

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către asociatul/administratorului societății UP Servicii SRL

RAPORT ASUPRA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE CU REZERVE

[1] Noi am exercitat auditul Situațiilor financiare individuale cu scop general ale „UP Servicii” SRL c.f. 1017600044889 cu sediul în mun. Chișinău, str. Doina și Ion Aldea-Teodorovici, nr. 22A (denumită în continuare „Entitate auditată”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2023, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Nota explicativă la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată (de la 01.01.2023 până la 31.12.2023), precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, Situațiile financiare complete ale „UP Servicii” SRL pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” ale raportului nostru, oferă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor operațiunilor Entității auditate, și nu conțin erori semnificative. Situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificativ, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013.

BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE

[3] Nu am participat la inventarierea generală a imobilizărilor și stocurilor de la începutul anului. Având în vedere natura documentelor contabile referitoare la inventarierea efectuată, nu am obținut suficiente și adecvate probe de audit prin proceduri alternative pentru a confirma existența imobilizărilor și stocurilor deținute la 1 ianuarie 2023 (2.210,3 mii lei pentru imobilizări și 818,2 mii lei pentru stocuri).

[4] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din prezentul raport.

[5] Suntem independenți față de Entitatea auditată, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[6] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[7] Conducerea Entității auditate este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și

centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității auditate.

[8] Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității auditate de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea auditată sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

[9] Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al Entității auditate.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[10] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra Situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

[11] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu garantează faptul că un audit efectuat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există.

[12] Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice luate de utilizatori pe baza acestor situații financiare.

[13] Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate, care să asigure o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât a uneia cauzate de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări cronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a elabora proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității auditate.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în

care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității Entității auditate.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, precum și măsura în care situațiile financiare oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor respective.

[14] Am comunicat cu conducerea Entității auditate, printre alte aspecte, aria planificată și termenii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[15] De asemenea, punem la dispoziția celor însărcinați cu guvernanta o declarație prin care confirmăm respectarea cerințelor etice aplicabile în ceea ce privește independența, și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența și, dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

Auditor licențiat

CRAVEȚ Elena

Certificat de calificare a auditorului
AG nr. 000058 din 26 decembrie 2017



În numele

“ASTERI AUDIT EXPERT” S.R.L.

mun. Chișinău, or. Codru, str. Prepeleței, 56B
c.f. 101860002448
Înregistrarea de stat 22 mai 2018
Registrul public al entităților de audit nr. 1904060

Data întocmirii raportului de audit 16 octombrie 2024

Primit un exemplar identic

Director Cozmolici Dumitru



SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

ACTIV	Cod rd.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	516 289	531 489
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total din care:	020	1 339 877	394 561
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	-	-
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	-
2.3. programe informatice	023	808 812	325 423
2.4. alte imobilizări necorporale	024	531 065	69 138
3. Fond comercial	030	-	-
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
Total imobilizări necorporale	050	1 856 166	926 050
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	-	-
2. Terenuri	070	-	-
3. Mijloace fixe, total din care:	080	354 179	268 234
3.1. clădiri	081	-	-
3.2. construcții speciale	082	-	-
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	21 187	99 529
3.4. mijloace de transport	084	317 910	156 544
3.5. inventar și mobilier	085	15 082	12 161
3.6. alte mijloace fixe	086	-	-
4. Resurse minerale	090	-	-
5. Active biologice imobilizate	100	-	-
6. Investiții imobiliare	110	-	-
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	-	-
Total imobilizări corporale	130	354 179	268 234
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	-	-
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total din care:	150	-	-
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	-	-
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	-	-
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	-	-
2.4. alte investiții financiare	154	-	-
Total investiții financiare pe termen lung	160	-	-

IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate		-	-
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	-	-
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	180	-	-
3. Alte creanțe pe termen lung	181	-	-
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	190	-	-
5. Alte active imobilizate	200	-	-
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	210	-	-
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	220	-	-
	230	2 210 345	1 194 284
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	595 992	218 350
2. Active biologice circulante	250	-	-
3. Producția în curs de execuție	260	-	-
4. Produse și mărfuri	270	7 421	-
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	214 737	171 517
Total stocuri	290	818 150	389 867
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	1 910 008	2 386 650
2. Creanțe ale părților afiliate curente inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	310	-	-
3. Creanțe ale bugetului	311	-	-
4. Creanțele ale personalului	320	1 521 514	78 908
5. Alte creanțe curente	330	-	3 746
6. Cheltuieli anticipate curente	340	1 030 031	1 497 308
7. Alte active circulante	350	81 698	102 674
Total creanțe curente și alte active circulante	360	2 424	-
III. Investiții financiare curente	370	4 545 675	4 069 286
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	12 062 541	23 501 325
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total din care:	390	-	-
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392	-	-
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	-	-
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	-	-
Total investiții financiare curente	400	12 062 541	23 501 325
IV. Numerar și documente bănești	410	6 764 041	12 857 954
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	24 190 407	40 818 432
TOTAL ACTIV	430	26 400 752	42 012 716

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

PASIV	Cod rd.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	30 487 130	40 147 230
2. Capital nevărsat	450	-	-
3. Capital neînregistrat	460	-	-
4. Capital retras	470	-	-
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480	-	-
Total capital social și neînregistrat	490	30 487 130	40 147 230
II. Prime de capital	500	-	-
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	-	-
2. Rezerve statutare	520	-	-
3. Alte rezerve	530	-	-
Total rezerve	540	-	-
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-16 452
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-28 572 147	-28 572 147
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	-	5 194 958
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	-	-
Total profit (pierdere)	590	-28 572 147	-23 393 641
V. Rezerve din reevaluare	600	-	-
VI. Alte elemente de capital propriu	610	-	-
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	1 914 983	16 753 589
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630	-	-
2. Împrumuturi pe termen lung	640	-	-
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641	-	-
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642	-	-
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	-	-
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	-	-
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660	-	-
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661	-	-
5. Avansuri primite pe termen lung	670	-	-
6. Venituri anticipate pe termen lung	680	-	-
7. Alte datorii pe termen lung	690	-	-
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	-	-

DATORII CURENTE

1. Credite bancare pe termen scurt	710	-	-
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	-	-
din care:			
2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721	-	-
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	722	-	-
convertibile			
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	-	-
3. Datorii comerciale curente	730	911 329	453 028
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	5 303 569	351 809
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	-	-
5. Avansuri primite curente	750	240 405	251 773
6. Datorii față de personal	760	187	154
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	137 983	167 100
8. Datorii față de buget	780	324 676	369 858
9. Datorii față de proprietari	790	28 504	27 075
10. Venituri anticipate curente	800	36 300	-
11. Alte datorii curente	810	17 128 636	23 476 725
TOTAL DATORII CURENTE	820	24 111 589	25 097 522

PROVIZIOANE

1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	258 180	103 605
2. Provizioane pentru garanții acordate	840	-	-
cumpărătorilor clienților			
3. Provizioane pentru impozite	850	-	-
4. Alte provizioane	860	116 000	58 000
TOTAL PROVIZIOANE	870	374 180	161 605

TOTAL PASIVE	880	26 400 752	42 012 716
---------------------	------------	-------------------	-------------------

Semnat de către:

Director

Contabil-Sef

Dumitru COZMOLICI

Vera BACIU



SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Cod rd.	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Venituri din vânzări, total	010	13 048 309	20 497 454
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	1 500 820	1 444 865
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	11 547 489	19 052 589
venituri din contracte de construcție	013	-	-
venituri din contracte de leasing	014	-	-
venituri din contracte de microfinanțare	015	-	-
alte venituri din vânzări	016	-	-
Costul vânzărilor, total	020	8 499 619	8 422 434
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	1 302 010	1 333 951
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	7 197 609	7 088 483
costuri aferente contractelor de construcție	023	-	-
costuri aferente contractelor de leasing	024	-	-
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	-	-
alte costuri aferente vânzărilor	026	-	-
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	4 548 690	12 075 020
Alte venituri din activitatea operațională	040	5 553	774 880
Cheltuieli de distribuire	050	2 537 965	2 040 115
Cheltuieli administrative	060	5 827 194	7 179 723
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	63 783	50 268
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-3 874 699	3 579 794
Venituri financiare, total	090	1 536 215	2 220 984
din care:			
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobânzi	093	604 549	1 348 193
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	-	-
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	-	-
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	-	-
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	-	-
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	931 666	872 791
Cheltuieli financiare, total	100	983 224	593 974
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	16 829	-
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102	-	-
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	-	-
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	-	-

cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	966 395	593 974
Rezultatul:profit (pierdere) financiar(ă)	110	552 991	1 627 010
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	44 890	-
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	61 996	11 846
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale:profit (pierdere)	140	-17 106	-11 846
Rezultatul din alte activități:profit (pierdere)	150	535 885	1 615 164
Profit (pierdere) până la impozitare	160	-3 338 814	5 194 958
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	-	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	-3 338 814	5 194 958

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Sold la începutul anului 2023	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul anului 2023
Capital social și neînregistrat				
Capital social	30 487 130	9 660 100	-	40 147 230
Capital nevărsat	-	-	-	-
Capital neînregistrat	-	9 668 950	9 668 950	-
Capital retras	-	-	-	-
Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	-	-	-	-
Total capital social și neînregistrat	30 487 130	19 329 050	9 668 950	40 147 230
Prime de capital				
Rezerve				
Capital de rezervă	-	-	-	-
Rezerve statutare	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-
Total rezerve	-	-	-	-
Profit (pierdere)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	x	-	16 452	-16 452
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-28 572 147	-	-	-28 572 147
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	x	5 194 958	-	5 194 958
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	-	-	-	-
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-28 572 147	5 194 958	16 452	-23 393 641
Rezerve din reevaluare				
Alte elemente de capital propriu	-	-	-	-
Total Capital Propriu	1 914 983	24 524 008	9 685 402	16 753 589

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	2022	2023
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	225 572 191	359 960 109
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	10 456 372	16 609 029
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	3 900 818	4 286 229
Dobânzi plătite	40 964	-
Plata impozitului pe venit		
Alte încasări	19 387	8 130
Alte plăți	206 458 187	332 140 295
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	4 735 237	6 932 686
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	53 868	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	110 443	146 050
Dobânzi încasate	483 995	1 331 723
Dividende încasate		
inclusiv: dividende încasate din străinătate		
Alte încasări (plăți)	-10 017 287	-11 645 139
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-9 589 867	-10 459 466
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	1 004 600	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Dividende plătite		
Încasări din operațiuni de capital		9 668 950
inclusiv: dividende plătite nerezidenților		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	1 004 600	9 668 950
Fluxul net de numerar total	-3 850 030	6 142 170
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	5 054	- 48 257
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	10 609 017	6 764 041
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	6 764 041	12 857 954

Semnat de către:

Director

Dumitru COZMOLICI

Contabil-Sef

Vera BACIU



NOTĂ EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

- 1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.
Număr de înregistrare 1017600044889.
Data înregistrării 25.10.2017
- 1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 25.10.2017, modificat la 16.12.2019, la 17.05.2022, la 23.10.2023 și constituie 40 147 230 lei.
- 1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:
Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, inclusiv bauturi, și tutun
- 1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune – 10 persoane, inclusiv pe categorii:
- personal administrativ – 3 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuție - 7 persoane;
- 1.5. Remunerarea totală constituie 3 901 899 lei, inclusiv:
- personalul administrativ – 1 628 287 lei;
- personalul încadrat în activitatea de distribuție – 2 273 612 lei;

2. Politici contabile

- Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2023.
- Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.
- Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 1 din 02 ianuarie 2023:
- 2.1. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu data transmiterii acestora în exploatare.
- 2.2. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.
- 2.3. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.
- 2.4. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama prin metoda directă fără crearea rezervei.
- 2.5. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.6. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.7. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.
- 2.8. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.9. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.
- 2.10. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.11. Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.
- 2.12. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- 2.13. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.
- 2.14. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor și prestarea serviciilor.
- 2.15. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.16. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.
- 2.17. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.18. Costul vânzării cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vindute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.
- 2.19. Componența cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.

2.20. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.21. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.22. Elementele monetare în valută străină (numeralul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

2.23. Pentru a se integra cerințelor de raportare financiară ale grupului UP, societatea recunoaște la data bilanțului veniturile din rambursarea ulterioară a tichetelor emise în exercițiul financiar în care tichetele au fost emise. Acest venit este definit PAR.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023 – 8 765 384 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2023 – 15 200 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 -8 806 272 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023 – 6 909 218 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2023 – 971 004 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 – 7 880 222 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2023 – 926 050 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 – 1 546 176 lei.

4.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2023 – 105 163 lei.

4.3. Măsurările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2023 – 141 503 lei.

4.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 1 509 836 lei.

4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 – 1 191 997 lei.

4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2023 – 49 605 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 1 241 602 lei.

4.8. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.2023 – 235 261 lei.

5. Investiții financiare

5.1. Entitatea „UP Servicii” SRL la 16.11.2023 a procurat 27 407 bonuri de trezorerie cu o valoare nominală unitară de 100 lei cu data scadenței 14 noiembrie 2024. Volumul procurării la prețul cumpărării constituit 2 567 762 lei. Valoarea contabilă a acestei grupe de investiții la 31.12.2023 constituie 2 592 982 lei.

5.2 La 31.12.2023 „UP Servicii” SRL are 5 depozite deschise 1) la “OTP Bank” SA un depozit de garanție de 2 795 344 lei fără dobândă 2) la “Moldindconbank” SA un depozit mobil 18 113 000 lei deschis la 01.09.2022 cu dobândă flotantă și se plătește lunar.

6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2023

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2023	la 31.12.2023
1.	Creanțe comerciale	1 910 008	2 386 650
2.	Avansuri acordate	355 996	339 816
3.	Creanțe ale bugetului	1 521 514	78 908

4.	Creanțe ale personalului	0	3 746
5.	Alte creanțe	888 772	1 329 008
TOTAL		4 676 290	4 138 128

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2023

Tabelul 7.1.

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	
	Materiale	6 834 946
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1 293 537
	Produse	89 374
	Mărfuri	5 452 035
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	
	Materiale	7 171 517
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1 627 808
	Produse	84 253
	Mărfuri	5 459 456

8. Capital propriu

8.1. Entitatea „UP Servicii” SRL are un asociat care deține 100% cote de participație în capitalul social:

- entitatea „CD Holding Internationale”, Franța – 40 147 230 lei (100%);

8.2. În anul 2023 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- înregistrate corecții ale pierderilor anilor precedenți în sumă de (-16 452) lei

- înregistrată majorarea a capitalului social ca urmare a transformării împrumutelor primite în sumă de 9 660 100 lei

9. Datorii

9.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2023

Tabelul 9.1.

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2023	la 31.12.2023	la 01.01.2023	la 31.12.2023
1.	Datorii financiare				
2.	Datorii comerciale			6 214 898	804 837
3.	Datorii calculate			768 055	815 960
4.	Subvenții				
5.	Alte datorii			17 128 636	23 476 725
TOTAL				24 111 589	25 097 522

10. Provizioane

10.1. În anul 2023 entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Informații privind provizioanele pentru anul 2023

Tabelul 10.1

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2023	Majorări	Diminuări	(în lei)
					Sold la 31.12.2023

1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	258 180	103 605	258 180	103 605
2	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor				
3	Alte provizioane	116 000		58 0000	58 000
	Total	374 180	103 605	316 180	161 605

11. Dezvăluire a părților afiliate

11.1 Componenta părților afiliate ale entității, soldul creanțelor, natura tranzacțiilor sunt prezentate în tabelul 11.1

Tabelul 11.1

Informații privind părțile afiliate pentru anul 2023

Nr. crt.	Denumirea completă a persoanei juridice / numele, prenumele persoanei fizice	Natura relațiilor de afiliere / Funcția deținută	Data apariției relației de afiliere / numirii în funcția deținută	Data încetării relației de afiliere / eliberării din funcția deținută	Volumul tranzacțiilor efectuate în perioada dezbătută				
					Tipul tranzacției	Sold la începutul perioadei, MDL	Micșorarea / Achitarea datoriei	Majorarea / Calculul datoriei	Sold sfârșitul perioadei, MDL
A	B	C	D	E	F	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
1	C.D. Holding Internationale	Fondator	25.10.2017		Capitalul social	30 487 130		9 660 100	40 147 230
2	C.D. Holding Internationale	Fondator	25.10.2017		Serviciile primite	658 376	1 346 809	895 634	207 251
3	Pap Elena	Administrator	14.02.2020			0	0	0	0
4	Cozmolici Dumitru	Director	01.11.2017		Salariu	0	1 242 668	1 242 668	0
5	Cozmolici Dumitru	Director	01.11.2017		Immunit acordat	0	200 000	200 000	0
6	Move Up Solutions	Sub controlul comun - C.D. Holding Internationale	30.06.2018		Serviciile primite	4 364 885	6 278 695	1 966 496	52 686
7	UP ROMANIA S.R.L.	Sub controlul comun - C.D. Holding Internationale	29.12.2017		Serviciile primite	280 308	830 311	641 875	91 872
8	Emergo Sport doo.	Sub controlul comun - C.D. Holding Internationale	01.04.2023		Serviciile primite	0	36 759	36 759	0

12. Venituri

12.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	1 444 865
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	0
3.	Venituri din ieșirea altor active circulante	0
4.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	19 052 589
5.	Venituri aferente diferențelor de curs valutar	872 791
6.	Venituri din dobânzi	1 348 193

13. Cheltuieli

13.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 13.1.

Tabelul 13.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	1 333 951
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	0
3.	Cheltuieli privind dobânzile	0
4.	Cheltuieli de publicitate și marketing	367 502
5.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	593 974
6.	Cheltuieli cu personalul	4 887 531
7.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	9 367 842
8.	Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre curs oficial BNM și curs de cumpărare	49 388
9.	Cheltuieli privind sancțiuni și penalități	880

13.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 13.2.

Tabelul 13.2.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	7 421
2.	Cheltuieli cu materiale	1 712 061
3.	Cheltuieli cu personalul	4 887 531
4.	Cheltuieli privind amortizarea	1 152 239
5.	Alte cheltuieli	9 933 288
6.	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	17 692 540

* Variația stocurilor de producție în sumă de 7 421 lei se determină în următorul mod: col.4 - col.5 din rd.260 și 270 (cu excepția mărfurilor) din bilanț (7 421 lei – 0 lei).

14. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2023 nu au avut loc.

