

ARMĂTURA S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**



ARMATURA

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	5
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9-19
RAPORT INDICATORI	20-22

ARMATURA SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>01 ianuarie 2023</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Activ		
Active imobilizate		
Imobilizări corporale	109.134	113.475
Imobilizări necorporale	0	0
Investitii imobiliare	382.375	0
Total active imobilizate	<u>491.509</u>	<u>113.475</u>
Active circulante		
Stocuri	0	0
Clienți și alte creanțe	526.823	595.510
Numerar și echivalente de numerar	7.853.999	7.421.179
Creante imp profit amanat	153.012	153.012
Total active circulante	<u>8.533.834</u>	<u>8.169.701</u>
Total activ	<u>9.025.343</u>	<u>8.283.176</u>
Capitaluri proprii și datorii		
Capital social	18.110.957	18.110.957
Rezerve	1.304.075	1.304.075
Rezultatul reportat inclusiv rezultatul perioadei	<u>-11.365.151</u>	<u>-11.662.270</u>
Total capitaluri proprii	<u>8.049.881</u>	<u>7.752.762</u>
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi	-	-
Datorii legate de leasing financiar	392.431	0
Datorii aferente impozitului amânat	0	0

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare.

ARMATURA SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>01 ianuarie 2023</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Datorii curente		
Furnizori și alte datorii	366.477	322.350
Decontări cu acționarii privind capitalul social	100	100
Imprumuturi	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	8.588	207.964
Datorii din operatiuni de leasing	207.966	0
Total datorii curente	<u>583.031</u>	<u>530.414</u>
Total datorii	<u>975.462</u>	<u>530.414</u>
Total capitaluri proprii și datorii	<u>9.025.343</u>	<u>8.283.176</u>

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA SA
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 SEPTEMBRIE 2022	30 SEPTEMBRIE 2023
Venituri	1.634.419	1.399.761
Alte venituri din exploatare	1.092	1.092
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție	54.210	0
Materii prime și materiale	-89.885	-62.818
Costul mărfurilor	-55.252	-55.252
Cheltuieli cu personalul	-735.977	-561.940
Cheltuieli cu utilități	-327.297	-326.726
Servicii prestate de către terți	-343.419	-343.419
Amortizarea și depreciera activelor imobilizate	-364.454	-456.073
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	100.032	0
Alte cheltuieli operaționale	<u>-15.859</u>	<u>-15.859</u>
Alte venituri / (pierderi),net	<u>-170.762</u>	<u>-170.763</u>
Rezultat operațional	-626.692	-545.978
Venituri financiare	<u>12.267</u>	<u>252.801</u>
Costuri financiare - net	<u>-35.018</u>	<u>-3.944</u>
Rezultat financiar net	<u>-22.751</u>	<u>248.857</u>
Profit/Pierdere înainte de impozitare	-650.013	-297.120
Venit / (Cheltuială) cu impozitul pe profit curent și amânat	<u>-</u>	<u>-</u>
Profitul / Pierdere netă aferentă exercițiului	<u>-650.013</u>	<u>-297.120</u>
Număr de acțiuni emise	40.000.000	40.000.000
Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat	<u>-0.016250</u>	<u>-0.007428</u>

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMATURA SA
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>30 SEPTEMBRIE</u> <u>2022</u>	<u>30 SEPTEMBRIE</u> <u>2023</u>
Profitul/Pierdereă aferentă exercițiului	<u>-650.013</u>	<u>-297.120</u>
Alte elemente ale rezultatului global:		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra Rezervelor din reevaluare	-	-
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit	<u>-</u>	<u>-</u>
Rezultat global total aferent exercițiului	<u>-650.013</u>	<u>-297.120</u>

Administrator,
Stefan Bogdan



Intocmit,
 Ec. Rus Dana



Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(in lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.365.151</u>	<u>8.049.881</u>
Profit / (Pierdere) aferent anului	-	-	-	-297.120	-297.120
Alte elemente ale rezultatului	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-297.120	-297.120
Sold la 30 Septembrie 2023	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.662.270</u>	<u>7.752.762</u>

Administrator,
Stefan Bogdan



Intocmit,
Ec. Bus-Dana



Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHELAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	01 ianuarie 2023	30 septembrie 2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
Numerar generat din exploatare	7.249.310	-318.924
Dobânzi plătite	-	-
Numerar net generat din activități de exploatare	7.249.310	-318.924
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Achiziții de imobilizări corporale	0	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale	2.435	0
Dobânzi încasate	51.320	113.896
Numerar net utilizat în activități de investiții	53.755	113.896
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Rambursări de împrumuturi leasing	-	-
Decontări de la asociați	-	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	-	-
Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	7.195.556	-432.820
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	658.444	7.853.999
Creșteri /- Diminuări	7.195.556	-432.820
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul semestrului	7.853.999	7.421.179

Administrator ,
Stefan Bogdan

Intocmit,
Ec. Rus Dana

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMATURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

1 INFORMAȚII GENERALE

ARMATURA SA („Societatea”) s-a înregistrat la începutul anului 1991 la Registrul Comerțului Cluj ca societate comercială pe acțiuni, iar la finele anului 1996 a încheiat procesul de privatizare, fiind în prezent societate comercială cu capital integral privat. Societatea are sediul social în Cluj Napoca, strada Garii, nr. 19, unde își desfășoară și activitatea de producție.

Societatea are ca obiect de activitate „Fabricarea de articole de robinetarie”, cod CAEN 2814 și activează în domeniul armaturilor metalice cu o experiență în producția de armături pentru instalații termice și de alimentare cu apă și gaz, înglobând azi în portofoliul de produse peste 1.500 de articole tipodimensionale. Clienții Societății sunt companii naționale și internaționale.

Acțiunile Societății sunt listate la categoria standard a Bursei de Valori București din 1997, iar în anul 2022 principalul acționar este HERZ ARMATUREN Ges.m.b.H Austria.

Societatea nu are deschise filiale, nu este în asociere cu alte societăți și nu detine titluri de participare.

Societatea are capital social subscris și varsat în valoare de 4.000.000 lei constând în 40.000.000 acțiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune .

Începând cu anul 2021, când Societatea desfășoară activitate de sub-inchiriere a spațiilor, nu mai este aplicabil acest risc, clienții fiind preponderent interni.

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezențați, dacă nu se specifică contrariul.

2.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare.

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 și pentru toate exercițiile financiare precedente, Societatea a întocmit situațiile financiare în conformitate cu reglementările contabile românești (principiile contabile locale) reprezentate de OMF 3055/2009 pentru anii 2011 și 2010. La 31 decembrie 2012 Societatea a întocmit primul set de situații financiare conform IFRS adoptate de către UE.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

2.1.1. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil.

Natura activității Societății poate aduce variații imprevizibile în ceea ce privește intrările de numerar în viitor. Conducerea a analizat problema oportunității întocmirii situațiilor financiare având la baza principiul continuității activității.

La 30 septembrie 2023, Societatea a înregistrat o pierdere 297.120 lei.

2.1.2 Noile reglementari contabile

Urmatoarele amendamente la standardele existente si interpretari noi emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de UE sunt in vigoare pentru perioada curenta:

Modificări la IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare și IFRS 7 Instrumente financiare: informații de prezentat – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza 2. Au fost adoptate de UE în 15 ianuarie 2020, și sunt aplicabile pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2021.

Modificări la IFRS 4 Contracte de asigurare – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9. Data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

Modificări la IFRS 16 Contracte de leasing Adoptate de UE în 30 august 2021 și sunt aplicabile după data de 30 iunie 2021.

Începând cu 1 ianuarie 2018, Societatea a aplicat standardul IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții. IFRS 15 stabilește un model în cinci etape care se va aplica pentru recunoașterea veniturilor provenind dintr-un contract încheiat cu un client (cu excepții limitate), indiferent de tipul tranzacției sau de industrie. De asemenea, cerințele standardului se vor aplica pentru recunoașterea și evaluarea castigurilor și pierderilor din vânzarea anumitor active de alta natură decât cea operațională care nu sunt rezultatul activității obișnuite a entității (de ex.: vânzare de imobilizări corporale și necorporale). Va fi prevăzută prezentarea extinsă de informații, inclusiv dezagregarea venitului total, informații despre obligațiile de executie, modificări ale soldurilor contractuale ale conturilor de active și datorii între perioade și raționamente și estimări cheie.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Societatea a obținut în anul venituri din închirierea unor spații către alte societăți comerciale până la data vânzării imobilelor, iar veniturile sunt măsurate la valoarea justă a sumelor încasate nete. Veniturile obținute din închirierea spațiilor sunt recunoscute în momentul în care există obligativitatea înregistrării unui contract, respectiv dacă au fost îndeplinite condițiile următoare:

- Partile din contract au aprobat contractul în scris
- Societatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește serviciile ce vor fi transferate
- Societatea poate identifica termenii de plată pentru chirie
- Contractul are conținut comercial
- Societatea are la data de 30.09.2023 un număr de 36 de chiriași
- Societatea a prelungit contractele pe o perioadă nedeterminată
- Societatea percepe un nivel rezonabil al chiriilor ca dovadă a creșterii numărului de chiriași față de anul 2022.

Pe baza evaluării interne a impactului posibil care rezultă din aplicarea IFRS 15 considerăm că este clară continuitatea activității susținută de cele două aspecte menționate mai sus și anume creșterea numărului de chiriași și prelungirea contractelor existente ale acestora; nu a fost identificat niciun efect semnificativ în aceste situații financiare.

Noi standarde, amendamente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 30 Septembrie 2023, drept urmare neadoptate:

Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente; și Îmbunătățiri Anuale 2018-2020 (toate emise la 14 mai 2020) – aplicabile pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2022.

IFRS 17 Contracte de asigurare (emis la 18 mai 2017); **inclusiv Amendamente la IFRS 17** (emis la 25 iunie 2020) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

Amendamente la IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: Definiția estimărilor contabile (publicat la 12 februarie 2021) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația de practică 2 IFRS: Prezentarea politicilor contabile (publicată la 12 februarie 2021) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2021.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

Nu există alte IFRS sau interpretări IFRIC care nu au intrat în vigoare încă și care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment este o componenta distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor.

IFRS 8 Segmente de activitate trebuie să se aplice Situațiilor Financiare ale Societății pentru că instrumentele sale de capitaluri proprii sunt tranzacționate pe o piață publică (BVB).

Prezentarea de informații privind produsele și serviciile, precum și zonele geografice în care activează societatea este obligatorie, chiar și pentru acele entități care identifică un singur segment de activitate raportabil, luând în considerare pragurile cantitative și criteriile de agregare prevăzute de standard. Luând în considerare pragurile cantitative și criteriile de agregare prevăzute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din perspectiva riscurilor și beneficiilor asociate.

2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în lei (RON), moneda națională a României. Societatea ține evidența contabilă în lei, își întocmește și prezintă situațiile financiare în acord cu legislația specifică în materie și cu Reglementările privind contabilitatea și raportările financiar-contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la finalul exercițiului financiar, la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în contul de profit și pierdere.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care se referă la împrumuturi și la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „veniturilor sau cheltuielilor financiare”. Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „alte (pierderi)/câștiguri – net”.

Activele și pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanțului contabil. La 30 septembrie 2023, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9746 RON, (01 ianuarie 2023 1 EUR=4.9474 ron). Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datoriilor monetare sunt reflectate în contul de profit și pierdere în cursul anului.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.4 Contabilizarea efectelor hiperinflației

Economia românească a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” („IAS 29”).

IAS 29 impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie retratate în termenii puterii de cumpărare de la data bilanțului. Sumele exprimate în termenii puterii de cumpărare la 31 decembrie 2004 (data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

Societatea a decis reflectarea impactului aplicării IAS 29 în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2012. Impactul acestor ajustări a fost reflectat asupra valorii terenului, capitalului social și a rezultatului raportat.

2.5 Imobilizări necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

Alte imobilizări necorporale

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

Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care sunt supuse amortizării 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. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.6 Active financiare

Împrumuturi și creanțe

Clasificare

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la data bilanțului contabil. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Activele financiare încetează să mai fie recunoscute în momentul în care dreptul de a încasa fluxuri de trezorerie din investiții expiră sau este transferat, iar Societatea transferă toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Împrumuturile și creanțele Societății sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în bilanțul contabil numai atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa sumele recunoscute și există intenția de a compensa pe bază netă sau de a valorifica activul și de a compensa datoria în același timp.

2.7 Stocuri

La data de 30.09.2023 societatea nu mai detine stocuri de materiale, produse finite.

2.8 Creanțe comerciale

Creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală minus ajustările pentru deprecierea acestora.

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru produsele, mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității

Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că Societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierei creanțelor comerciale.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de provizion, iar valoarea pierderii este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor la „alte câștiguri/(pierderi) – net” în contul de profit și pierdere. Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuială, cu stornarea corespunzătoare a provizionului pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

2.9 Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la banci, depozite bancare la vedere, alte investiții financiare pe termen scurt facilități de descoperit de cont, și partea pe termen scurt a conturilor bancare restricționate.

2.10 Capital social și rezerve

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz, ca și a documentelor justificative privind varsamentele de capital.

Acțiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate în situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ca o corectivă a capitalului propriu.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

2.11 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt recunoscute la valoarea justă.

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

2.14 Împrumuturi

La data 30.09.2023 societatea nu detine împrumuturi.

2.15 Impozit pe profit curent și amânat

Societatea înregistrează impozit pe profit curent la o rată de 16% din profitul impozabil rezultat din situațiile financiare statutare, prin ajustarea cheltuielilor care nu pot fi deduse și a veniturilor neimpozabile, în conformitate cu Codul Fiscal din România și cu reglementările conexe.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului în România. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la data bilanțului contabil și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat impuse de aceeași autoritate fiscală fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.16 Poziții fiscale incerte

Pozițiile fiscale incerte ale Societății sunt analizate de către conducere la data fiecărui bilanț. Se înregistrează datorii pentru pozițiile fiscale pentru care conducerea consideră că este probabil să fie aplicate taxe suplimentare dacă aceste poziții ar fi verificate de autoritățile fiscale. Evaluarea se bazează pe interpretarea legilor fiscale care au fost adoptate la data bilanțului contabil. Datoriile aferente penalizărilor, dobânzilor și impozitelor, altele decât impozitul pe venit, sunt recunoscute pe baza celor mai bune estimări ale conducerii necesare pentru stingerea obligațiilor la data bilanțului contabil.

2.17 Beneficiile angajaților

Pe parcursul exercitiului financiar *Societatea* face plăți către bugetul Asigurarilor Sociale în contul angajaților săi, deoarece toți aceștia sunt incluși în sistemul public de pensii. *Societatea* nu contribuie la nici un alt plan de pensii sau beneficii după pensionare și nu are nici un fel de alte obligații de genul celor menționate, pentru angajații săi.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Beneficii la încetarea activității

În contractul colectiv de muncă al Societății, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut ca salariații *Societății* primesc cu ocazia pensionării un premiu echivalent cu un/ două salarii de bază avute în luna anterioară pensionării. Societatea a făcut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, în vederea constituirii provizionului necesar, dar care nu s-a concretizat deoarece nu se considera că va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

De asemenea, în contractul colectiv de muncă al Societății, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut că salariații *Societății* primesc plăți compensatorii în cazul încetării contractului individual de muncă din cauze care tin de Societate. Societatea a făcut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, și a constituit provizionul necesar asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2022.

Societatea nu a plătit în anul 2023 plăți compensatorii

Având în vedere situația generată de Covid-19 în cadrul *Societății* au fost emise următoarele decizii în scopul prevenirii afectării bunei desfășurări a activității:

- Prin Decizia nr.20/01.09.2020 persoanele aflate în proximitatea celor infectați cu Covid-19 au beneficiat de decontarea de către unitate a testului Covid-19.
- Ca măsură de protecție suplimentară pentru angajați au fost alese în unele cazuri modificarea contractului de muncă, în contract de muncă cu clauza de telemuncă.
- Salariații au fost informați în permanentă asupra modificărilor legislative și actualizărilor aduse zonelor afectate de Covid-19.

2.18 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relația cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data situațiilor financiare și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a Conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

2.19 Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) reduc valoarea veniturilor Societății.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criterii specifice pentru fiecare dintre activitățile Societății așa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluționate toate contingentele referitoare la vânzări. Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondența cu stadiul de execuție.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din încasarea de chirii și/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data situațiilor financiare, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

2.20 Contracte de leasing

Leasingul reprezintă un contract, sau o parte a unui contract, care acordă societății dreptul de a utiliza un activ (activul-suport) pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Societatea, în calitate de locatar, obține dreptul de a utiliza un activ-suport pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

La data începerii derulării, Societatea evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare.

Costul activului aferent dreptului de utilizare include:

- Valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing;
- Orice plată de leasing efectuată la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente de leasing primite;
- Orice costuri directe inițiale suportate de societate;
- O estimare a costurilor care urmează să fie suportate de către societate în calitate de locatar pentru demontarea și înlăturarea activului-suport, pentru restaurarea locului în care este situat acesta sau pentru aducerea activului suport la condiția impusă în termenele și condițiile contractului de leasing, cu excepția cazului în care aceste costuri sunt suportate pentru producerea stocurilor. Locatarul își asumă obligația față de aceste costuri fie la data începerii derulării, fie ca urmare a folosirii activului-suport pe parcursul unei anumite perioade.

Societatea va alege să nu aplice prevederile IFRS16 pentru contracte de leasing pe termen scurt (<12 luni) și pentru contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mică.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Amortizarea activului suport se determina astfel:

- Dacă la finalul contractului de leasing are loc transferul dreptului de proprietate, atunci amortizarea va fi recunoscută ca și cheltuială pe durata de viață a activului.
- În caz contrar, amortizarea va fi recunoscută pe cea mai mică durată dintre durata de viață a activului și perioada contractului de leasing.

În trimestru III 2023 Societatea are în derulare un contract de leasing operational, anume cel pentru închirierea clădirilor și terenurilor de la Koro Lando Real Estate SRL.

2.21 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale Societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii Societății.

3 CONFLICTUL MILITAR RUSO-UCRAINEAN

În contextul invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, societatea noastră nu are nicio expunere directă față de Rusia respectiv Ucraina și nici nu are clienți, furnizori sau operațiuni în aceste țări. Societatea noastră monitorizează îndeaproape evenimentele din interiorul Ucrainei, iar declanșarea acestui război a generat în mod firesc o corecție bursieră importantă care s-a răspândit la nivel global. La data întocmirii acestor situații financiare societatea nu este în măsură să estimeze în mod credibil impactul, deoarece evenimentele sunt într-o continuă schimbare de la o zi la alta.

Administrator,

Stefan Bogdan



Intocmit,

Ec. Rus Dana



RAPORT TRIMESTRIAL
30.09.2023*
S.C. ARMATURA S.A.

Sediul 400267 Cluj-Napoca
Str. Gării Nr. 19

Telefon: +40 264 435 367
Fax: +40 264 435 368
Email: office@armatura.ro
www.armatura.ro

Codul unic de înregistrare: RO 199001
Număr de ordine în Registrul J12/13/1991
Comerțului: Capitalul social subscris 4.000.000

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:

Acțiunile S.C. ARMĂTURA S.A. se tranzacționează la categoria standard a Bursei de Valori
București.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de companie:

- 1 Numărul de acțiuni: 40.000.000
- 2 Valoarea nominală: 0,1 RON/acțiune
- 3 Acțiuni nominative, emise în formă dematerializată, înregistrate în registrul independent S.C. Depozitarul Central S.A., conform contractului nr. 1958 din 19.01.2007

Data raportului: 20.10.2023

* Întocmit conform Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara.
* Situațiile financiare la data de 30.09.2023 nu au fost auditate.

1. Indicatorul lichidității curente (Indicatorul capitalului circulant = active circulante : datorii sub 1 an):

$ILC = \text{Active curente} / \text{Datorii curente}$

30.09.2022 $ILC = 9.849.560 / 871.754 = 11.29$

30.09.2023 $ILC = 8.159.569 / 530.414 = 15.38$

(b) valoarea recomandabilă este în jurul valorii de 2;

(c) pune în evidență măsura în care se pot acoperi datoriile curente din activele curente.

2. Indicatorul gradului de îndatorare:

$IGI = \text{Capital împrumutat} / \text{capital propriu} * 100$

30.09.2022 $IGI = 0 / 8.288.978 * 100 = 0 \%$

30.09.2023 $IGI = 0 / 7.752.762 * 100 = 0 \%$

- exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate.

Capital împrumutat = credite peste un an

3. Viteza de rotație a creanțelor:

$VRC = [(\text{creanțe la început de perioadă} + \text{creanțe la sfârșit de perioadă}) / 2] / CA * 270 \text{ zile}$

30.09.2022 $VRC = [(11.981.399 + 8.317.482) / 2] / 1.544.325 * 270 = 1.774 \text{ zile}$

30.09.2023 $VRC = [(526.823 + 595.510) / 2] / 1.399.761 * 270 = 108 \text{ zile}$

- exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate;

4. Viteza de rotație a activelor imobilizate:

VRAI = Cifra de afaceri / Active imobilizate

30.09.2022 VRAI = 1.544.325 / 899.385 = 1.72

30.09.2023 VRAI = 1.399.761 / 113.475 = 12.33

- exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

Administrator,

Stefan Bogdan



Intocmit,

Ec. Rus Dana



Declarație

in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au întocmit situatiile financiare la 30.09.2023 pentru:

SC Armatura SA,

Judetul: 12 – Cluj

Adresa: Cluj Napoca, Str. Garii, Nr. 19

Numar din Registrul Comertului : J12/13/1991

Forma de proprietate: 34 – Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 2814 – Fabricarea de articole de robinetarie

Cod de identificare fiscala: RO 199001

Subsemnatul Stefan Bogdan , în calitate de Administrator al SC Armatura SA, își asuma raspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare la 30.09.2023 si confirma ca:

- a) Situatiile financiare la 30.09.2023 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si cu OMF 2844/2016.
- b) Politicile contabile utilizate la întocmirea situatiilor financiare pentru trimestru III sunt în conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- c) Situatiile financiare pentru trimestru III ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- d) Persoana juridica își desfasoara activitatea în conditii de continuitate.

Administrator,
Stefan Bogdan

