

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Fondatorul Î.S. Poșta Moldovei

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare anexate ale Î.S. Poșta Moldovei (în continuare "Întreprinderea"), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie pentru perioada de gestiunea încheiată la această dată, și note, cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare la data de și pentru perioade de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

▪ Total capitaluri proprii/ Active nete:	189 925 265 lei
▪ Profit aferent exercițiului financiar:	23 947 293 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru perioada de gestiunea încheiată la acesta dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS-uri") acceptate pentru aplicare în Republica Moldova.

Baza opiniei cu rezerve

Sistemele informaționale folosite la recunoașterea veniturilor

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, veniturile din vânzări recunoscute în situația contului de profit și pierdere, și alte elemente ale rezultatului global reprezintă suma de 519 835 603 MDL. Acest element semnificativ din punct de vedere al valorii sale, naturii 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 2023. Sistemul de control intern privind tehnologiile informaționale nu este suficient pentru a asigura accesul logic și a actualizărilor de securitate necesare, astfel ca 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 2023. Opinia auditorului precedent asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2022 a exprimat de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 (în continuare "Legea 271/2017"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili ("codul IESBA")* și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea 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 a opiniei noastre cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

Abordarea noastră

Prezentare generală

Prag de semnificație	6,419 mii MDL
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 semnificative	Imobilizări corporale

Pragul de semnificație

Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă dacă 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.

Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum ar fi:

Prag de semnificație	6,419 mii MDL
Cum a fost determinat	1.0% 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.

Am construit auditul nostru prin determinarea pragului de semnificație și evaluând riscurile ce pot denatura semnificativ situațiile financiare. În special, am luat în considerare în cazul în care conducerea a efectuat judecăți subiective; de exemplu, în ceea ce privește estimările contabile semnificative, care implică elaborarea unor ipoteze și având în vedere evenimente viitoare, care sunt în mod inerent nesigure. Am adresat, de asemenea, riscul de eludare a controalelor interne, inclusiv, printre altele, luarea în considerare dacă au existat dovezi de prejudecată, care au reprezentat un risc de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei.

Aspecte Semnificative

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Imobilizări corporale

Așa cum sunt descrise în Nota 5 "Imobilizări corporale" din Situațiile financiare, acestea sunt reflectate la valoarea netă de 311 703 617 MDL, ceea ce reprezintă 48% din totalul activelor Întreprinderii în valoare de 641 903 565 MDL.

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 analiză și validarea indicatorilor interni și externi de depreciere. Concomitent, efectuarea calculului aferent valorii recuperabile a imobilizărilor corporale, utilizând metoda Fluxului de numerar actualizat, așteptat prin 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 adecvat în conformitate cu legislația relevantă 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 - Avizul asupra raportului conducerii

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul conducerii emis în conformitate cu art.23 din Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (în continuare "Legea 287/2017") 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.

Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare. În legătură cu auditul situațiilor financiare 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, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de art.23 din Legea Nr. 287/2017 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 Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. 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 anexate;
- b. Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de art.23 din Legea Nr. 287/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară acceptate pentru aplicare în Republica Moldova 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității 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 nici o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 Întreprinderii.
- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii 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.

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.

Am fost numiți de Întreprindere in corespundere cu hotărârea Consiliului de administrație al Î.S. Poșta Moldovei din 16 noiembrie 2023 sa audităm situațiile financiare ale Î.S. Poșta Moldovei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Întreprinderii, pe care l-am emis la aceeași dată in care am emis acest raport. De asemenea, in desfășurarea misiunii de audit, ne-am păstrat independența față de Întreprinderea auditată.
- Nu am prestat alte servicii pentru Întreprindere, concomitent cu efectuare auditului situațiilor financiare, servicii prevăzute de alin.(7) art.21 din Legea nr.271 din 15 decembrie 2017, privind auditul situațiilor financiare.

Partenerul de misiune al misiunii de audit pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Elena Panainte.

Pentru și în numele **Crowe Audit FPA SRL**



Elena Panainte

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

Nr. Certificatului de calificare al auditorului Seria AIF nr. 0016 din 24.08.2012

10 mai 2024

Chișinău, Republica Moldova