

**RAPORT**  
**de activitate**  
**al Comitetului de Audit**  
**al S.A. „Moldtelecom”**  
**pentru anul 2023**

**Chișinău**  
**2024**

## **Introducere**

Comitetul de Audit al S.A. „Moldtelecom” (în continuare - Comitetul de Audit) și-a exercitat mandatul pe parcursul perioadei de raportare în baza deciziei Adunării generale a acționarilor S.A. „Moldtelecom” din 16.06.2023.

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

**Ana Durbailo**, consultant principal Direcției financiare din cadrul Agenției Proprietății Publice, membru al Comitetului de Audit;

**Balan Andrei**, șef al Direcției expertiză juridică din cadrul Ministerului Finanțelor, membru al Comitetului de audit;

**Nicoara Rodica**, șef adjunct al Direcției generale planificare strategică și coordonarea politicilor, șef al Direcției planificare strategică din cadrul Cancelariei de Stat, membru al Comitetului de Audit.

**Gorceac Tatiana**, șef adjunct al Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări, din cadrul Agenției Proprietății Publice, 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 sînt 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).

### **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) *Lege nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni*, care stabilește necesitatea instituirii în mod obligatoriu 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.

### **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 sînt 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 pînă 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.

### **Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023**

Pentru anul 2023 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 2023 au fost întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru auditarea situațiilor financiare pentru anul 2023, conform prevederilor art.45 lit. f). al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, a fost recomandată Consiliului societății de către Comitetul de audit în urma examinării ofertelor depuse compania de audit SRL KSC MOORE STEPHENS.

Entitatea de audit a desfășurat auditul ținînd cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care operează Societatea, fiind accentuate următoarele aspectele cheie: evaluarea imobilizărilor corporale, recunoașterea veniturilor.

Pe parcursul auditului au fost identificate următoarele aspecte:

- Privind necesitatea îmbunătățirii Metodologiei privind calculul pierderii din deprecierile pentru creanțele comerciale conform IFRS 9 „Instrumente financiare”
- Riscuri legate de mediu, sociale și de guvernanță;
- Privind racordarea Strategiilor societății pe segmentele principale de activitate;

Entitatea de audit nu a transmis Comitetului de audit Proiectul Raportului auditorului independent pînă la semnare.

Conform art.46 al Legii 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, sînt 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.

### **Activități realizate**

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

- monitorizarea rezultatelor procesului de raportare financiară pentru anul 2023 prin examinarea bilanțului la situația din 31.12.2023, situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, 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 Societății pentru anul 2023, prin solicitarea prezentării declarației privind lipsa relațiilor de afiliere cu Societatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale acesteia, pentru anul 2023 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 Societății pentru anul 2023, precum și la cerințele de participare la concursul de selectare a entității de audit în anul 2024;
- 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;

Examinarea nivelului de implementare a propunerilor și recomandărilor Comitetului de Audit prezentate în documentele înaintate în anul precedent constată implementarea în cea mai mare parte a acestora. În special, se remarcă faptul că au fost implementate în

continuare recomandările privind ajustarea la cadrul normativ a condițiilor de participare la concursul de selectare a entității de audit.

De menționat că, în perioada de raportare, Comitetul de Audit nu și-a putut exercita pe deplin atribuțiile prevăzute în art. 45 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, deoarece entitatea de audit nu a asigurat transmiterea Comitetului de Audit a raportului suplimentar, obligație prevăzută în articolul 46 alin.(1) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

### **Concluzii**

Comitetul de Audit, pe baza informațiilor disponibile sau care i-au fost puse la dispoziție, și ținând cont de limitările expuse supra, exprimă opinia că procesul de raportare financiară pentru anul 2023 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 31.12.2023.

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 coordoneze activitatea în acest domeniu în așa măsură, încât să asigure 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.

Se constată că entitatea de audit nu a respectat prevederile privind prezentarea Raportului suplimentar adresat Comitetului de audit.

De menționat, că conform art.33 al Legii contabilității și raportării financiare 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.

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

### **Propuneri și recomandări**

Comitetul de Audit expune următoarele propuneri și recomandări:

- a) cu privire la organizarea auditului intern
  - asigurarea prezentării de către subdiviziunea de audit intern a S.A. ”Moldtelecom” pentru avizare Comitetului de audit a Planului anual de audit intern în conformitate cu Metodologia de audit intern al Societății;
  - asigurarea prezentării de către subdiviziunea de audit intern a rapoartelor periodice

privind activitatea subdiviziunii de audit intern, precum și 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) cu privire la auditul situațiilor financiare

- transmiterea către Comitetul de audit a Proiectului Raportului auditorului independent până la semnare;

- îmbunătățirea proceselor de modelare a riscului de credit;

- elaborarea cadrului de guvernare internă a riscurilor ESG și integrarea elementelor ESG în documentele primare;

- elaborarea strategiei pe segmentele principale de activitate: servicii mobile și servicii fixe;

- prezentarea de către entitatea de audit a raportului suplimentar, conform prevederilor articolului 46 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, care va conține inclusiv 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.

Membrii Comitetului de Audit:

Rodica NICOARA

Andrei BALAN

Tatiana GORCEAC

