



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...../.....

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind activitatea desfasurata in perioada
01.01.2023 – 31.12.2023**

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 31.12.2023, 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.9 ; 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 2023.

**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

Executia Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023**-mii lei-**

Indicator	aprobat	realizat	Diferente realizat-aprobat	Grad de realizare (%)
Venituri Totale, din care:	22.191	16.762	-5.429	75.53%
venituri din exploatare	22.190	16.760	-5.430	75.53%
1. venituri financiare	1	2	1	200%
Cheltuieli Totale, din care:	22.001	17.522	-4.479	79,64%
1. Ch de exploatare, din care:	21.933	17.484	-4.449	79,71%
A. Ch cu bunuri si servicii	14.681	10.369	-4.312	70,63%
B. Ch cu impozite, taxe si varsam asimilate	345	309	-36	89,56 %
C. Ch cu personalul	6.088	6.012	-76	98,75%
D. Alte ch de exploatare:	819	794	-25	96,95%
2. Ch financiare	68	38	-30	55,88%
Rezultat brut	190	-760	-1.570	-400%
Imp profit	30			
Rezultat net	160			

In exercitiul financiar 2023 societatea a realizat cifra de afaceri in valoare de 15.887.833 lei. Cifra de afaceri este realizata in procent 76,3 % catre actionarul unic C.J. Neamt.

Cifra de afaceri a scazut in anul 2023 cu 23,09 % fata de anul 2022, in principal ca urmare a comenzilor de lucrari mai reduse primite de la actionarul unic.



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 Neamț

La data de 31.12.2023 societatea a realizat urmatorii indicatori:

- Venituri din exploatare	- 16.759.514 lei
- Cheltuieli din exploatare	- 17.483.860 lei
Rezultat din exploatare (pierdere)	- (724.346) lei
- Venituri financiare	- 1.874lei
-Cheltuieli financiare	- 37.759 lei
Rezultat financiar (pierdere)	- (35.885) lei
Rezultat brut (pierdere)	- (760.231) lei
Deduceri - rezerve legale	0 lei
Venituri neimpozabile	- 17.557lei
Cheltuieli nedeductibile	- 36.391lei
Pierdere fiscala din anii anteriori	- (346.246) lei
Pierdere fiscala de recuperat in anii urmatori	- (1.087.643) lei

La inchiderea exercitiului financiar 2023 societatea a inregistrat o pierdere in valoare de 760.231 lei.

La întocmirea situațiilor 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 completarile 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.



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 Neamț

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

1. Situatiile financiare au fost întocmite pe principiul continuitatii activitatii: s-a ținut 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 și 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 ținut seama de toate obligatiile previzibile și pierderile potientiale și au fost facute ajustari de valoare ținând 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 și cheltuielile indiferent de data încasarii sumelor, respectiv, data efectuării platilor;
5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: au fost înregistrate toate elementele de activ și pasiv și, eventual, ulterior s-au efectuat compensari legale;
6. Principiul intangibilitatii: bilanțul de deschidere corespunde cu cel de închidere;
7. Principiul necompensării: nu s-au efectuat compensari între venituri și cheltuieli, ori între active și pasive, altele decât cele permise de lege.

Informatii privind :

1. Active imobilizate:

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

Mijloacele fixe au fost inventariate în anul 2023. Comisia de inventariere a constatat existenta în patrimoniul societatii mijloace fixe depreciate, uzate, care nu mai pot fi utilizate de catre societate și a facut propuneri de casare.

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

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 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.

2. Stocuri:

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.

Produsul 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.

3. Creanțe

Comparativ cu anul 2022, la finele exercitiului financiar 2023 creanțele se prezintă astfel:

lei-

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 creanțe – clienți	491	(47.967)	(47.967)	
Contribuții CM alte creanțe	4382	28.246	28.246	
Alte creanțe față de bugetul statului	4428, 441	32.040	32.040	
Debitori diverși și alte creanțe	267;461,5187	141.825	141.825	
Ajustări de valoare creanțe- debitori diverși	496	(423.247)	(423.247)	
Alte operațiuni în curs de lamurire	473			



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

Subventii pentru investitii				
Total		132.536	132.536	

CREANTE Cont	Cont	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienti si conturi asimilate	411, 4118, 418;	1.717.417	1.717.417	
Ajustari de valoare creante – clienti	491	(37.785)	(37.785)	
Alte creante sociale	438.02	50.576	50.576	
Creante fata de bugetul statului	4424,4428, 441,447.02	57.948	57.948	
Debitori diversi si alte creante	461,5187	96.159	96.159	
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	496	(22.577)	(22.577)	
Alte operatiuni in curs de lamurire	473			
Subventii pentru investitii				
Total		1.861.738	1.861.738	

Creantele au crescut in anul 2023 fata de cele inregistrate in anul 2022 cu suma de 1.729.202 lei. O parte din acestea au fost incasate pana la data intocmirii situatiilor financiare.

Creantele fata de bugetul de stat in valoare de 57.948 lei sunt reprezentate de taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta tranzactiilor cu parteneri care aplica sistemul de tva la incasare (23.404 lei), TVA aferenta achizitiilor efectuate in baza AIM pentru care nu s-au primit facturile (34.544 lei).

Creantele sunt certe si exigibile. Au fost recunoscute in situatiile financiare ajustarile pentru creantele care sunt incertitudini cu privire la colectarea acestora.

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 Neamț

Pentru concediile medicale de recuperat din FNUASS in valoare de 50.576 lei au fost intocmite si depuse la CJAS Neamț dosarele pentru recuperarea sumei, suma este confirmata prin extras de cont.

4. Datorii

In exercitiul financiar 2023 datoriile totale ale societatii au crescut fata de anul 2022 cu suma de 2.099.677 lei. Din valoarea datoriilor totale, suma de 4.232.457 lei reprezinta datorii pe termen scurt si 1.210.736 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 2023. In acest moment nu sunt litigii cu furnizorii.

Obligatiile fata de bugetul consolidat al statului aferente salariilor lunii decembrie 2023 au fost achitate in luna ianuarie 2024. In categoria datoriilor pe termen lung intra Leasingul financiar in valoare de 175.071 lei, garantiile de buna executie retinute de la subcontractori in valoare de 931.901 lei si esalonarea ANAF privind impozitul pe profit stabilit de organele fiscale in valoare de 103.764 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 2024 au fost achitate partial salariile catre personal, diferenta de salarii aferente lunii decembrie 2023, precum si retinerile din salarii datorate tertilor au fost achitate in luna februarie 2024.

5. Salariati:

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

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.

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,

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

administratorilor sau altor categorii de personal.

6. Cheltuieli din exploatare

Cheltuieli din exploatare	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
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
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 scazut in exercitiul financiar 2023 cu suma de 3.457.747 lei fata de cele realizate in anul 2022. Scaderea se datoreaza in 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 in 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 incheiate 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

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

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 2023	31 decembrie 2023
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

2022 = active circulante/datorii pe termen scurt = $3.230.701/2.181.122 = 1.48$ ori

2023 = active circulante/datorii pe termen scurt = $5.411.113/4.232.457 = 1.28$ ori

b) lichiditate imediată =

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

2023= active circulante- stocuri /datorii pe termen scurt = $3.360.405/4.232.457 = 0.79$ 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 2023 activele curente acopera datoriile curente de 1,28 ori, respectiv 0,79 ori.

Ambii indicatori sunt in scadere fata de anul 2022, iar valorile recomandate sunt peste 2 la lichiditatea curenta si peste 1 la lichiditatea imediata. Societatea se confrunta cu lipsa acuta de lichiditate ceea ce se reflecta in datoriile semnificative fata de terti.



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

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 2023 si 2022 societatea nu a apelat la credite bancare si prin urmare nu a achitat dobanzi.

d) indicatorul gradului de îndatorare

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

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

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.

In exercitiul financiar 2023 clientii si-au achitat obligatiile catre societate in circa 20 zile.

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

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

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.

In exercitiul financiar 2023 societatea a achitat datoriile catre furnizori in circa 38 zile.



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

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

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

9. Evenimente ulterioare inchiderii exercitiului

In data de 13.02.2024 contractul de mandat al directorului general dl. Ana Ionel a incetat ca urmare a demisiei acestuia si a fost numita director interimar pe o perioada de 4 luni dna David Ramona – presedinte Consiliul de Administratie. Prin hotararea AGA in data de 6.02.2024 este numit un nou Consiliu de Administratie format din: David Ramona, Pascaru Elena-Lacramioara, Simionica Ion, Padure Claudiu si Enache Vasile, avand ca presedinte pe dl. Padure Claudiu. Mandatul Consiliului de Administratie este de 4 ani.

Este in derulare o actiune penala efectuata de institutiile abilitate pentru exploatarea ilegala a agregatelor minerale. Organele de cercetare penala au declarat ca este un prejudiciu de 845 mii lei. De la societate au fost ridicate unele documente de catre organul de cercetare penala. Dosarul este in faza de cercetare si nu sunt mai multe informatii disponibile. Cu aceste investigatii a fost efectuat un control la domiciliul fostului director Ana Ionel. Presedintele Consiliului Judetean in calitate de actionar unic al societatii a dat un comunicat de presa cu privire la aceste investigatii.

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

Ulterior incheierii exercitiului financiar nu au fost inregistrate alte evenimente fata de cele mentionate mai sus care sa fie prezentate in situatiile financiare sau in notele explicative.

Presedinte Consiliul de Administratie

Padure Claudiu

