



Moore Stephens KSC SRL
Vlaicu Pârcălab 63
Skytower Building, 6th floor,
Chisinau, Moldova
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii Moldtelecom SA

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății Moldtelecom SA (de numita în continuare „Societatea”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020, situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|--|-------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 4,157,265 mii lei |
| • Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar | 86,022 mii lei |

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Moldtelecom SA la data de 31 decembrie 2020, și 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).

Baza opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 271/2017 cu modificările și completările ulterioare (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 Societate, conform *Codului etic pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codul 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

Prezentare generală

Prag de semnificație
Scopul Auditului

16,600 mii lei

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 Societatea operează.

Aspecte cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Pragul de semnificație

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

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

Prag de semnificație:	16,600 mii lei
Cum a fost determinat:	1% din venituri operaționale
Raționamentul pentru pragul de referință selectat:	Am considerat venitul operațional al societății ținând cont de interesul utilizatorilor situațiilor financiare în performanța Societății

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditul nostru asupra situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost tratate în contextul auditului nostru asupra situațiilor 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
<i>Recunoașterea veniturilor</i>	
Venitul recunoscut în situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global este de 1,573,403 mii lei. Acest element semnificativ din punct de vedere al valorii sale este supus unui risc inerent în ceea ce privește acuratețea veniturilor înregistrate.	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.
Veniturile Societății cuprind mai multe categorii precum tarife de trafic, tarife de abonament, tarife 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 alte oferte de servicii. Prin urmare majoritatea veniturilor se încadrează în domeniul de aplicare al IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. În procesul aplicării IFRS 15 sunt folosite estimări și judecată 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 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.
Am considerat acest element ca fiind semnificativ având în vedere complexitatea sistemelor care generează veniturile, impactul modelelor de preț aplicate în recunoașterea veniturilor (structuri tarifare, aranjamente de stimulare, reduceri etc.) și noile fluxuri de venituri.	

Alte informații - Raport asupra raportului conducerii

Conducerea Societății 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.

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.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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 Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în acele alte informații sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În cea ce privește Raportul Conducerii am citit și raportat 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 solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, raportăm ca:

- 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 a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societatea și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale 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.

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 nici o alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

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.

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, 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.
- Obținem o înțelegere 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.
- Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm 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.

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

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație ca am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne-ar putea afecta independența și, acolo unde este cazul, măsurile luate pentru a elimina amenințările la adresa independenței sau măsurile de protecție aplicate.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care prezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte informații

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Raport privind alte cerințe legale și de reglementare

Am fost numiți de Consiliul de administrație la 30 noiembrie 2020 pentru a audita situațiile financiare individuale ale SA Moldtelecom pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit al societății, pe care l-am emis la aceeași dată în care am emis acest raport. De asemenea, în efectuarea auditului nostru, ne-am menținut independența față de entitatea auditată.
- Nu am prestat pentru Societate concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.



Moore Stephens KSC SRL
Str. Vlaicu Pârcălab, 63, et. 6
Chișinău, Republica Moldova



Vasile Benderschi
Certificatul de calificare a
auditorului Seria AG nr. 000121 din
8 februarie 2008

27 mai 2021