

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 2024 și situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la data de și pentru perioade de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

▪ Total capitaluri proprii/ Active nete:	241,339,165 MDL
▪ Profit aferent exercițiului financiar:	52,874,803 MDL

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 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la acea 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 2024, veniturile din vânzări recunoscute în situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global reprezintă suma de 566,979,323 MDL. Având în vedere valoarea semnificativă, natura complexă și dependența de sistemele informaționale utilizate, recunoașterea acestor venituri este expusă unui risc inerent cu privire la exhaustivitatea și acuratețea înregistrărilor contabile. Pe parcursul anului auditat, sistemul informațional a fost supus unui atac de tip ransomware. Totodată, sistemul de control intern aferent sistemelor informaționale nu oferă asigurări suficiente privind gestionarea accesului, modificărilor de sistem, incidentelor de securitate și actualizărilor critice. 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 comerciale pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024. Prin urmare, nu am putut determina dacă ar fi fost necesare ajustări semnificative ale acestor sume în situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024. Opinia auditorului asupra situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2021, 2022 și 2023 a exprimat, de asemenea, o rezervă în legătură cu 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.

Strategia de audit

Prezentare generală

Prag de semnificație	6,390 mii MDL
Scopul Auditului	Am planificat și realizat auditul astfel încât să se asigure efectuarea procedurilor de audit 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	Imobilizări corporale

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecați subiective elaborate de către conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze și care iau în considerare evenimentele viitoare cu un grad mare de incertitudine inerentă. Ca în toate auditurile noastre, am adresat riscul de nerespectare a controalelor interne de către conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Pragul de semnificație

Sfera de aplicare a auditului nostru, a fost influențat de pragul 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	6,390 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.

Aspecte cheie ale auditului

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 302,512,556 MDL, ceea ce reprezintă 47,3% din totalul activelor Întreprinderii în valoare de 639,221,391 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 analiza 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 bază 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 2024, 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 2024 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 guvernanta 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 guvernanta 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 cumulat, 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 îndoeli 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 probe 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 în corespundere cu hotărârea Consiliului de administrație al Î.S. Poșta Moldovei din 12 Septembrie 2024 să audităm situațiile financiare ale Î.S. Poșta Moldovei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023.

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 misiunii de audit, 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 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



29 aprilie 2025

Chișinău, Republica Moldova