata frecvent.

Alte riscuri - investitorii potentiali ar trebui sa ia in considerare faptul ca riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care compania are cunostinta la momentul redactarii acestui raport. Totusi, riscurile prezentate in aceasta sectiune nu includ in mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activitatii emitentului, iar compania nu poate garanta faptul ca aceasta cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista si alti factori de risc si incertitudini de care compania nu are cunostinta la momentul redactarii raportului si care pot modifica in viitor rezultatele efective, conditiile financiare, performantele si realizarile emitentului si pot conduce la o scadere a pretului actiunilor companiei. De asemenea, investitorii ar trebui sa intreprinda verificari prealabile necesare in vederea intocmirii propriiei evaluari a oportunitatii investitiei.

Impact asupra mediului inconjurator Activitatea profesionala a Safetech Innovations nu are un impact asupra mediului inconjurator. Nu exista litigii si nici nu se preconizeaza aparitia de litigii legate de protectia mediului

Pentru perioada de un an incheiata la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Societatea este expusa la riscul de credit, la riscul de lichiditate si la riscul de piata (in principal riscul valutar). Conducerea Societatii supravegheaza gestionarea acestor riscuri. Toate activitatile privind instrumentele financiare derivate avand scopul de a gestiona riscurile sunt efectuate de echipe de specialisti care au abilitatile, experienta si supravegherea corespunzatoare. Este politica Societatii sa nu se efectueze tranzactii cu instrumente financiare derivate in scop speculativ.

Riscul valutar- Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Societatii la riscul modificarilor cursului valutar se refera in principal la activitatile de exploatare ale Societatii (atunci cand veniturile sau cheltuielile sunt denumite intr-o alta moneda decat moneda functionala a Societatii).

Societatea are tranzactii in alte monede decat moneda sa functionala (RON).

Expunerea la riscul de curs valutar (datorat mai ales monedelor EUR si USD) nu este semnificativa, astfel Societatea nu utilizeaza instrumente de acoperire de riscuri.

Detaliul instrumentelor financiare in monede straine este prezentat dupa cum urmeaza (sumele sunt exprimate in echivalent RON):

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creante comerciale	5.755.653	6.835.483
Numerar si echivalente de numerar	1.765.456	3.485.989
Total active (1)	7.521.109	10.321.472
Datorii	6.188.500	6.145.283
Imprumuturi pe termen scurt	-	-
Datorii leasing	398.871	307.068
Alte datorii curente	2.292.364	1.362.081
Total datorii (2)	8.879.735	7,814,432
Diferenta (1) - (2)	(1.358.626)	2.507.040

Activele si datoriile sunt prezentate la cost istoric cu exceptia datoriilor de leasing care sunt prezentate la valoare justa.

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 mentinute constante, a profitului Societatii inainte de impozitare (datorat modificarilor valorii activelor si datoriilor monetare) este considerata de Societate ca avand in impact nesemnificativ. Expunerea Societatii la modificarile valutare ale oricaror altor valute nu este semnificativa.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o contrapartida sa nu isi indeplineasca obligatiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducand astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusa riscului de credit din activitatile sale de exploatare (in principal pentru creante comerciale) si din activitatile sale de finantare, inclusiv depozitele la banci si institutii financiare, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

Riscul de credit al clientilor este gestionat de catre Societate, subiect al politicii stabilite; cu toate acestea Societatea considera ca riscul de credite asupra creantelor este mic. Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si orice livrare majora catre un client este analizata. Indicatorii de depreciere sunt analizati la fiecare data de raportare. Societatea evalueaza concentrarea riscului cu privire la creantele comerciale drept scazuta.

Instrumentele financiare si depozitele de numerar

Riscul de credit rezultat din soldurile la banci si institutii financiare este gestionat de departamentul de trezorerie al Societatii, conform politicilor Societatii. Expunerea maxima a Societatii la riscul de credit pentru componentele situatiei pozitiei financiare este reprezentata de valorile contabile ilustrate in Nota 12.

Riscul de lichiditate

Societatea isi monitorizeaza riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichiditatilor.

La 31 decembrie 2024 Societatea nu are finantare pe termen lung (nici de la partenerii comerciali, nici datorii catre institutii financiare).

Tabelul de mai jos detaliaza profilul scadentelor creantelor comerciale si a datoriilor financiare ale Societatii:

La 31 decembrie 2024	<30 zile	30 – 60 zile	60 - 120 zile	>120 Zile	Total
Creante comerciale si alte creante	5.578.532	60.935	7.106	109.081	5.755.653
Numerar si echivalente de numerar	1.765.456	-	-	-	1.765.456
Total active	7.343.988	60.935	7.106	109.081	7.521.109
Datorii comerciale furnizori	5.411.098	69.958	271.851	435.594	6.188.500

Pentru perioada de un an încheiată la 31 decembrie 2024 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La 31 decembrie 2024	<30 zile	30 – 60 zile	60 - 120 zile	>120 Zile	Total
Alte datorii	2.292.364	-	-	-	2.292.364
Datorii de leasing	31.934	32.173	65.036	269.727	398.871
Total datorii	7.735.396	102.131	336.887	705.321	8.879.735

20. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 29 ianuarie 2025, Compania a informat piața cu privire la faptul că, începând cu data de 23.01.2025, Compania a actualizat codurile CAEN ale acesteia, potrivit clasificării CAEN Rev. 3, în conformitate cu obligațiile instituite prin intermediul Ordinului INS nr. 377/2024. Conform noii clasificări, obiectul principal de activitate al Companiei este: 6220 - Activități de consultanță în tehnologia informației și de management (gestiune și exploatare) a mijloacelor de calcul.

În data de 10 februarie 2025, Compania a informat investitorii referitor la semnarea în data de 07 februarie 2025 a unui contract de prestări servicii de răspuns la incidente de securitate cibernetică. Contractul a fost încheiat pentru o perioadă de 36 de luni de la data semnării acestuia, având o valoare totală de 2,5 milioane lei, fără TVA.

În data de 26 februarie 2025, Compania a informat piața cu privire la semnarea unui contract semnificativ a cărui valoare depășește 10% din veniturile totale aferente ultimelor situații financiare anuale, având ca servicii de asistență tehnică. Contractul are o valoare totală de 4.275.000 lei (fără TVA) și a fost încheiat pe o perioadă de 36 de luni de la data încheierii contractului.

În data de 10 martie 2025, Compania a informat piața cu privire la semnarea unui contract semnificativ a cărui valoare depășește 10% din veniturile totale aferente ultimelor situații financiare anuale, contractul făcând parte dintr-un proiect de cercetare-dezvoltare în cadrul HUB Român de Inteligență Artificială – HRIA. Contractul are o valoare totală de 6.532.861,50 lei, din care 4.828.571,63 lei nerambursabil și a fost încheiat pe o perioadă de 36 de luni de la data încheierii contractului de finanțare.

21. CHELTUIELI CU ONORARILE DE AUDIT

În anul 2024, auditorul societății a fost Baker Tilly Klitou and Partners SRL conform contractului nr. 311/20.04.2022.