

ARMĂTURA S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022**

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



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 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>01 ianuarie</u> <u>2022</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>
Activ		
Active imobilizate		
Imobilizări corporale	247.525	113.648
Imobilizări necorporale	294	
Investitii imobiliare	1.189.098	785.737
Total active imobilizate	<u>1.436.917</u>	<u>899.385</u>
Active circulante		
Stocuri	1.484	0
Clienți și alte creanțe	11.812.855	8.149.238
Numerar și echivalente de numerar	658.444	621.174
Creante imp profit amanat	176.823	176.823
Total active circulante	<u>12.649.606</u>	<u>8.947.235</u>
Total activ	<u>14.086.523</u>	<u>9.846.620</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>-10.479.552</u>	<u>-11.129.565</u>
Total capitaluri proprii	<u>8.935.480</u>	<u>8.285.467</u>
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi	-	-
Datorii legate de leasing financiar	392.431	392.431
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 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	01 ianuarie 2022	30 septembrie 2022
Datorii curente		
Furnizori și alte datorii	3.649.154	550.442
Decontări cu acționarii privind capitalul social	100	100
Imprumuturi	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	312.691	212.659
Datorii din operatiuni de leasing	796.667	405.621
Total datorii curente	<u>4.758.612</u>	<u>1.168.722</u>
Total datorii	<u>5.151.043</u>	<u>1.561.153</u>
Total capitaluri proprii și datorii	<u>14.086.523</u>	<u>9.846.620</u>

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA SA
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 SEPTEMBRIE 2021	30 SEPTEMBRIE 2022
Venituri	2.069.939	1.634.419
Alte venituri din exploatare	49.309	1.092
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție	-1.211.523	54.210
Materii prime și materiale	-147.985	-89.885
Costul mărfurilor	-542.155	-55.252
Cheltuieli cu personalul	-779.204	-735.977
Cheltuieli cu utilități	-194.175	-327.297
Servicii prestate de către terți	-254.040	-343.419
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	-306.476	-364.454
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	8.500	100.032
Alte cheltuieli operaționale	-940.095	-15.859
Alte venituri / (pierderi), net	1.366.314	-170.763
Rezultat operațional	-911.591	-626.692
Venituri financiare	0	12.267
Costuri financiare - net	-801.779	-35.018
Rezultat financiar net	-801.779	-22.751
Profit/Pierdere înainte de impozitare	-1.714.046	-650.013
Venit / (Cheltuială) cu impozitul pe profit curent și amânat	-	-
Profitul / Pierderea netă aferentă exercițiului	-1.714.046	-650.013
Număr de acțiuni emise	40.000.000	40.000.000
Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat	-0.0428	-0.016250

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMATURA SA
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 SEPTEMBRIE <u>2021</u>	30 SEPTEMBRIE <u>2022</u>
Profitul/Pierdere aferentă exercițiului	<u>-1.714.046</u>	<u>-650.013</u>
Alte elemente ale rezultatului global:		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra Rezervelor din reevaluare	<u>-</u>	<u>-</u>
Alte elemente ale rezultatului global afere nte anului, net de impozit	<u>-</u>	<u>-</u>
Rezultat global total aferent exercițiului	<u>-1.714.046</u>	<u>-650.013</u>

Administrator ,
Haider Matthias

Intocmit,
Rus Dana

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-10.479.552</u>	<u>8.935.480</u>
Profit / (Pierdere) aferent anului	-	-	-	-650.013	-650.013
Alte elemente ale rezultatului	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-650.013	-650.013
Sold la 30 Septembrie 2022	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.129.565</u>	<u>8.285.467</u>

Administrator,
Haider Matthias

Intocmit,
Rus Dana

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	01 ianuarie	30 septembrie
	2022	2022
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
Numerar generat din exploatare	472.444	-24.519
Dobânzi plătite	-	-
Numerar net generat din activități de exploatare	472.444	-24.519
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Achiziții de imobilizări corporale	0	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale	93.406	3.430
Dobânzi încasate	0	9.320
Numerar net utilizat în activități de investiții	93.406	12.749
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	-379.037	-37.269
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	1.037.481	658.443
Creșteri /- Diminuări	-379.037	-37.269
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul semestrului	658.444	621.174

Administrator ,
Haider Matthias

Intocmit,
Rus Dana

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

1 INFORMATII GENERALE

ARMATURA SA („Societatea”) s-a înregistrat la începutul anului 1991 la Registrul Comertului Cluj ca societate comerciala pe actiuni, iar la finele anului 1996 a încheiat procesul de privatizare, fiind în prezent societate comerciala 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 armaturi pentru instalații termice și de alimentare cu apă și gaz, înglobând azi în portofoliul de produse peste 1.500 de articole tipodimensionale. Clientii Societății sunt companii naționale și internaționale.

Actiunile Societății sunt listate la categoria standard a Burselor de Valori București din 1997.

Societatea nu are deschise filiale, nu este în asocieră cu alte societăți și nu deține 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.

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 prezenți, 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”).

1.2 Noi reglementări contabile

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretări noi emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada curentă:

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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 clientii. 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 altă 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 execuție, modificări ale soldurilor contractuale ale conturilor de active și datorii între perioade și raționamente și estimări cheie.

Societatea obține venituri din închirierea unor spații către alte societăți comerciale, 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 31.09.2022 un număr de 38 de chiriași
- Societatea a prelungit contractele pe o perioadă nedeterminată
- Societatea percepe un nivel rezonabil a chiriilor ca dovadă creșterea numărului de chiriași față de anul 2021.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Pe baza evaluării interne a impactului posibil care rezulta din aplicarea IFRS 15 consideram ca este clara continuitatea activității susținute de cele două aspecte menționate mai sus și anume creșterea numărului de chiriasi 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 31 septembrie 2022, 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 implementări IFRIC care nu au intrat în vigoare încă și care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

2.2 Raportarea segmentului

Un segment este o componentă 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 ca instrumentele sale de capitaluri proprii să fie 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.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.3 Conversia în valută 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 1 ianuarie 2022, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9481 RON (30 septembrie 2022 1 EUR = 4.9490 RON). Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datoriilor monetare sunt reflectate în contul de profit și pierdere în cursul anului.

2.4 Imobilizări corporale

Diminuările care compensează majorările aferente aceluiași activ sunt înregistrate alături de alte rezerve direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Sumele înregistrate în rezervele de reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat când activul este derecunoscut.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate iar componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Câștigurile și pierderile din eliminările determinate de compararea încasărilor cu valorile contabile sunt recunoscute în profit sau pierdere.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată ce ar putea fi obținută de Societate din vânzarea activului respectiv minus costurile estimate ale vânzării, în cazul în care activul are deja vechimea și corespunde condițiilor aferente sfârșitului vieții utile a acestuia. Valoarea reziduală a unui activ este zero în cazul în care Societatea estimează utilizarea activului până la sfârșitul vieții fizice a acestuia. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la fiecare dată a bilanțului contabil.

Castigurile și pierderile din cedare sunt determinate prin compararea sumelor obținute din cedare cu valoarea contabilă, și sunt recunoscute la „Alte (pierderi)/castiguri-net” în situația veniturilor și cheltuielilor.

La vânzarea de active reevaluate, sumele incluse la alte rezerve sunt transferate în rezultatul reportat.

Investiții imobiliare

Investitiile imobiliare sunt proprietati imobiliare (cladiri) detinute de catre Societate in scopul inchirierii sau pentru cresterea valorii sau ambele, si nu pentru :

- a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității

O investiție imobiliară este evaluată inițial la valoare justă. Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată uniform tuturor investițiilor imobiliare detinute. Evaluarea valorii juste a investițiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membri ai Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR). Astfel, cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaște, iar investiția imobiliară este supusă reevaluării cu suficientă regularitate în vederea recunoașterii la valoare justă. Castigurile sau pierderile rezultate în urma modificării valorii juste a investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei în care acestea se produc.

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.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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.

Imobilizarile necorporale sunt prezentate în situațiile financiare la costurile de achiziție minus amortizarea cumulate.

2.6 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.

2.7 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

Recunoastere 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 .

2.8 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.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.9 Creante

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.

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.

2.10 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.

2.11 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 corecție a capitalului propriu.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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

2.12 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.

2.13 Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile aferente obținerii împrumuturilor. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de obținere) și valoarea normală de răscumpărare fiind recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în “Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în “Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

2.14 Pozitii fiscale incerte

Pozițiile fiscale incerte ale Societatii 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.

2.15 Beneficiile angajaților

Pe parcursul exercitiului financiar *Societatea* face plati catre bugetul Asigurarilor Sociale in contul angajatilor sai, deoarece toti acestia sunt inclusi in sistemul public de pensii.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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.

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..

De asemenea, în contractul colectiv de muncă al Societății, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut ca salariații Societății primesc plăți compensatorii în cazul încetării contractului individual de muncă din cauze care tin de Societate.

2.16 Recunoasterea 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.

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 criteriile 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 corespondență cu stadiul de execuție.

Veniturile din dobânzi 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

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

2.17 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.

Amortizarea activului suport se determină 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 utilă a activului
- În caz contrar, amortizarea va fi recunoscută pe cea mai mică durată dintre durata de viață utilă a activului și perioada contractului de leasing.

În trimestrul III 2022 societatea a avut în derulare un contract de leasing operațional pentru care a înregistrat o imobilizare necorporală aferentă dreptului de utilizare a activului luat în leasing, respectiv clădiri.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

3 CONFLICTUL MILITAR RUSO-UCRAINEAN

In contextul invaziei Ucrainei de catre Federatia Rusa, societatea noastra nu are nicio expunere directa fata de Rusia respectiv Ucraina si nici nu are client, furnizori sau operatiuni in aceste tari . Societatea noastra monitorizeaza indeaproape evenimentele din interiorul Ucrainei, iar declansarea acestui razboi a generat in mod firesc o corectie bursiera importanta care s-a raspandit la nivel global. La data intocmirii acestor situatii financiare societatea nu este in masura sa estimeze in mod credibil impactul, deoarece evenimentele sunt intr-o continua schimbare de la o zi la alta.

Administrator,

Haider Matthias

Intocmit,

Rus Dana



RAPORT TRIMESTRIAL
30.09.2022*
S.C. ARMATURA S.A.

Sediul	400267 Cluj-Napoca Str. Gării Nr. 19
Telefon	+40 264 435 367
:	+40 264 435 368
Fax:	office@armatura.ro
Email:	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:

- > Numărul de acțiuni: 40.000.000
- > Valoarea nominală: 0,1 RON/acțiune
- > 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: 20.10.2022

* Întocmit conform Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara.

* Situațiile financiare la data de 30.09.2022 nu au fost auditate.



Indicatori economico - financiari:

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

ILC = Active curente / Datorii curente

30.09.2022 ILC = 9.849.560 / 871.754 = 11.29

30.09.2021 ILC = 1.591.859 / 36.538.072 = 0,044

- valoarea recomandabilă este în jurul valorii de 2;
- pune în evidență măsură în care se pot acoperi datoriile curente din activele curente.

2. Indicatorul gradului de îndatorare:

IGI = Capital împrumutat / capital propriu * 100

30.09.2022 IGI = 0 / 8.288.978 * 100 = 0 %

30.09.2021 IGI = 2.755.530 / - 8.971.440 * 100 = -30,71%

- 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 = [(creanțe la început de perioadă + creanțe la sfârșit de perioadă) / 2] / CA * 270 zile

30.09.2022 VRC = [(11.981.399 + 8.317.482) / 2] / 1.544.325 * 270 = 1.774 zile

30.09.2021 VRC = [(284.984 + 1.064.285) / 2] / 2.069.939 * 270 = 88 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

30.09.2021 VRAI = 2.069.939 / 28.762.410 = 0.07

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

Administrator,
Haider Matthias

Intocmit
Rus Dana

Declarație

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

S-au intocmit situatiile financiare la 30.09.2022 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 preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 2814 – Fabricarea de articole de robinetarie

Cod de identificare fiscala: RO 199001

Subsemnatul Matthias Haider, in calitate de Administrator al SC Armatura SA, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare la 30.09.2022 si confirma ca:

- a) Situatiile financiare la 30.09.2022 au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si cu OMF 2844/2016.
- b) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare pentru trimestru III sunt in 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 isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnături,