



S.C. DRUPO NEAMT S.A.



610058 Piatra Neamț str. Arcului nr.6 email: office@druponeamt.ro

Tel/fax: 0233-215981 Tel: 0233 – 210214;

Nr. O.R.C. J27/293/1998 Cod fiscal: RO4145349 CSSV 5.273.605 lei

Cont RO75BRDE280SV02879612800 Piatra Neamt

Nr. 1257/02.05.2022

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind activitatea desfasurata in perioada
01.01.2021 – 31.12.2021**

I. Prezentarea generala a societatii

1.1 Indeplinirea conditiilor legale de functionare

Drupo Neamt SA a fost infiintata in baza Legii nr. 31/1990 ca societate pe actiuni. Este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Neamt sub nr. J27293/1998 si are sediul situat in municipiul Piatra Neamt, str.Arcului, nr. 6, judetul Neamt.

1.2 Actiuni, actionariat, capital social

Drupo Neamt SA este societate cu capital integral public. La data de 31.12.2021, capitalul social subscris si varsat al societatii este in valoare de 5.273.605 lei, fiind alcatuit din 2.109.442 actiuni cu valoare nominala de 2,5 lei/actiune, iar structura actionariatului este urmatoarea:

- Consiliul Judetean Neamt - 2,109,442 actiuni - 100%

1.3 Obiectul de activitate al societatii

Activitatea principala a societatii o constituie: “ Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor “ cod CAEN 4211 dar, realizeaza si venituri din chirii (spatii cu destinatii birouri din P.Neamt, str. Arcului, nr. 6 si din Orasul Roman, str. Tirului, nr. ; teren situat in Com. Tupilati.)

A. Evoluția performanței economice

În baza Contractelor de mandat administratorii au condus activitatea economică a societății DRUPO NEAMT SA in exercitiul financiar 2021.

In exercitiul financiar 2021 societatea a realizat cifra de afaceri in valoare de 10.670.705 lei. Cifra de

afaceri este realizata in procent 65,14 % catre actionarul unic C.J. Neamt. Cifra de afaceri a scazut in anul 2021 cu 4.377.808 lei fata de anul 2020, din cauza diminuarii numarului de comenzi de lucrari si servicii primite de la actionarul unic (o scadere cu aproximativ 17% fata de anul precedent).

La data de 31.12.2021 societatea a realizat urmatoorii indicatori:

- Venituri din exploatare	- 11.437.758 lei
- Cheltuieli din exploatare	- 12.229.882 lei
Rezultat din exploatare (pierdere)	- (792.124) lei
- Venituri financiare	- 2.282 lei
-Cheltuieli financiare	- 67.808 lei
Rezultat financiar (pierdere)	- (65.526) lei
Rezultat brut (pierdere)	- (857.650) lei
Cheltuieli nedeductibile	- 454.553lei
Pierdere fiscala	- (403.097) lei
Rezultat exercitiu financiar (pierdere)	- (857.650) lei

La inchiderea exercitiului financiar 2021 societatea a inregistrat o pierdere in valoare de 857.650 lei.

La intocmirea situatiilor financiare anuale au fost respectate prevederile reglementarilor contabile in vigoare, ale **Legii contabilitatii nr. 82/1991**, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, ale **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completările ulterioare, precum si ale **OMFP 85/26.01.2022** - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

Evaluarea posturilor din situatiile financiare s-a efectuat în conformitate cu urmatoarele principii contabile:

1. Situatiile financiare au fost intocmite pe principiul continuitatii activitatii: s-a tinut cont de faptul ca societatea își va continua în mod normal functionarea în viitorul previzibil;
2. Principiul permanentei metodelor: Au fost aplicate aceleasi reguli, metode, norme, privind evaluarea, înregistrarea si prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informatiilor contabile.
3. Principiul prudentei: Au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data închiderii exercitiului financiar; s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si pierderile potentiale si au

fost facute ajustari de valoare tinând seama de toate deprecierile posibile indiferent de modul cum acestea ar fi influentat rezultatul financiar;

4. Principiul independentei exercitiului: La determinarea rezultatului s-au luat în calcul toate veniturile si cheltuielile indiferent de data încasarii sumelor, respectiv, data efectuării platilor;

5. Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv: au fost înregistrate toate elementele de activ si pasiv si, eventual, ulterior s-au efectuat compensari legale;

6. Principiul intangibilitatii: bilantul de deschidere corespunde cu cel de închidere;

7. Principiul necompensarii: nu s-au efectuat compensari între venituri si cheltuieli, ori între active si pasive, altele decât cele permise de lege.

Informatii privind :

1. Active imobilizate:

In exercitiul financiar 2021 au intrat in patrimoniul societatii active imobilizate in valoare de 1.066.852 lei.

Mijloacele fixe au fost inventariate in anul 2021. Comisia de inventariere a constatat existenta in patrimoniul societatii mijloace fixe depreciate, uzate, care nu mai pot fi utilizate de catre societate si a facut propuneri de casare.

Activele imobilizate nu sunt ipotecate, nu sunt litigii cu privire la mijloacele fixe..

Pentru terenuri sunt acte de proprietate, sunt intabulate la OCPI Neamt;

Constructiile amplasate in locatia Bistricioara, comuna Ceahlau, judetul Neamt sunt situate pe terenul inchiriat de la U.A.T. Ceahlau si sunt propuse pentru a fi cesionate. Mentinerea acestora genereaza costuri si conduce la depreciere fizica.

2. Stocuri:

In exercitiul financiar 2021 stocurile au crescut cu 76.85% fata de cele din anul 2020.

Stocurile au fost inventariate la finalul exercitiului.

In exercitiile financiare anterioare au fost inregistrate in situatiile financiare ajustari pentru deprecierea produselor finite si reziduale in valoare de 5.313 lei. In anul 2021 societatea a inregistrat deprecieri ale materiilor prime, materialelor in valoare de 15.709 lei.

Au fost acordate furnizorilor avansuri pentru achizitia de materii prime si materiale (sare, ciment, bitum, etc), soldul contului < 4091– Avansuri acordate > fiind in valoare de 90.990 lei. Pana la data intocmirii situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2021 avansurile au fost justificate partial.

Productia in curs de executie reprezinta lucrari efectuate in diferite stadii de executie care nu au fost

receptionate de catre beneficiari pentru a fi facturate. Valoarea productiei in curs de executie la data de 31.12.2021 este de 733.773 lei.

3. Creante

Comparativ cu anul 2020, la finele exercitiului financiar 2021 creantele se prezinta astfel:

lei-

CREANTE Cont	Cont	Sold la 1 ianuarie 2021	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienti si conturi asimilate	411, 4118, 418;	1.880.938	1.880.938	
Ajustari de valoare creante - clienti	491	(51.744)	(51.744)	
Contributii CM alte creante	4382	88.452	88.452	
Alte creante fata de bugetul statului	4428, 441	62.656	62.656	
Debitori diversi si alte creante	267;461,5187	227.418	227.418	
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	496	(398.744)	(398.744)	
Alte operatiuni in curs de lamurire	473			
Subventii pentru investitii				
Total		1.808.977	1.808.977	

CREANTE Cont	Cont	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienti si conturi asimilate	411, 4118, 418;	181.757	181.757	
Ajustari de valoare creante - clienti	491	(23.507)	(23.507)	
Alte creante sociale	438.02	58.942	58.942	
Creante fata de bugetul statului	4424,4428, 441,447.02	10.052	10.052	
Debitori diversi si alte creante	461,5187	115.450	142.722	
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	496	(398.744)	(398.744)	
Alte operatiuni in curs de lamurire	473			
Subventii pentru investitii				
Total		(56.050)	(56.050)	

Creantele au scazut in anul 2021 fata de cele inregistrate in anul 2020.

Creantele fata de bugetul de stat in valoare de 10.052 lei sunt reprezentate de taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta tranzactiilor cu parteneri care aplica sistemul de tva la incasare (8.400 lei), TVA aferenta achizitiilor efectuate in baza AIM pentru care nu s-au primit facturile (1680 lei), TVA aferenta livrarilor efectuate in baza AIM pentru care nu s-au intocmit facturi (28 lei).

Creantele sunt certe, exigibile. Au fost recunoscute in situatiile financiare ajustarile pentru creantele care nu mai pot fi colectate.

Pentru concediile medicale de recuperat din FNUASS in valoare de 58.942 lei au fost intocmite si depuse la CJAS Neamt dosarele pentru recuperarea sumei.

4. Datorii

In exercitiul financiar 2021 datoriile totale ale societatii au scazut fata de anul 2020 cu suma de 1.146.444 lei. Din valoarea datoriilor totale, suma de 1.690.087 lei reprezinta datorii pe termen scurt si 1.030.185 lei datorii pe termen lung. Datoriile sunt certe, nu sunt litigioase.

Din lipsa de lichiditati, facturile furnizorilor nu au fost achitate in termenele contractuale in anul 2021. In acest moment nu sunt litigii cu furnizorii.

Obligatiile fata de bugetul consolidat al statului aferente salariilor lunii decembrie 2021 au fost achitate in trimestrul I 2022. In categoria datoriilor pe termen lung intra Leasingul financiar in valoare de 646.936 lei si garantiile de buna executie retinute de la subcontractori in valoare de 383.249 lei. Garantiile de buna executie se vor restitui subcontractorilor dupa intocmirea proceselor verbale de receptie finale si a expirarii perioadelor de garantie a lucrarilor executate.

In luna ianuarie 2022 au fost achitate salariile catre personal, precum si retinerile din salarii datorate terților.

5. Salariati:

Numarul mediu de salariati a scazut in anul 2021 fata de anul 2020 cu 21 salariati. La data de 31.12.2021 societatea inregistreaza un efectiv de salariati de 68, in scadere cu 22 fata de anul 2020.

Cheltuielile cu personalul in anul 2021 au fost in valoare de 5.439.158 lei, cu 322.651 lei mai mici decat in anul 2020.

Societatea nu are obligatii contractuale de plata pentru pensii catre fostii directori , administratori si salariati altele decat cele care rezulta din contractele individuale de munca / contractele de mandat incheiate cu acestia. DRUPO NEAMT S.A. nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele directorilor, administratorilor sau altor categorii de personal.

6. Cheltuieli din exploatare

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli din exploatare	2020	2021
Cheltuieli cu materii prime si materiale	4.695.085	4.418.813
Cheltuieli cu alte materiale	58.285	63.006
Cheltuieli cu energia si apa	399.156	289.221
Cheltuieli cu personalul	5.761.809	5.439.158
Cheltuieli cu ajustari imobilizari	539.476	659.467
Cheltuieli cu ajustari active circulante	0	16.533
Cheltuieli cu prestatii externe	2.408.648	1.034.934
Cheltuieli cu taxe, impozite, varsaminte	215.549	238.972
Alte cheltuieli din exploatare	259.381	60.979
Reduceri comerciale primite	-1.027	-8.799
Total	14.338.416	12.229.882

Cheltuielile din exploatare au scazut in exercitiul financiar 2021 cu suma de 2.108.534 lei fata de cele realizate in anul 2020.

Ponderea cheltuielilor o reprezinta cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile (36,13%), precum si cheltuielile cu personalul (44,47%).

Costurile executate de catre terti sunt reprezentate in principal de servicii de transport contractate de la alti furnizori, inchirierea de utilaje pentru efectuarea lucrarilor contractate, precum si subcontractarea de lucrari catre terti. Societatea are un parc de utilaje total necorespunzator, insuficient pentru lucrarile contractate, este uzat fizic si moral, ceea ce genereaza costuri mari cu intretinerea si exploatarea. Pentru realizarea lucrarilor contractate de la CJ Neamt s-a apelat la subcontractarea unor lucrari si inchirierea de utilaje.

7. Capital social

	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
Capital social subscris si varsat	5.273.606	5.273.606

Societatea are actionar unic Consilul Judetean Neamt.

Capitalul social este in valoare de 5.273.606 lei, format din 2.109.442 actiuni cu valoarea nominala de 2,5 lei/actiune.

8. Principalii indicatori financiari

i. Indicatori de lichiditate

a) lichiditate curentă

2020 = active circulante/datorii pe termen scurt = $4.161.696/2.629.173 = 1.58$ ori

2021 = active circulante/datorii pe termen scurt = $2.088.592/1.690.087 = 1.24$ ori

b) lichiditate imediată

2020 = active circulante- stocuri /datorii pe termen scurt = $3.518.849/2.629.173 = 1.34$ ori

2021= active circulante- stocuri /datorii pe termen scurt = $951.694/1.690.087 = 0.56$ ori

Indicatorul lichiditatii curente, respectiv indicatorul lichiditatii imediate exprima de cate ori se cuprind datoriile curente in activele curente, respectiv in activele curente mai putin stocurile.

In exercitiul financiar 2021 activele curente acopera datoriile curente de 1,24 ori, repectiv 0,56 ori.

Ambii indicatori sunt in scadere fata de anul 2020, iar valorile recomandate de literatura de specialitate este de peste 2 la lichiditatea curenta si peste 1 la lichiditatea imediata.

ii. Indicatori de risc

c) indicatorul privind acoperirea dobânzilor = N/A

Indicatorul privind acoperirea dobanzilor reflecta de cate ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobanda din profitul inaintea cheltuielii cu dobanda si impozitul pe profit. Cu cat valoarea indicatorului este mai mare cu atat pozitia societatii este considerata mai putin riscanta.

In exercitiile financiare 2021 si 2020 societatea nu a apelat la credite bancare si prin urmare nu a achitat dobanzi.

d) indicatorul gradului de îndatorare

$$2020 = \text{capital imprumutat} / \text{capital propriu} = 1.237.543 / 6.957.342 = 17.79\%$$

$$2021 = \text{capital imprumutat} / \text{capital propriu} = 1.030.185 / 6.103.809 = 16.88\%$$

Gradul de îndatorare este scăzut de numai 16.88% din totalul capitalului propriu în 2021.

Indicatori de activitate (de gestiune)

e) perioadă de recuperare creanțe

Numarul de zile debite – clienti – exprima numarul de zile pana la data la care debitorii comerciali isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale.

În exercitiul financiar 2021, clientii si-au achitat obligatiile catre societate în 29 zile.

$$2020 = \text{sold mediu creante comerciale} / \text{CA} + \text{tva} \times 365 \text{ zile} = 1.191.769 / 17.907.730 \times 365 = 24 \text{ zile}$$

$$2021 = \text{sold mediu creante comerciale} / \text{CA} + \text{tva} \times 365 \text{ zile} = 993.724 / 12.698.139 \times 365 = 29 \text{ zile}$$

Perioada de încasare a creantelor este satisfacătoare se încadrează în durată medie de încasare la nivel de industrie.

f) perioadă de rambursare a datoriilor comerciale

Numarul de zile a creditorilor – furnizori – exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

În exercitiul financiar 2021 societatea a achitat datoriile catre furnizori în circa 27 zile.

$$2020 = \text{sold mediu datorii comerciale} / \text{CA} + \text{tva} \times 365 \text{ zile} = 1.553.769 / 17.907.730 \times 365 = 32 \text{ zile}$$

$$2021 = \text{sold mediu datorii comerciale} / \text{CA} + \text{tva} \times 365 \text{ zile} = 929.760 / 12.698.139 \times 365 = 27 \text{ zile}$$

Durata de plata a datoriilor este în corelație cu cea de încasare a creantelor. Din acest punct de vedere ar trebui să se negocieze cu furnizorii un număr mai mare de zile pentru plata facturilor având în vedere și deficitul de resurse financiare cu care se confruntă societatea lipsa capitalului de lucru.

B. Evenimente ulterioare închiderii exercitiului

1. Impactul crizei COVID-19

Rapida răspândire a virusului Covid-19 și impactul său social și economic în România și la nivel global poate genera ipoteze și estimări care necesită reanalizări care pot duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și datoriilor în exercitiul financiar următor. În special, conducerea se așteaptă ca ipotezele și estimările folosite în stabilirea valorii creanțelor, stocurilor, imobilizărilor corporale și datoriile să nu fie afectate.

În România, primele cazuri de infecție cu SARS-CoV-2 au fost înregistrate în luna februarie 2020 și starea de urgență a fost declarată în data de 16 martie 2020. Starea de alertă, instituită în continuarea stării de urgență și prelungită succesiv până în 2022, a încetat la data de 09 martie 2022. Societatea a analizat impactul pandemiei de coronavirus și a stării de urgență asupra activității desfășurate.

Pe perioada stării de alertă, în 2021 și până la încetarea acesteia, managementul a luat toate măsurile de siguranță stabilite de autoritățile statului pentru protejarea suplimentară a capitalului uman. În perioada în care autoritățile statului au decretat starea de urgență și ulterior pe perioada stării de alertă, activitatea organizației nu a fost întreruptă, continuarea activității desfășurându-se în condiții de pandemie. Nu au fost efectuate disponibilizări de personal.

În prezent, începând cu data de 9 martie 2022, România a renunțat în totalitate la restricțiile covid – 19, astfel că toate activitățile pe teritoriul național pot să se desfășoare în condiții normale. În ceea ce privesc deplasările și activitățile care se pot desfășura de către societate în străinătate trebuie să fie respectate regulile stabilite de către aceste țări.

2. Impactul conflictului militar ruso – ucrainian

În data de 25 februarie 2022 la granițele României a izbucnit războiul dintre Rusia și Ucraina. Escaladarea conflictului poate avea un puternic impact social, economic și politic atât în România, cât și la nivel global. Datorită evoluției neprevăzute de la o zi la alta a conflictului nu se poate estima cu certitudine, impactul pe care îl poate avea războiul asupra activităților desfășurate de către agenții economici, organizațiile non profit, în acest an.

Conducerea societății a evaluat riscurile ce pot decurge din acest conflict asupra activităților pe care le va desfășura în anul 2022. Impactul poate să fie asupra achizițiilor de materii prime și materiale necesare desfășurării activității. Nu am putut să realizăm o evaluare credibilă asupra influenței războiului în bugetul de venituri și cheltuieli ale societății.

Acest conflict nu are impact asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2021. Din analiza efectuată de către persoanele responsabile cu guvernarea rezultă că nu există riscuri care să limiteze continuitatea activității în condiții normale pentru cel puțin 12 luni de la încheierea exercitiului financiar.

3. Alte evenimente ulterioare

Ulterior încheierii exercitiului financiar nu au fost înregistrate alte evenimente față de cele menționate mai sus care să fie prezentate în situațiile financiare sau în notele explicative.

Presedinte Consiliul de Administratie

David Ramona

