

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

Drupo Neamț SA a fost înființată în baza Legii 31/1990 ca societate pe acțiuni. Este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/293/1998, are sediul situat în municipiul Piatra Neamț, str. Arcului, nr.6, județul Neamț.

Drupo Neamț SA este o societate cu capital integral public, capitalul social aparținând integral acționarului Consiliul Județea Neamț. La data de 31.12.2023, capitalul social subscris și versat al societății este în valoare de 5.273.605 lei, alcătuit din 2.109.442 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei / acțiune.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Situațiile financiare pentru anul 2023 sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2023 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare, precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare la fel ca și cifrele comparative aferente anului fiscal 2022.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități **mijlocii**.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

1. Principiul continuității activității - situațiile financiare au fost pregătite pornindu-se de la prezumția că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea a înregistrat în exercitiul financiar 2023 o pierdere în valoare de 760.231 lei. La această dată, activele curente ale societății se situează peste limita datoriilor curente cu 1.178.656 lei. Managementul consideră că principiul continuității activității este realizat, societatea urmând să – și continue și în viitor activitatea.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

2. Principiul permanentei metodelor – aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. Principiul prudentei – La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

În afara sumelor recunoscute în conformitate cu pct. 51 alin. (1) lit. b), trebuie recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4. Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5. Principiul intangibilității exercitiului

- (1) Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- (2) în cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
- (3) Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

7. Principiul necompensării – Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestațiilor reciproce de servicii.

8. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

a operațiunilor economico- financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico- financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de prezentele reglementări.

În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile secțiunii 3.4 „Evaluarea alternativă la valoarea justă”.

10. Principiul pragului de semnificație – Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

B. Politici contabile semnificative

(a) Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

(b) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr 82/1991 și cu Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit și pierdere
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Date informative
- Situația activelor imobilizate
- Note explicative la situațiile financiare anuale

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(c) Tranzacțiile în moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției. Creanțele și datoriile exprimate în valută la data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului (31 decembrie 2023 1 EUR = 4.9746 lei; 31 decembrie 2022 1 EUR = 4.9474 lei). Diferențele de curs sunt reflectate în contul de profit și pierdere.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

(d) Imobilizări corporale

i) Active proprii

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată. Costul activelor construite de societate cuprinde costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. Costul istoric a fost reevaluat în conformitate cu HG nr. 1553/2003 în baza unor indici stabiliți prin respectivul act normativ.

ii) Imobilizări corporale închiriate prin contracte de leasing

Plățile de leasing aferente contractelor de leasing operațional sunt recunoscute ca o cheltuială în contul de profit și pierdere liniar de-a lungul duratei contractului de leasing.

iii) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu repararea sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cele efectuate în scopul creșterii capacității de producție sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

iv) Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul utilizând metoda liniară, pe baza duratelor estimate de funcționare a mijloacelor fixe, după cum urmează:

Construcții	10-40 ani
Echipamente tehnologice	2-20 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	3-10 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier și aparatură birotică	3-10 ani
Ambalaje	1-5 ani

Valoarea reziduală este considerată zero.

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

vi) Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierdere din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar.

(e) Imobilizări necorporale

i) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale reprezentând programe informatice și licențe sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de maxim 2 ani. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizărilor necorporale.

ii) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale create de societate.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

(f) Active financiare

Investitiile detinute până la maturitate de către societate sunt evidențiate la valoarea inițială, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare înregistrate (a se vedea politica contabilă (i)).

(g) Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.

Provizioanele pentru stocuri se calculează și se recunosc în contul de profit și pierdere în următoarele cazuri:

- pentru diferența între valoarea realizabilă netă și cost, atunci când valoarea realizabilă netă este mai mică decât costul stocului;
- pentru minusurile la inventar neimputabile și,
- pentru stocurile deteriorate fizic/ moral neimputabile.

Costul stocurilor se bazează pe principiul costului mediu ponderat și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normată de funcționare.

(h) Creanțe comerciale și alte creanțe

Conturile de creanțe comerciale și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă.

Provizioanele pentru creanțe comerciale se calculează și se înregistrează astfel:

Pentru clienți cu care continuăm colaborarea dar există debite nerecuperate:

- Debitele restante nu se provizionează;

Pentru clienți cu care încetăm colaborarea:

- Se fac reconcilierii pentru încasarea debitelor,
- Se provizionează numai sumele care nu se pot recupera.

(i) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ conturile curente în lei și în valută, disponibilul din casă, descoperirile de cont și alte valori. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

(j) Pierderi de valoare

Valoarea contabilă a activelor societății altele decât stocurile și impozitele amânate la plată – activele sunt analizate la sfârșitul fiecărei perioade pentru a se determina dacă există scaderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Un provizion pentru depreciere este recunoscut în contul de profit și pierdere sau în capitalurile proprii (dacă este cazul) când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

i) Calculul valorii recuperabile

Valoarea recuperabilă a investițiilor făcute de societate în instrumente financiare și a creanțelor pe termen lung este calculată ca și valoare prezenta a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobândă efectivă corespunzătoare acestor active. Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate.

ii) Reluarea provizioanelor pentru depreciere

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

Un provizion pentru deprecierea unei creanțe pe termen lung este reluat în cazul în care creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi în mod obiectiv atribuită unui eveniment survenit după momentul provizionării.

Pentru celelalte active, provizionul pentru depreciere poate fi reluat dacă s-a produs o schimbare în condițiile existente în momentul determinării valorii recuperabile.

Reluarea unui provizion pentru depreciere poate fi efectuată numai în așa fel încât valoarea netă a activului să nu depășească valoarea sa netă istorică, ținând cont de depreciere, fără a lua în calcul provizionul.

(k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în bilanț atunci când pentru societate se naște o obligație legală sau constructivă legată de un eveniment trecut și este probabil că în viitor să fie necesară consumarea unor resurse economice care să stingă această obligație. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă și ajustate pentru a reflecta estimarea curentă cea mai adecvată.

(l) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

(m) Conturile de furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost.

(n) Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute în Contul de profit și pierdere la livrarea bunurilor și serviciilor atunci când este probabil că beneficiile asociate tranzacțiilor să revină societății și valoarea beneficiilor poate fi calculată într-un mod credibil:

- veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor pe baza facturii.
- veniturile din prestarea de servicii se înregistrează pe măsura efectuării serviciilor.
- veniturile din dobânzi se recunosc pe baza contabilității de angajamente.
- veniturile din reluarea provizioanelor se înregistrează atunci când nu se mai justifică menținerea lor (are loc realizarea riscului).

Veniturile, care exclud taxa pe valoare adăugată, cuprind valoarea bunurilor vândute și serviciilor prestate, accizele și discounturile acordate și sunt înregistrate pe baza contabilității de angajamente.

(o) Rezultatul financiar

Acesta include dobânda de primit pentru depozitele la bănci, dobânda de plată la împrumuturi, diferențele de curs din reevaluarea creanțelor și datoriilor în valută, precum și al devalorizării sau aprecierii monedei naționale în raport cu alte valute între momentul plății sau al încasării și valoarea istorică a datoriilor sau creanțelor respective. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

(p) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizând cota de impozit în vigoare la data bilanțului, ajustat cu corecțiile anilor anteriori.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

(r) Societati afiliate

Societatile se considera afiliate în cazul în care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influenta în mod semnificativ cealalta parte.

(s) Estimari

Pentru întocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii face anumite estimari si presupuneri care influenteaza activele si datoriile evidentiata la data bilantului contabil, precum si veniturile si cheltuielile perioadei respective. Rezultatele reale pot fi diferite fata de cele estimate. Estimările sunt utilizate pentru înregistrarea provizioanelor pentru : clienti incerti, deprecierea stocurilor si amortizare/depreciere.

Efectul schimbarii estimarilor contabile este calculat anticipat si este inclus în determinarea rezultatului net aferent:

- perioadei în care s-a realizat schimbarea
- perioadei în care s-a realizat schimbarea si perioadele anterioare, daca schimbarea le afecteaza pe toate.

(t) Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

În cursul desfasurarii normale a activitatii societatea plateste statului taxele aferente salariilor sai. Toti angajatii sunt membri ai sistemului roman de pensii de stat. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Politica societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun alt plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, în consecinta nu are alte obligatii în legatura cu sistemul de pensii. În plus, societatea nu este obligata sa ofere alte beneficii angajatilor sai la data pensionarii.

2. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Cheltuieli de constituire Cheltuieli de dezvoltare Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	37.212	13.800		51.012
Total	37.212	13.800		51.012

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Cheltuieli de constituire Cheltuieli de dezvoltare Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori	22.346	16.824		39.170

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

similare și alte
 imobilizări
 necorporale

Total	22.346	16.824	39.170
--------------	---------------	---------------	---------------

AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reluări	Sold la 31 decembrie 2023
Cheltuieli de constituire				
Cheltuieli de dezvoltare				
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale				
Fond comercial				
Avansuri				
Total	0	0	0	0
Valoare netă imobilizări necorporale	14.866		3.024	11.842

În exercitiul financiar 2023 au intrat în patrimoniul societății imobilizări necorporale de natură licențelor în valoare de 13.800 lei.
 Imobilizările necorporale sunt înregistrate adecvat în situațiile financiare, sunt amortizate după metoda liniară pe o durată de 2 ani; cele amortizate integral se pot utiliza în continuare.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizări corporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer	
Terenuri și amenajări de terenuri	2.849.273					2.849.273
Construcții	3.222.799					3.222.799
Instalații tehnice și mașini	8.380.225	558.626		206.627		8.732.224
Alte instalații, utilaje și mobilier	37.891	4.202				42.093
Investiții imobiliare						
Imobilizări corporale în curs	380.829			380.829		0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	0					
Total	14.871.017	562.828		587.456		14.846.389

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)
b) Imobilizări corporale (continuare)

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Amenajări de terenuri					2.409.869
Construcții	2.366.389	43.480			
Instalații tehnice și mașini	6.066.199	670.196		206.627	6.529.768
Alte instalații, utilaje și mobilier	37.401	175			37.576
Investiții imobiliare					
Total	8.469.989	713.851		206.627	8.977.213

AJUSTĂRI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Terenuri și amenajări de terenuri				
Construcții				
Instalații tehnice și mașini				
Alte instalații, utilaje și mobilier				
Investiții imobiliare				
Imobilizări corporale în curs				
Avansuri pentru imobilizări corporale în curs.		-		-
Total	0	0	0	0
Valoare netă imobilizări corporale	6.401.028			5.869.176

În exercitiul financiar 2023 au intrat în patrimoniul societății active imobilizate în valoare de 562.828 lei.

Mijloacele fixe au fost inventariate în anul 2023. Comisia de inventariere a constatat existența în patrimoniul societății mijloace fixe depreciate, uzate, care nu mai pot fi utilizate de către societate și a făcut propuneri de casare.

Nu sunt litigii cu privire la mijloacele fixe.

Pentru terenuri sunt acte de proprietate, sunt intabulate la OCPI Neamț.

Construcțiile amplasate în locația Bistricioara, comuna Ceahlău, județul Neamț sunt situate pe terenul concesionat de la U.A.T. Ceahlău, contractul de concesiune este expirat și nu a mai fost reînnoit. Aceste active sunt propuse pentru a fi cesionate.

Unele mijloace fixe din patrimoniu au fost vândute pentru ca societatea să-și achite datoriile către creditori.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

c) Imobilizări financiare

Societatea are recunoscute în situațiile financiare imobilizări financiare în valoare de 45.409 lei, reprezentând garanții platite către ABA Siret pentru închirierea unui perimetrului Girov Nord în vederea extragerii de agregate minerale (balast).

4 STOCURI

Stocuri	Cont	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
	301,302, 303	137.263	69.463
Materii prime și materiale			
Materii prime și materiale aflate la terți			
Semifabricate	341	253.281	212.975
Produsie/ lucrări și servicii în curs de execuție	331,332	839.453	1.664.151
Produse finite	345, 346,	0	
Produse finite aflate la terți			
Marfuri			
Marfuri aflate la terți			
Animale și pasări			
Alte stocuri			0
Avansuri pentru stocuri, prestări servicii și imob. corporale	4091	127.286	104.119
Diferențe de preț la produse	348		
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	391, 394	(5.313)	
Total		1.351.970	2.050.708

În exercitiul financiar 2023 stocurile au crescut cu 51.68% față de cele din anul 2022.

Stocurile au fost inventariate la finalul exercitiului.

Au fost acordate furnizorilor avansuri pentru achiziția de materii prime și materiale (sare, ciment, bitum, etc), soldul contului < 4091 – Avansuri acordate > fiind în valoare de 104.119 lei.

Până la data întocmirii situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2023 o parte dintre avansuri au fost justificate.

Productia în curs de execuție reprezintă lucrări efectuate în diferite stadii de execuție care nu au fost recepționate de către beneficiari pentru a fi facturate. În anul 2024 au fost facturate aceste lucrări.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

5. CREANTE

CREANTE Cont	Cont	Sold la 1 ianuarie 2023	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienți și conturi asimilate	411, 4118, 418;	401.639	401.639	
Ajustări de valoare creante – clienți	491	(47.967)	(47.967)	
Contribuții CM alte creante	4382	28.246	28.246	
Alte creante față de bugetul statului	4428, 441	32.040	32.040	
Debitori diverși și alte creante	267;461,5187	141.825	141.825	
Ajustări de valoare creante- debitori diverși	496	(423.247)	(423.247)	
Alte operațiuni în curs de lamurire	473			
Subvenții pentru investiții				
Total		132.536	132.536	

CREANTE Cont	Cont	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienți și conturi asimilate	411, 4118, 418;	1.717.417	1.717.417	
Ajustări de valoare creante – clienți	491	(37.785)	(37.785)	
Alte creante sociale	438.02	50.576	50.576	
Creante față de bugetul statului	4424,4428, 441,447.02	57.948	57.948	
Debitori diverși și alte creante	461,5187	96.159	96.159	
Ajustări de valoare creante- debitori diverși	496	(22.577)	(22.577)	
Alte operațiuni în curs de lamurire	473			
Subvenții pentru investiții				
Total		1.861.738	1.861.738	

Creantele au crescut în anul 2023 față de cele înregistrate în anul 2022 cu suma de 1.729.202 lei. O parte din acestea au fost încasate până la data întocmirii situațiilor financiare.

Creantele față de bugetul de stat în valoare de 57.948 lei sunt reprezentate de taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă tranzacțiilor cu parteneri care aplică sistemul de TVA la încasare

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

(23.404 lei), TVA aferenta achizițiilor efectuate în baza AIM pentru care nu s-au primit facturile (34.544 lei).

Creantele sunt certe și exigibile. Au fost recunoscute în situațiile financiare ajustările pentru creantele care sunt incertitudini cu privire la colectarea acestora.

Pentru concediile medicale de recuperat din FNUASS în valoare de 50.576 lei au fost întocmite și depuse la CJAS Neamț dosarele pentru recuperarea sumei, suma este confirmată prin extras de cont.

6 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerar și echivalente de numerar	Cont	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Cecuri de încasat			
Conturi la bănci în lei	5121	1.669.385	1.474.232
Conturi la bănci în valută	5214	0	0
Numerar în casă	5311	2.125	3.105
Avansuri de trezorerie			
Alte valori	518		
Total		1.671.510	1.477.337

În exercitiul financiar 2023 numerarul existent în conturile bancare și casierie a scăzut cu 11,62%. Cea mai mare parte a numerarului existent în conturile bancare ale societății este restricționat și reprezintă garanții de bună execuție constituite pentru lucrările și serviciile executate către acționarul unic CJ Neamț. Numerarul este eliberat după recepția finală a lucrărilor și expirarea perioadei de garanție a acestora.

Societatea nu dispune de resurse financiare pentru desfășurarea optimă a activităților.

7 CHELTUIELI ÎN AVANS

CHELTUIELI ÎN AVANS	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	%
Asigurări RCA	6.957	11.300	162,43
Roviniete auto	0	0	0
Cheltuieli în avans facturate / plătite de către furnizori	53.598	500	0,93
Polite de garanții bună execuție	14.130	9.530	67,44
Total	74.685	21.330	28,55

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

Cheltuielile în avans reprezintă cheltuieli efectuate în trimestrul IV 2023, dar care privesc exercitiul financiar 2024. Aceste cheltuieli se vor aloca lunar, sistematic în contul de profit și pierderi în anul 2024. A fost respectat principiul separării exercitiului financiar, conform Legii contabilității și OMFP nr. 1802/2014 modificat și completat.

8 DATORII

DATORII	Cont	Sold la 1 ianuarie 2023	sub 1 an	peste 1 an
Garantii buna executie furnizori	167	1.384.430	222.036	1.162.394
Avansuri de la clienti	419			
Furnizori	401; 404;	1.128.514	1.128.515	
Furnizori facturi nesosite	408	133.680	133.680	
Datorii fata de personal	421;423; 427; 428	465.728	465.728	
Impozite si taxe aferente salarilor	431; 437; 444	105.659	105.659	
Impozit pe profit curent	441			
TVA de plata	4423	46.526	46.526	
TVA neexigibila	4428			
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	446,447,448	68.256	68.256	
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	447	8.083	8.083	
Creditori diversi	462	2.640	2.640	
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	473			
Alte datorii				
Total		3.343.516	2.181.122	1.162.394

DATORII	Cont	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	peste 1 an
Alte imprumuturi si datorii asimilate – garantii buna executie, leasing financiar	167	1.345.052	238.080	1.106.972
Avansuri de la clienti	419			
Furnizori	401; 404	1.977.223	1.977.223	
Furnizori facturi nesosite	408	735.842	735.842	
Datorii fata de personal	421; 423; 427;428	628.733	628.733	
Impozite si taxe aferente salarilor	431;	356.942	356.942	

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

	444; 436			
Impozit pe profit curent	441	198.064	94.300	103.764
TVA de plată	4423	156.366	156.366	
TVA neexigibilă				
Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	446	30.883	30.883	
Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate	447	13.248	13.248	
Creditori diversi	462	840	840	
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	473			
Alte datorii				
Total		5.443.193	4.232.457	1.210.736

În exercitiul financiar 2023 **datoriile totale ale societății au crescut** față de anul 2022 cu suma de 2.099.677 lei. Din valoarea datoriilor totale, suma de 4.232.457 lei reprezintă datorii pe termen scurt și 1.210.736 lei datorii pe termen lung. Datoriile sunt certe, nu sunt litigioase.

Din lipsa de lichidități, facturile furnizorilor nu au fost achitate în termenele contractuale în anul 2023. În acest moment nu sunt litigii cu furnizorii.

Obligațiile față de bugetul consolidat al statului aferente salariilor lunii decembrie 2023 au fost achitate în luna ianuarie 2024. În categoria datoriilor pe termen lung intra Leasingul financiar în valoare de 175.071 lei, garanțiile de bună execuție reținute de la subcontractori în valoare de 931.901 lei și esalonarea ANAF privind impozitul pe profit stabilit de organele fiscale în valoare de 103.764 lei. Garanțiile de bună execuție se vor restitui subcontractorilor după întocmirea proceselor verbale de recepție finale și a expirării perioadelor de garanție a lucrărilor executate. În luna ianuarie 2024 au fost achitate parțial salariile către personal, diferența de salarii aferente lunii decembrie 2023, precum și reținerile din salarii datorate terților au fost achitate în luna februarie 2024.

9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

	Sold la 1 ianuarie 2023	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2023
		în cont	din cont	
Provizioane pentru litigii	0		0	0
Provizioane pentru deprecierea creanțelor clienților				
Provizioane pentru deprecierea creanțelor debitorilor diversi				
Provizioane pentru restructurare				

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

Provizioane pentru pensii și obligațiuni similare				
Provizioane pentru impozite				
Provizioane pentru terminarea contractului de muncă				
Alte provizioane	2.317	6.066	2.317	6.066
Total	2.317	6.066	2.317	6.066

În exercitiul financiar 2023 managementul a constituit provizioane pentru contribuția asiguratorie de muncă aferentă concediilor de odihnă neefectuate în anul 2023.

10 CAPITAL ȘI REZERVE

	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
Capital social	5.273.606	5.273.606
Prime de emisiune/aport		
Prima de fuziune		
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	551.353	551.353
Rezerve legale	447.473	447.473
Alte rezerve	1.919.253	575.448
Rezultatul reportat – pierdere	(1.774.631)	(199.368)
Rezultatul exercitiului – profit/pierdere	18.949	(760.231)
Repartizarea profitului	972	-
Total capital și rezerve	6.435.031	5.888.281

Societatea are acționar unic Consiliul Județean Neamț.

Capitalul social este integral versat.

Capitalul social este în valoare de 5.273.606 lei și este alcătuit din 2.109.442 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune. În anul 2023 capitalul social nu a fost modificat.

Din activitatea desfășurată în anul 2023, societatea a înregistrat pierdere în valoare de 760.231 lei.

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

11. CIFRA DE AFACERI

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cifra de afaceri		
Venituri din vânzarea semifabricatelor	67.639	86.876
Venituri din vânzarea prod. reziduale		
	20.272.848	15.550.006
Venituri din servicii prestate		
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	129.586	87.387
Venituri din vânzarea mărfurilor		
Venituri din activități diverse	188.266	163.564
	20.658.339	15.887.833
Total		

În exercitiul financiar 2023 societatea a obținut din activitatea desfășurată cifra de afaceri în valoare de 15.887.833 lei, din care 3.678.114 lei este realizată de asociații din cadrul contractelor subsecvente nr 29396/3141/02.11.2022 și nr 28701/10048/27.10.2023 la acordul cadru nr. 28251/3033/20.10.2022 încheiate cu asociatul unic Consiliul Județean Neamț,

Cifra de afaceri a scăzut în anul 2023 față de anul 2022 cu 23,09% în principal ca urmare a comenzilor de lucrări mai reduse primite de la acționarul unic. Cifra de afaceri este realizată în procent 76,3 % către acționarul unic C.J. Neamț, în scădere față de anul 2022. Societatea și-a diversificat în anul 2023 portofoliul de clienți.

12. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Conducerea societății în anul 2023 a fost asigurată de către:

DI Ana Ionel, director general, numit prin decizia C.A nr 9/11.03.2022.

Consiliul de Administrație a fost alcătuit din:

- dna David Ramona – președinte
- dl Mancas Ioan – membru neexecutiv
- dl Padure Claudiu – membru neexecutiv
- dl Enache Vasile – membru neexecutiv
- dl Simionica Ioan - membru neexecutiv

În anul 2023, directorul general și-a desfășurat activitatea în conformitate cu atribuțiile și obligațiile prevăzute în Contractele de mandat, având ca scop realizarea obiectivelor stabilite prin acestea.

Societatea nu are obligatii contractuale de plata a pensiilor catre fostii directori si administratori si nu a acordat credite acestora in anul 2023. Societatea nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele directorilor, administratorilor sau altor categorii de personal.

Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2023
78	78
Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2023
5.136.761	5.854.146
141.864	157.622
5.278.625	6.011.768

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza un efectiv de 76 salariați.

Cheltuielile cu personalul in anul 2023 au fost in valoare de 6.011.768 lei, cu 733.143 lei mai mari decat in anul 2022, cauzate in principal ca urmare a schimbarilor legislative privind salarul minim pe economie si impozitarea acestuia in domeniul constructiilor, schimbari care au avut loc incepand cu luna ianuarie 2023 si au continuat cu luna noiembrie 2023.

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli din exploatare		
Cheltuieli cu materii prime si materiale	5.163.049	4.622.687
Cheltuieli cu alte materiale	42.301	17.988
Cheltuieli cu energia si apa	607.124	659.308
Cheltuieli cu personalul	5.278.625	6.011.768
Cheltuieli cu ajustari imobilizari	672.174	730.676
Cheltuieli cu ajustari active circulante	-15.803	-12.558
Cheltuieli cu prestatii externe	8.854.675	4.494.869

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

Cheltuieli cu redev. Locatii de gestiune si chirii		600.593
Cheltuieli cu taxe, impozite, varsaminte	294.339	308.504
Alte cheltuieli din exploatare	47.700	54.637
Reduceri comerciale primite	-4.894	-8.361
Cheltuieli privind provizioanele	2.317	3.749
Total	20.941.607	17.483.860

Cheltuielile din exploatare au scăzut în exercitiul financiar 2023 cu suma de 3.457.747 lei fata de cele realizate în anul 2022. Scaderea se datoreaza în principal scaderii cifrei de afaceri.

Ponderea cheltuielilor o reprezinta cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile (26.43%), cheltuielile cu personalul (34.38%), precum si cheltuielile cu prestatii externe (27.71%).

Costurile executate de catre terti sunt reprezentate în principal de lucrarile executate de asociatii din cadrul contractelor subsecvente nr. 29396/3141/02.11.2022 si nr. 28701/10048/27.10.2023 la acordul cadru 28251/3033/20.10.2022 încheiate cu asociatul unic Consiliul Judetean Neamt (3.678.114 lei), 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.

14 ALTE INFORMATII

În exercitiul financiar 2023 societatea DRUPO NEAMȚ SA a înregistrat pierdere în valoare de 760.231 lei.

14.2. Impozitul pe profit

Calcularea Impozitului pe profit	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Venituri exploatare	21.035.307	16.759.514
Cheltuieli exploatare	20.963.804	17.483.860
Profit / (Pierdere) din exploatare	71.503	(724.346)
Venituri financiare	1.055	1.874
Cheltuieli financiare	53.608	37.759
Profit / (Pierdere) financiara	(52.553)	(35.885)
Profit/ (Pierdere)	18.949	(760.231)
Deduceri – rezerve legale	972	
Venituri neimpozabile	15.709	17.557
Cheltuieli nedeductibile	54.583	36391

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

Profit Impozabil an curent	56.851	
Pierdere fiscală		(741.397)
Pierdere fiscală din anii anteriori	(403.097)	(346.246)
Pierdere fiscală de recuperat în anii următori	(346.246)	(1.087.643)
Impozit pe profit (%)		
Impozit pe profit		
Impozit pe profit scutit		
Impozit pe profit datorat		

În exercitiul financiar 2023 societatea a înregistrat pierdere în valoare de 760.231 lei.

La întocmirea declarației fiscale am ținut seama de toate prevederile Codului fiscal și au fost luate în calcul toate cheltuielile nedeductibile fiscal, precum și veniturile neimpozabile.

În anul 2023 societatea a realizat și înregistrat în situațiile financiare cheltuieli nedeductibile fiscal în valoare de 36.391 lei, din care 2.637 lei cheltuieli cu protocol, 25.006 lei cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități, 8.748 lei cheltuieli cu provizioane/ajustări.

14.3 Rezultat reportat

Conturi de rezultat reportat	2022	2023
Rezultat reportat – cont 1171 (pierdere)	(1.587.468)	(12.205)
Rezultat reportat provenind din corecții financiare – cont 1172 (pierdere)	(111.765)	(111.765)
Rezultatul reportat din corectarea erorilor materiale	(75.398)	(75.398)
Total:	(1.774.631)	(199.368)

Pierderile cumulate și înregistrate în contul < 1171 – Rezultat reportat > în valoare de 199.368 lei se va recupera din profiturile obținute în exercitiile financiare viitoare.

14.4. Principalii indicatori financiari (optional)

i. Indicatori de lichiditate

a) lichiditate curentă

$$2022 = \text{active circulante} / \text{datorii pe termen scurt} = 3.230.701 / 2.181.122 = 1.48 \text{ ori}$$

$$2023 = \text{active circulante} / \text{datorii pe termen scurt} = 5.411.113 / 4.232.457 = 1.28 \text{ ori}$$

b) lichiditate imediată =

$$2022 = \text{active circulante} - \text{stocuri} / \text{datorii pe termen scurt} = 1.878.731 / 2.181.122 = 0.86 \text{ ori}$$

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

2023 = active circulante - stocuri / datorii pe termen scurt = $3.360.405 / 4.232.457 = 0.79$ ori

Indicatorul lichidității curente, respectiv indicatorul lichidității imediate exprimă de câte ori se cuprind datoriile curente în activele curente, respectiv în activele curente mai puțin stocurile.

În exercitiul financiar 2023 activele curente acopera datoriile curente de 1,28 ori, respectiv 0,79 ori.

Ambii indicatori sunt în scadere față de anul 2022, iar valorile recomandate sunt peste 2 la lichiditatea curentă și peste 1 la lichiditatea imediată. Societatea se confruntă cu lipsa acută de lichiditate ceea ce se reflectă în datoriile semnificative față de terți.

ii. Indicatori de risc

c) indicatorul privind acoperirea dobânzilor = N/A

Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înainte cheltuielii cu dobânda și impozitul pe profit. Cu cât valoarea indicatorului este mai mare cu atât poziția societății este considerată mai puțin riscantă.

În exercitiile financiare 2023 și 2022 societatea nu a apelat la credite bancare și prin urmare nu a achitat dobânzi.

d) indicatorul gradului de îndatorare

2022 = capital împrumutat / capital propriu = $1.162.394 / 6.435.031 = 18,06\%$

2023 = capital împrumutat / capital propriu = $1.210.736 / 5.888.281 = 20,56\%$

Indicatori de activitate (de gestiune)

e) perioadă de recuperare creanțe

Numărul de zile debite – clienți – exprimă numărul de zile până la data la care debitorii comerciali își achită datoriile către societate și arată astfel eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale.

În exercitiul financiar 2023 clienții și-au achitat obligațiile către societate în circa 20 zile.

2022 = sold mediu creanțe comerciale / CA + tva x 365 zile = $255.961 / 24.583.423 \times 365 = 4$ zile

2023 = sold mediu creanțe comerciale / CA + tva x 365 zile = $1.016.652 / 18.906.521 \times 365 = 20$ zile

f) perioadă de rambursare a datoriilor comerciale

Numărul de zile a creditorilor – furnizori – exprimă numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi.

În exercitiul financiar 2023 societatea a achitat datoriile către furnizori în circa 38 zile.

2022 = sold mediu datorii comerciale / CA + tva x 365 zile = $947.334 / 24.583.423 \times 365 = 14$ zile

2023 = sold mediu datorii comerciale / CA + tva x 365 zile = $1.987.630 / 18.906.521 \times 365 = 38$ zile

14.5. Parti legate și parti afiliate

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

DRUPO NEAMȚ SA nu are alți acționari, părțile afiliate sunt societățile la care acționarul unic este acționar.

14.6. Alte informații
Cheltuieli de audit

Onorariul auditorilor pentru auditarea situațiilor financiare la 31 decembrie 2023 este în conformitate cu contractul încheiat între părți.

Angajamente din contracte, inclusiv din contracte de leasing operational

DRUPO NEAMȚ SA are în derulare un contract de leasing financiar pentru achiziția a două autobasculante MAN pentru care achită lunar rate de leasing, dar și contracte pentru achiziționarea de materii prime și materiale (bitum, motorină, sorturi, energie electrică, gaz metan, etc.).

Garantii acordate și garanții primite alți acționari

DRUPO NEAMȚ SA are garanții de bună execuție reținute de la subcontractori în valoare totală de 931.901 lei.

Drupo Neamț SA are garanții de bună execuție constituite în conturi bancare deschise la Trezoreria Piatra Neamț puse la dispoziția Consiliului Județean Neamț. Garanțiile de bună execuție vor fi eliberate după întocmirea recepțiilor finale și expirarea perioadelor de garanție pentru lucrările executate.

Datorii contingente

DRUPO NEAMȚ SA nu are datorii contingente.

Situația litigiilor existente pe rolul instanțelor la data de 31.12.2023

Nr crt	Nr. Dosar / Data	Client / Parte	Instanța la care se află dosarul pe rol	Obiect dosar	Sumă litigii debit / accesorii			Ultimul termen de judecată	Concluzii avocați/juriști cu privire la soluționarea litigiilor	Observații
					Debit	Accesorii	Ch. judiciare			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	11939/279/2022	Drupo Neamț Reclamanți-Apele Române Pârât	Judecătoria PIATRA NEAMȚ	plângere contravențională (Legea 107/1996) ANAR 0011393/17.11.2022	37.500 lei	-	20 lei	08.11.2023	Subscrisa a solicitat suspendarea cauzei până la definitivarea dosarului 1246/110/2023, actului contestat fiind premergător Procesului verbal de constatare și sancționare	Încheiere suspendare 08.11.2023

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

2	1246/110/2023	Drupo Neamț Reclamant-Apele Române Pârât	Tribunalul BACĂU	anulare act administrativ	-	-	-	03.10.2023	Admitere excepție, fundamentată pe faptul că subscrisa ar fi acționat în calitate de operator privat și nu instituție asimilată instituțiilor publice	Admite excepția necompetenței teritoriale a Tribunalului Bacău
3	1246/110/2023	Drupo Neamț Reclamant-Apele Române Pârât	Tribunalul Neamț	obligatia de a face	-	-	-	13.12.2023	Nu s-a făcut comunicarea sentinței, a fost respinsă ca nefondată acțiunea	Hot. 1091/13.12.2023 RESPINGE CEREREA
4	4633/279/2021	SC DRUPO NEAMȚ SA Reclamant SC CRISROM INTERMED SRL Pârât	Judecătoria PIATRANEAMT	pretenții	2.602,71	-	187,18	02.11.2022	S-au făcut demersurile de obținere a mențiunii definitive în vederea înscrierii în dosarul 3329/103/2021	Hotarare 4023/2022 din 02.11.2022
5	3329/103/2021	SC CRISROM INTERMED SRL Debitor - DRUPO NEAMȚ SA Creditor	Tribunalul NEAMT	deschiderea procedurii la cererea creditorului	2789.89	-	-	12.12.2023	S-a solicitat înscrierea la masa credală, foarte târziu din cauza transmiterii cu întârziere a Hot. Judecătoria Piatra Neamț în dosarul 4633/279/2021	Termen preschimbabil la 13.02.2024
6	14177/279/2023	PARCHETUL DE PE LÂNGĂ JUDECĂTORIA	Judecătoria PIATRANEAMT	confirmare renunțare urmărire penală (art. 318)	-	-	-	12.03.2024	Termen preschimbabil	18.06.2024

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

		A PIATRA NEAM Ț Petent		alin. 12 NCP)						
		TURNE A CONST ANTIN Intimat suspec t								
		:SC DRUP O NEAM Ț SA Intima t persoa nă vătăm ată								

Situația dosarelor în executare

Nr. crt.	Client	Nr. Dosar / Data	Hotărârea judecătorească Nr. / Data	Valoarea sumei în executare silită conform titlului de execuție		Executor judecătoresc	Stadiul dosarului	Observații
				Debit Total	Accesorii			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mitrea Paul	71/202 1	Sentința Civilă nr. 945/08.03.201 9 și Sentința Civilă nr. 2384/13.06.20 19			Birou Executor Judecătoresc Vasilu Constantin	În executare	
2.	Berariu Bogdan	54/202 3	Sentința Civilă nr. 3005 / 28.11.2022	33.710,5 5		Birou Executor Judecătoresc Cotoi Cornel	În executare	S-au achitat avans + plățile integrale (2.000 lei lunar) până la 31.12.2023.

14.7. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in LEI)

calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2023, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobanzi și penalități de întârziere.

Începând cu martie 2014, nivelul dobanzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de întârziere la plată; nivelul penalităților a rămas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de întârziere la plată. În cursul anului 2015, nivelul dobanzilor și penalităților nu a fost modificat.

Începând cu 01 ianuarie 2016 valoarea dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, micșorată de la 0,03% atât cât a fost până la 31 decembrie 2015. În ceea ce privește penalitatea de întârziere, a fost micșorată începând cu 01 ianuarie 2016 de la 0,02% până la 0,01% pe fiecare zi de întârziere.

În plus, Guvernul României detine un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

14.8 Mediul inconjurator

România se afla în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2023 Societatea nu a înregistrat datorii referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

14.9 Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. În luna februarie 2008 a fost publicat Ordinul nr. 2009 din 08/02/2009 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer. Prevederile acestui act normativ se completează cu Liniile directe privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C176/1 din 28 iulie 2006.

Potrivit prevederilor legale, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer. În completarea acestuia, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații, la cererea organului fiscal competent.

Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

14.10. Datorii potențiale

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

În conformitate cu reglementările emise de Ministrului Finanțelor Publice, privind regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculației impozitului pe profit la data înregistrării lor în contabilitate, datorită naturii lor, în cazul în care Societatea va schimba în viitor destinația rezervelor din reevaluare (pentru acoperire de pierderi sau distribuire către acționari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit, reprezentând rezerva din reevaluare neimpozitată.

14.11. Riscul de piață

Riscul de piață cuprinde trei tipuri de risc: riscul valutar și inflație, riscul ratei dobânzii la valoarea justă și riscul de pret. Societatea efectuează tranzacții exprimate în diferite valute, inclusiv în EUR ("EUR"). Ratele oficiale de schimb pentru anii încheiați la 31 decembrie 2023 au fost de 1 EUR = 4.9746 lei; (31 decembrie 2022 1 EUR = 4.9474 lei), respectiv 1 USD = 4.4958 lei (31 decembrie 2022: 1 USD = 4.6346 lei).

14.12. Riscul ratei de dobândă

În prezent Societatea nu beneficiază de credite bancare pe termen scurt sau lung și deci nu datorează dobânzi.

Riscul ratei de dobândă este compus din riscul de fluctuație înregistrat în valoarea unui anumit instrument financiar ca urmare a variației ratelor dobânzii și din riscul diferențelor dintre scadența activelor financiare purtătoare de dobândă și cea a datoriilor purtătoare de dobândă folosite pentru finanțarea activelor respective.

Perioada pe care se menține rata dobânzii stabilite pentru un instrument financiar indică, prin urmare, în ce măsură acesta este expus riscului ratei de dobândă. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la rata pieței, prin urmare se consideră că valorile juste nu diferă în mod semnificativ de valorile contabile.

14.13. Riscul de creditare

În activitatea sa, Societatea se expune riscului de credit din creanțe (clienți). Nu se regăsesc concentrări de risc de credit semnificative. Conducerea Societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit.

Societatea consideră că nu sunt necesare alte garanții suplimentare pentru a susține instrumentele financiare, datorită calității instituțiilor financiare.

14.14. Riscul de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului privind lichiditățile aparține directorului, care a creat o bază corespunzătoare de gestionare a riscului privind lichiditățile pentru a răspunde cerințelor de finanțare ale conducerii pe termen scurt, mediu și lung. Societatea gestionează riscul privind lichiditățile prin menținerea unor rezerve adecvate, facilitati bancare și facilitati de împrumut, prin continuarea monitorizării fluxului de numerar estimat și real și prin corelarea scadențelor activelor și pasivelor financiare.

15. Evenimente ulterioare închiderii exercitiului

15.1. Impactul conflictului militar ruso – ucrainian

Conducerea DRUPO NEAMȚ SA a evaluat riscurile ce pot decurge din conflictul Rusia și Ucraina asupra activităților pe care le va desfășura în anul 2024. Impactul poate să fie asupra evoluției costurilor materiilor prime și materialelor, energiei, gazelor naturale necesare desfășurării activității. Informațiile disponibile nu permit 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 2023. 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.

15.2. Alte evenimente ulterioare

DRUPO NEAMȚ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în LEI)

15.2.1. În data de 13.02.2024 contractul de mandat al directorului general dl. Ana Ionel a încetat ca urmare a demisiei acestuia și a fost numită director interimar pe o perioadă de 4 luni dna David Ramona – președinte Consiliul de Administrație. Prin hotărârea AGA în data de 6.02.2024 este numit un nou Consiliu de Administrație format din: David Ramona, Pascaru Lacramioara, Simionica Ion, Padure Claudiu și Enache Vasile. Este ales ca președinte al Consiliului de Administrație dl. Padure Claudiu. Mandatul Consiliului de Administrație este de 4 ani.

15.2.2. Este în derulare o acțiune penală efectuată de instituțiile abilitate pentru exploatarea ilegală a agregatelor minerale. Organele de cercetare penală au declarat că este un prejudiciu de 845 mii lei. De la societate au fost ridicate unele documente de către organul de cercetare penală. Dosarul este în fază de cercetare și nu sunt mai multe informații disponibile. Cu aceste investigații a fost efectuat un control la domiciliul fostului director Ana Ionel. Președintele Consiliului Județean în calitate de acționar unic al societății a dat un comunicat de presă cu privire la aceste investigații.

15.2.3. Directorul comercial Covasan Anton a contestat la Tribunalul Neamț decizia de desfacerea a contractului individual de muncă la Tribunalul Neamț –dosar nr. 275/103/2024 primul termen fiind 25.6.2024.

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.

Situațiile financiare au fost autorizate și semnate la data de 23.05.2024 de către:

Director interimar,

David Ramona



Contabil șef,

Birgaoanu Mihaela

