

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acţionarii „MOLDTELECOM” S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale „MOLDTELECOM” S.A. (în continuare „Societatea”), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația individuală a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.
2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 (Legea nr. 287/2017).

Baza opiniei

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 (“Legea nr. 271/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (“codul IESBA”), ediția 2021 și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Abordarea noastră

4. **Prezentare generală**

Scopul Auditului

Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Societatea operează.

Aspecte cheie ale auditului

- Evaluarea imobilizărilor corporale.
- Recunoașterea venitului



Pragul de semnificație

5. Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare individuale.
6. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare individuale luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplasarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare individuale luate în ansamblu.

Prag de semnificație	16,3 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din Cifra de afaceri (2022: 1% din Cifra de afaceri)
Raționamentul pentru pragul de semnificație selectat	Pe baza raționamentului nostru profesional și a percepției noastre cu privire la nevoile de informare ale utilizatorilor situațiilor financiare, un indicator de referință de 1% din Cifra de afaceri este un indicator cantitativ adecvat al pragului de semnificație, deoarece acesta reflectă cel mai bine poziția financiară a Societății. Am determinat pragul de semnificație în mod consecvent cu exercițiul financiar precedent.

Aspecte-cheie de audit

7. Aspecte semnificative sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursului angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale aferente anului încheiat la 31 decembrie 2023. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

Aspecte-cheie de audit	Cum a fost soluționat
<p>A) Evaluarea imobilizărilor corporale</p> <p>Așa cum este descris în Nota 1.6. „Imobilizări corporale” din Situațiile Financiare individuale, imobilizările corporale sunt recunoscute la cost diminuat cu amortizarea și pierderi din depreciere cumulate.</p> <p>Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale din Situația Poziției Financiare a Societății, ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste.</p> <p>Aspectele semnificative ale judecății au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale în Situația Poziției Financiare a Societății (91% din total active), ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste. - Am luat în considerare importanța imobilizărilor corporale în activitățile operaționale și în stabilirea valorii nete al 	<p>Am efectuat o evaluare detaliată a politicilor contabile relevante și a proceselor de evaluare a imobilizărilor corporale pentru a asigura conformitatea cu standardele contabile aplicabile.</p> <p>Am aplicat metode de audit riguroase, incluzând teste substanțiale și teste de control intern, pentru a verifica corectitudinea evaluării imobilizărilor corporale.</p> <p>Am acordat o atenție deosebită, pentru a valida evaluările fizice și tehnice ale imobilizărilor corporale și pentru a minimiza riscurile asociate cu evaluările incorecte.</p> <p>Am comunicat concluziile auditului către management și/sau comitetul de audit și am oferit recomandări pentru îmbunătățirea proceselor de evaluare și gestionare a imobilizărilor corporale, acolo unde este necesar.</p>

Aspecte-cheie de audit**Cum a fost soluționat**

- supraevaluarea sau subevaluarea imobilizărilor corporale.
- Asigurarea că informațiile financiare furnizate sunt fiabile și relevante pentru utilizatorii acestora.

B) Recunoașterea venitului

Venitul recunoscut în situația de profit și pierdere și a altor elemente ale rezultatului global este de 1,630,011 mii lei. Acest element semnificativ din punct de vedere al valorii sale este supus unui risc inerent în ceea ce privește acuratețea veniturilor înregistrate.

Veniturile Societății cuprind mai multe categorii precum taxe de trafic, taxe de abonament, taxe de instalare, servicii și vânzări de echipamente. Ofertele pot implica mai multe obligații de executare. Produsele și serviciile sunt oferite clienților numai în baza contractelor de servicii și a contractelor care combină echipamentul utilizat pentru accesarea serviciilor și / sau altele oferte de servicii. Prin urmare majoritatea veniturilor se încadrează în domeniul de aplicare al IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții” (IFRS 15).

În procesul aplicării IFRS 15 sunt folosite estimări și judecăți pentru dezagregarea prețului tranzacției între echipament și serviciu, identificarea obligațiilor de performanță distincte sau nedistincte, estimarea duratei drepturilor și obligațiilor din punct de vedere juridic.

Am considerat acest element ca fiind semnificativ având în vedere complexitatea sistemelor care generează veniturile, impactul modelelor de preț aplicate în recunoașterea veniturilor (structura tarifară, aranjamente de stimulare, reduceri etc.) și noile fluxuri de venituri.

Considerând complexitatea și necesitatea de a face estimări și ipoteze contabile care generează un risc crescut de denaturări semnificative, am evaluat inițial procesele și controalele interne puse în aplicare de Societate, inclusiv sistemele IT utilizate pentru scopurile recunoașterii veniturilor. În special, am evaluat mediul sistemului IT pentru facturare și recunoaștere a veniturilor, precum și alte sisteme relevante care susțin tratamentul contabil al veniturilor.

Am evaluat metodologiile și modelele folosite de către Societate pentru recunoașterea veniturilor și consecvența acestora cu IFRS 15. De asemenea, am inspectat contractele cu clienții, am evaluat determinarea prețului tranzacției și alocarea acestuia la obligațiile de performanță și am evaluat dacă aceste obligații au fost îndeplinite în timp sau la un moment dat în timp. În acest context, am evaluat, de asemenea, caracterul adecvat al procedurii utilizate pentru alocarea veniturilor perioadei și estimările și judecățile făcute de conducerea Societății cu privire la recunoașterea veniturilor și a veniturilor anticipate. Mai mult, am evaluat consecințele contabile ale noilor modele de afaceri și de preț și, am efectuat proceduri analitice privind exhaustivitatea recunoașterii veniturilor.

Alte informații - Avizul asupra Raportul Conducerii

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului conducerii în conformitate cu Legea nr. 287/2017 articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
9. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare individuale.
10. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul conducerii și situațiile financiare individuale, dacă raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în raportul conducerii nu sunt eronate semnificativ.
11. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:
 - a) În raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
 - b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.

12. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

13. Suntem independenți față de Societate, conform Codului IESBA, ediția 2021 și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
15. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.
18. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern a Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția

in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale.
20. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta despre, printre altele, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.
21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.
22. Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Report cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 20 iulie 2023 să audităm situațiile financiare individuale ale „MOLDTELECOM” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018.
24. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit a Societății, pe care l-am emis în data de 26 aprilie 2024. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.
 - Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale pentru Societate, servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Vasile Benderschi.



Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

Vasile Benderschi

Certificatul de calificare al auditorului Seria AG nr. 000121 din 08.02.2008

26 aprilie 2024

Chișinău, Republica Moldova

