

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Fondatorul Î.S. Poșta Moldovei

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Î.S. Poșta Moldovei (în continuare "Întreprindere") întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, situația profitului și pierderii, și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note, cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

Total active nete/capitaluri proprii:	167,375,465	Lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	(18,062,390)	Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017.

Baza opiniei cu rezerve

Sistemele informaționale folosite la recunoașterea veniturilor

4. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 Veniturile din vânzări recunoscute în situația contului de profit și pierdere, și alte elemente ale rezultatului global sunt în sumă de 462,381,624 Lei. Acest element, semnificativ din punct de vedere al valorii sale și complexității sistemelor folosite, este supus unui risc inerent în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea veniturilor înregistrate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Sistemul de control intern privind tehnologiile informaționale nu este suficient pentru a asigura accesul logic și a actualizărilor de securitate necesare astfel că rezonabilitatea recunoașterii veniturilor și a creanțelor aferente clienților nu este asigurată. Considerând natura și nivelul de risc inerent aferent recunoașterii veniturilor, nu a fost posibil să efectuăm proceduri alternative de audit pentru a obține dovezi suficiente cu privire la exhaustivitatea și acuratețea veniturilor și a creanțelor de la clienți. Nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări a acestor sume pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2021 a exprimat de asemenea o rezerva cu privire la acest aspect.
5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15 decembrie 2017 ("Legea"). 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 Întreprindere, conform Codului etic pentru profesioniștii contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte – evenimente ulterioare

6. Atragem atenția asupra Note 31.2 "Strategia de dezvoltare și acțiuni întreprinse" la situațiile financiare anexate care descriu că Întreprinderea înregistrează pentru primul trimestru al anului 2023 un profit până la impozitare în mărime de 5,8 milioane lei, ce reprezintă o creștere cu 23,9 milioane lei comparativ cu situația la 31 decembrie 2022, o creștere a total activelor cu 49,6 milioane lei, și o creștere a fluxului net de numerar din activitatea operațională cu 64,1 milioane lei, comparativ cu datele prezentate pentru anul 2022. Concomitent, la 1 iunie 2023 au intrat în vigoare noile tarife atât pe plan național cât și internațional, calculate în baza costurilor anului 2021, care vor conduce la îmbunătățirea calității serviciilor prestate inclusiv pentru asigurarea unei alocări mai eficiente a resurselor. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Abordarea noastră

7. Prezentare generală

Prag de semnificație	5,64 milioane lei
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 în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Întreprinderea operează.
Aspecte cheie ale auditului	<ul style="list-style-type: none"> • Imobilizările corporale

Prag de semnificație

8. 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 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.
9. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare 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 amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Prag de semnificație	5,64 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din Total Active
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat „Total active” ca baza pentru pragul de semnificație, având în vedere interesul fondatorului și managementului în situațiile financiare.

Aspecte-cheie de audit

10. Aspecte-cheie de audit sunt acele aspecte, care în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2022. Aceste aspecte au fost tratate în contextul auditului nostru asupra acestor situații financiare ca întreg și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit**Cum au fost soluționate**

Imobilizările corporale

Așa cum sunt descrise în Nota 5 „Imobilizările corporale” din Situațiile financiare, acestea sunt reflectate la valoarea netă de 319,381,567 MDL, ceea ce reprezintă 57% din totalul activelor Întreprinderii în valoare de MDL 564,661,302.

Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale și a nivelului de judecată profesională și estimare din partea managementului necesară pentru valoarea costului acestora și suficiența eventualelor provizioane formate pentru deprecierea acestora.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Obținerea și validarea estimărilor managementului la efectuarea testului de depreciere anual al imobilizărilor corporale, nemijlocit analiza și validarea indicatorilor interni și externi de depreciere. Concomitent, efectuarea calcului aferent valorii recuperabile a imobilizărilor corporale, utilizând metoda Fluxului de numerar actualizat, așteptat din realizarea EBITDA pe următorii 3 ani și stabilirea valorii terminale a imobilizărilor corporale. Compararea valorii de bilanț cu valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale.
- Verificarea înregistrărilor privind achizițiile de imobilizări corporale în vederea asigurării faptului că imobilizările corporale au fost tratate corect în conformitatea cu legislația adecvată și cu reglementările contabile aplicabile. Analiza planului de investiții în imobilizările corporale (planificat și efectuat).
- Asigurarea faptului că imobilizările corporale înregistrate în conturi există și au la baza documente justificative suficiente.
- Evaluarea prezentării adecvate a activelor imobilizate în notele explicative

Alte informații – Raport asupra raportului conducerii

11. Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
12. Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă acele alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.
13. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele alte informații și situațiile financiare, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, informațiile incluse în acele alte informații sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte.
14. În ceea ce privește Raportul Conducerii am citit și raportăm dacă Raportul Conducerii este întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (Legea nr. 287/2017), articolul 23, punctele 2-8. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.
15. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, 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 anexate;
 - b. Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

16. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

17. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
18. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității a Întreprinderii 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 Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
19. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
21. 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare 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.
22. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
23. De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernanta, o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil să se considere că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.
24. Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernanta, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale anului curent și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea sau regulamentul face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când, în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari decât beneficiile de interes public al acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

25. Am fost numiți de Întreprindere în corespundere cu hotărârea Consiliului de Administrație din 18 Octombrie 2022 să audităm situațiile financiare ale Î.S. Poșta Moldovei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021.
26. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Întreprinderii, pe care l-am emis la aceeași dată în care am emis acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Întreprinderea auditată.
 - Nu am prestat alte servicii pentru Întreprindere, concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.
27. Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Elena Panainte.

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

Elena Panainte

Nr Certificatului de calificare al auditorului Seria AG nr. 000278 din 15 aprilie 2011

7 Iunie 2023

Chișinău, Republica Moldova