

RAPORT
de activitate al Comitetului de Audit
al S.A. „Moldtelecom”
pentru anul 2025



Chișinău
2026

Cuprins:

I. Prezentarea generală a Comitetului de Audit.....	3
1.1. Cadrul normativ aferent comitetului de audit și activității de audit	4
1.2. Declarația privind respectarea cerinței de independență	4
II. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025.....	4
III. Activități realizate	7
IV. Concluzii.....	8
V. Propuneri și recomandări	8

I. Prezentarea generală a Comitetului de Audit

Comitetul de Audit al S.A. „Moldtelecom” (în continuare - Comitetul de Audit) și-a exercitat mandatul în baza deciziei Adunării generale a acționarilor S.A. „Moldtelecom” din 26.08.2025 (Hotărârea acționarului unic al „Moldtelecom” S.A. nr.44/14).

Componența nominală a Comitetului de audit pe parcursul perioadei de raportare a fost următoarea:

Gorceac Tatiana, șef adjunct al Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări din cadrul Agenției Proprietății Publice, Președinte al Comitetului de Audit;

Balan Andrei, șef al Direcției juridice din cadrul Ministerului Finanțelor, membru al Comitetului de audit;

Nina Tessa, consultant principal al Direcției coordonare politici publice din cadrul Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării, membru al Comitetului de Audit (anterior pe parcursul anului 2025 Rodica Nicoară a avut calitatea de membru al Comitetului de audit).

Pe parcursul perioadei de raportare, Comitetul de Audit și-a realizat activitatea în conformitate cu art. 44-46 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Regulamentul Comitetului de audit al S.A. „Moldtelecom”, aprobat de Adunarea generală a acționarilor din 12.11.2019, alte acte normative și bunele practici în domeniu.

Potrivit art.45 alin.(1) din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Comitetul de Audit are următoarele atribuții:

- a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară;
- c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;
- d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- e) verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit, entității de interes public;
- f) recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art.27 și monitorizează procedura de selectare a acesteia;
- g) prezintă adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit. a) - f).

1.1 Cadrul normativ aferent comitetului de audit și activității de audit

- a) *Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare* care prevede organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public;
- b) *Legea nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni*, care stabilește necesitatea instituirii în mod obligatoriu a Comitetului de audit de către entitățile de interes public;
- c) *Statutul Societății pe Acțiuni „Moldtelecom”*, aprobat la Adunarea generală a acționarilor din 21.01.2021;
- d) *Regulamentul Comitetului de Audit*, aprobat la Adunarea generală a acționarilor din 12.11.2019.

1.2 Declarația privind respectarea cerinței de independență

Comitetul de Audit declară pe propria răspundere că, conform mandatului acordat de Adunarea generală a acționarilor a S.A. „Moldtelecom”, și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență și obiectivitate, și confirmă lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate. Membrii Comitetului de Audit mai declară că nu sunt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității de interes public, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani până la numirea în calitate de membru al Comitetului de Audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de Audit.

II. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025

Pentru anul 2025 entitatea a întocmit situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situațiile profitului sau pierderii, altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie și notele la situațiile financiare care conțin politicile contabile semnificative și note explicative.

Situațiile financiare pentru anul 2025 au fost întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru auditarea situațiilor financiare pentru anul 2025, conform prevederilor art.45 lit. f) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, a fost recomandată Consiliului societății, de către Comitetul de audit, în urma examinării ofertelor depuse, compania de audit „Moore Stephens KSC” S.R.L.

Astfel, auditul situațiilor financiare individuale pentru anul 2025 a fost efectuat de „Moore Stephens KSC” S.R.L.

Conform art.46 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit și consiliului entității cuprinde:

- a) declarația privind respectarea cerinței de independență;
- b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;
- c) descrierea procedurilor de fond utilizate;
- d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;
- e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;
- f) informații privind:
 - erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;
 - nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;
 - impedimentele apărute în procesul auditului;
 - aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
 - alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;
- g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;
- h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Urmare a examinării Raportului suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare ale S.A. „Moldtelecom” întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025, auditorul și entitatea de audit sunt independenți de entitatea auditată respectând Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

De asemenea, se declară că toți membrii echipei de audit au fost independenți în sensul normelor de independență și nu au fost identificate circumstanțe care ar amenința sau părea că amenință independența echipei.

Conform art.24 alin.(5) al Legii privind auditul situațiilor financiare, managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz. Entitatea de audit a desfășurat auditul ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care operează Societatea, fiind accentuate următoarele aspectele cheie: evaluarea imobilizărilor corporale, recunoașterea veniturilor.

Ca urmare a auditului, entitatea de audit a menționat următoarele observații:

- 1) În urma analizei procesului prin care S.A. „Moldtelecom” dezasamblează componente dintr-un mijloc fix și le reintegrează în alt mijloc fix, cu transferul amortizării acumulate și, în unele cazuri, cu modificarea duratei de utilizare, a fost identificată necesitatea de a îmbunătăți cadrul normativ și documentarea riguroasă cu justificarea economică;
- 2) oportunitățile și riscurile legate de mediu, sociale și de guvernanță (ESG) devin din ce în ce mai relevante pentru instituțiile financiare. Considerațiile ESG nu numai că au sens pentru mediu, ci și operațiunile durabile sunt legate de o mai bună performanță economică;
- 3) pe parcursul evaluării, s-a constatat că S.A. „Moldtelecom” nu dispune de o locație alternativă din care își poate continua activitatea și în care să poată restabili resursele IT aferente sistemului MIND, în cazul în care locația primară devine indisponibilă.

Respectiv, entitatea de audit a înaintat următoarele recomandări:

- 1) se recomandă pentru tratamentul recunoașterii componentelor transferate între mijloace fixe, cu accent pe documentarea riguroasă a deciziilor privind schimbarea duratei de utilizare sau măririi capacității obiectului, în baza unei justificări economice clare;
- 2) elaborarea cadrului de guvernanță a riscurilor ESG, integrarea elementelor ESG în documentele primare și secundare;
- 3) înființarea unui centru de date secundar în care să plaseze elemente redundante ale infrastructurii IT, legate de sistemul MIND, care pot fi utilizate pentru continuitatea activității în cazul în care centrul de date principal devine indisponibil.

Conform art.28 alin.(3) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, în cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii nr.287/2017 contabilității și raportării financiare, raportul auditorului conține suplimentar:

- avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;
- declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora;
- concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.

În acest context, în Raportul auditorului, entitatea de audit menționează că a verificat indicatorii economico-financiar prezenți în concordanță cu situațiile financiare individuale auditate ale Societății pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025. În opinia entității de audit, informația respectivă este consecventă, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale, fiind întocmite în conformitate cu cerințele menționate în reglementările în vigoare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii entității de audit dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale ale societății pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu au fost identificate informații incluse în informația cu privire la indicatorii economico-financiar care să fie eronate semnificativ.

III. Activități realizate

În perioada de raportare, Comitetul de Audit a realizat următoarele activități:

- monitorizarea rezultatelor procesului de raportare financiară pentru anul 2025 prin examinarea bilanțului la situația din 31.12.2025, a situației de profit și pierdere, a situației modificărilor capitalului propriu, a situației fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, precum și notele la situațiile financiare;
- obținerea de asigurări privind independența auditorilor și altui personal al entității de audit, care a efectuat auditul situațiilor financiare ale S.A. „Moldtelecom” pentru anul 2025, prin solicitarea prezentării declarației privind lipsa relațiilor de afiliere cu Societatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale acesteia, pentru anul 2025 fiind asigurată de asemenea includerea acestei condiționalități la etapa de depunere a ofertelor de către entitățile de audit;
- asigurarea corespunderii întocmai a cerințelor de participare la concursul de selectare a entității de audit cu prevederile cadrului normativ, fiind înaintate propuneri și recomandări la procesul de licitație privind efectuarea auditului situațiilor financiare ale S.A. „Moldtelecom” pentru anul 2025, precum și la cerințele de participare la concursul de selectare a entității de audit în anul 2026;
- analiza procedurilor de fond aplicate de auditori și raționamentul de stabilire a pragului de semnificație;
- analiza ofertelor entităților de audit și recomandarea entității care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art.27 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- consultarea consiliului societății cu privire la opinia comitetului de audit privind conceptul organului executiv de externalizare a subdiviziunii audit intern a companiei pentru misiunile de audit aferente anului 2026.

Astfel, pe parcursul anului 2025, Comitetul de Audit a asistat Consiliul Societății în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern/auditul situațiilor financiare, participând în cadrul ședinței Consiliului societății, în cadrul căreia s-a argumentat opinia organului de control (Comitetului de audit) cu privire la propunerile organului executiv privind externalizarea serviciului audit intern a companiei S.A. „Moldtelecom” pentru misiunile de audit aferente anului 2026, fiind înaintate unele propuneri de optimizare în vederea fortificării domeniului respectiv de activitate/control în cadrul societății.

În opinia Comitetului de Audit, controlul intern reprezintă unul din elementele cheie ale procesului de raportare financiară eficace și constă în menținerea unui mediu de control adecvat, întrucât acesta stabilește vectorul de dezvoltare a organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul

de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplină și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

IV. Concluzii

Comitetul de audit, pe baza informațiilor disponibile sau care i-au fost puse la dispoziție, exprimă opinia că procesul de raportare financiară pentru anul 2025 a fost organizat de către Societate în măsura în care să se asigure că bilanțul, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și notele la situațiile financiare prezintă în mod echitabil starea activelor și pasivelor S.A. „Moldtelecom” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2025.

Comitetul de audit constată că situațiile financiare ale entității sânt întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Politicilor contabile aprobate.

Conducătorul entității, responsabil pentru ținerea contabilității și raportarea financiară, urmează să asigure în continuare activitatea în acest domeniu în așa măsură, încât să aibă loc întocmirea situațiilor financiare cu claritate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.

Entitatea de audit și auditorii implicați în misiunea de audit au respectat principiul de independență față de entitatea auditată și nu au prestat entității alte servicii concomitent cu auditul situațiilor financiare.

De menționat, că conform art. 33 alin.(1) al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, entitatea prezintă, pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică.

Astfel, Comitetul de audit atenționează asupra necesității respectării termenelor de întocmire a situațiilor financiare, auditare și prezentare organelor abilitate a situațiilor financiare, raportului conducerii, raportului auditorului și publicarea pe pagina web a entității în vederea respectării cerințelor legislației în domeniu.

V. Propuneri și recomandări

Comitetul de Audit expune următoarele propuneri și recomandări:

- a) cu privire la organizarea auditului intern
 - prezentarea Comitetului de audit pentru avizare a Planului anual de audit intern în conformitate cu Metodologia de audit intern a Societății;
 - asigurarea informării periodice a Comitetului de Audit despre misiunile de audit efectuate;
 - asigurarea prezentării periodice a raportului de monitorizare a implementării recomandărilor de audit;
- b) asigurarea unei monitorizări sistematice și riguroase a gradului de implementare a

recomandărilor formulate în urma misiunilor de audit/inspectări realizate de entitatea de audit extern selectată, subdiviziunea de audit intern/entitatea care prestează serviciul externalizat și, după caz, Curtea de Conturi/Inspectoratul Control Financiar de Stat;

c) cu privire la auditul situațiilor financiare

- documentarea deciziilor privind schimbarea duratei de utilizare sau măririi capacității obiectului, în baza unei justificări economice clare;
- elaborarea cadrului de guvernanță a riscurilor ESG și integrarea elementelor ESG în documentele primare și secundare;
- înființarea unui centru de date secundar.

Membrii Comitetului de Audit:

Tatiana GORCEAC (președinte)

Andrei BALAN

Nina TESSA