

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**  
**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**  
**ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**



---

**ARMATURA**

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
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- 21

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	01 ianuarie 2026	31 martie 2026
<b>Activ</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	6	17.130	13.289
Imobilizări necorporale	7	0	0
Drept utilizare a activelor In leasing		0	0
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>17.130</u></b>	<b><u>13.289</u></b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	11	400	400
Clienți și alte creanțe		291.126	307.819
Numerar și echivalente de numerar	12	6.301.688	6.257.123
Active financiare pe termen scurt		0	0
<b>Total active circulante</b>		<b><u>6.593.194</u></b>	<b><u>6.565.342</u></b>
<b>Creanțe privind impozitul pe Profit amanat</b>		<b>129.230</b>	<b>129.230</b>
<b>Total activ</b>		<b><u>6.739.554</u></b>	<b><u>6.707.861</u></b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>			
Capital social	13	4.000.000	4.000.000
Elemente asimilate capitalului		14.110.957	14.110.957
Rezerve		1.304.075	1.304.075
Rezultatul reportat		-12.701.423	-12.762.847
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>6.713.609</u></b>	<b><u>6.652.185</u></b>
Împrumuturi		-	-
Datorii din operațiuni de leasing		0	-

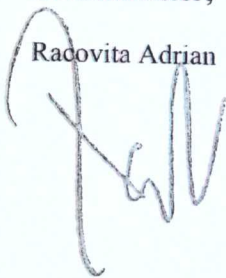
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

Nota	01 ianuarie 2026	31 martie 2026
<b>Datorii curente</b>		
Furnizori și alte datorii	25.362	55.093
Decontari cu actionarii privind capitalul social	100	100
Imprumuturi	0	0
Datorii din operatiuni de leasing	442	442
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	41	41
<b>Total datorii curente</b>	<b><u>25.945</u></b>	<b><u>55.676</u></b>
<b>Total datorii</b>	<b><u>25.945</u></b>	<b><u>55.676</u></b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>	<b><u>6.739.554</u></b>	<b><u>6.707.861</u></b>

**Administrator,**

Racovita Adrian




**Intocmit,**

Ec. Rus Dana



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 martie 2026	31 martie 2025
Venituri		0	364.524
Alte venituri din exploatare		0	14.453
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție		0	0
Materii prime și materiale		-18.482	-8.378
Costul mărfurilor			0
Cheltuieli cu personalul	21	-38.138	-138.471
Cheltuieli cu utilități		0	-29.736
Servicii prestate de către terți		-45.199	-128.685
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		-4.117	-68.570
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	18	-3.024	39.413
Alte cheltuieli operaționale	20	<u>-3.207</u>	<u>-8.846</u>
Alte venituri / (pierderi),net	19	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Rezultat operațional</b>		<b>-112.167</b>	<b>35.703</b>
Venituri financiare		<u>50.781</u>	<u>40.903</u>
Cheltuieli financiare		<u>-40</u>	<u>-420</u>
<b>Rezultatul financiar net</b>	22	<b><u>50.741</u></b>	<b><u>40,483</u></b>
<b>Pierdere înainte de impozitare</b>		<b>-61.426</b>	<b>76.186</b>
Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent și amânat	23	<u>-</u>	<u>-2.212</u>
<b>Pierdere netă aferentă exercițiului</b>		<b><u>-61.426</u></b>	<b><u>73.974</u></b>
Număr de acțiuni emise		40.000.000	40.000.000
<b>Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat</b>		<b><u>-0.00153565</u></b>	<b><u>0.00184934</u></b>

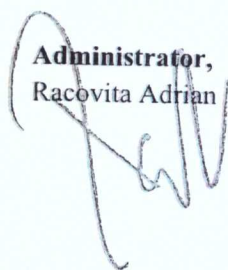
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

---

Nota	01 ianuarie <u>2026</u>	31 martie <u>2026</u>
<b>Pierdere aferentă exercițiului</b>	<b><u>-816.743</u></b>	<b><u>-61.426</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra Rezervelor din reevaluare	-	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rezultat global total aferent exercițiului</b>	<b><u>-816.743</u></b>	<b><u>-61.426</u></b>

**Administrator,**  
Racovita Adrian



**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana

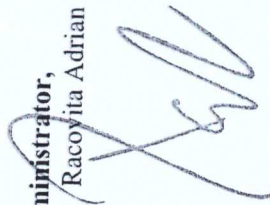


Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	El asimilane capitalului	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2026</b>	<u>4.000.000</u>	<u>14.110.957</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-12.701.423</u>	<u>6.713.609</u>
Profit/Pierdere aferent anului	-	-	-	- 61.426	61.426
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	2	2
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-
<b>Rezultat global total</b>				<b>-61.424</b>	<b>-61.424</b>
<b>Sold la 31 MARTIE 2026</b>	<u>4.000.000</u>	<u>14.110.957</u>	<u>1.304.075</u>	<u>- 12.762.847</u>	<u>6.652.185</u>

**Administrator,**  
 Racovița Adrian



**Intocmit,**  
 Ec. Rus Dana




Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA SA**  
**SITUATIA FINANCIARA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	01 ianuarie 2026	31 martie 2026
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>			
Numerar generat din exploatare	23	102.288	6.236
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>		<b>143.889</b>	<b>6.236</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>			
Achiziții de imobilizări corporale		-440.239	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		24.230	0
Dobânzi încasate		0	0
		127.867	50.781
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<b>-288.142</b>	<b>50.781</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>			
Decontări de la asociați		-	-
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>			
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	12	<b>6.487.942</b>	<b>6.301.668</b>
<b>Creșteri /- Diminuări</b>		<b>-186.274</b>	<b>-44.545</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	12	<b>6.301.668</b>	<b>6.257.123</b>

Administrator,  
Racovita Adrian



Intocmit,  
Ec. Rus Dana

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIA FINANCIARĂ INDIVIDUALĂ**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2026**  
**(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.

Acțiunile Societății sunt listate la categoria standard a Bursei de Valori București din 1997, iar în anul 2021 principalul acționar este HERZ ARMATUREN Ges.m.b.H Austria. Din data de 10.10.2025 principalul acționar este Microfruits SA care a achiziționat de la HERZ ARMATUREN Ges.m.b.H Austria 86,2245% din numărul total de acțiuni.

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

Societatea are capital social subscris și versat 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”).

## 2.1.2 Noi reglementări 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** – Prolungirea 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 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 executie, modificări ale soldurilor contractuale ale conturilor de active și datorii între perioade și raționamente și estimări cheie.

Pe baza evaluării interne a impactului posibil care rezulta din aplicarea IFRS 15 considerăm ca este clară continuitatea activității susținută 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 martie 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.

### **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 31 martie 2026, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 5.0988 RON. Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datoriilor monetare sunt reflectate în contul de profit și pierdere în cursul anului.

### **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 reportat.

### **2.5 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.

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 si pierderile din cedare sunt determinate prin compararea sumelor obtinute din cedare cu valoarea contabila, si sunt recunoscute la „Alte (pierderi)/castiguri-net” in situatia veniturilor si cheltuielilor.

### **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 in productia sau furnizarea de bunuri sau servicii sau in scopuri administrative; sau
- a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii

O investitie imobiliara este evaluata initial la valoare justa. Politica contabila a Societatii privind evaluarea ulterioara a investitiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Aceasta politica este aplicata uniform tuturor investitiilor imobiliare detinute. Evaluarea valorii juste a investitiilor imobiliare este efectuata de evaluatori membrii ai Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR) . Astfel, cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaste , iar investitia imobiliara este supusa reevaluarii cu suficienta regularitate in vederea recunoasterii la valoare justa. Castigurile sau pierderile rezultate in urma modificarii valorii juste a investitiilor imobiliare sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere al perioadei in care acestea se produc.

### **2.7 Imobilizari 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 immobilizări necorporale*

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

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

### **2.8 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 maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

### **2.9 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 immobilizate

##### *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 (notele 2.12 și 2.13).

### **2.10 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.

### **2.11 Stocuri**

La data de 31.03.2026 societatea detine stocuri de 400 lei.

### **2.12 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.

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 cheltuielă, cu stornarea corespunzătoare a provizionului pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

### **2.13 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.

### **2.14 Capital social și rezerve**

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor aditionale, 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.

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”.

## **2.15 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.

## **2.16 Împrumuturi**

La data de 31.03.2026 societatea nu detine împrumuturi.

## **2.17 Impozit pe profit curent și impozitul 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.

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.

### **2.18 Pozitii 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.

### **2.19 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.

### **2.20 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.

### **2.21 Recunoasterea veniturilor**

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății

asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) reduc valoarea veniturilor Societatii.

Societatea recunoaste veniturile atunci cand valoarea acestora poate fi evaluata in mod fiabil, cand este probabil sa produca beneficiile economice viitoare pentru entitate, si cand au fost indeplinite criterii specifice pentru fiecare dintre activitatile Societatii asa cum au fost descrise mai jos.

Valoarea veniturilor nu este considerata evaluabila in mod fiabil pana nu au fost solutionate toate contingentele referitoare la vanzari. Societatea isi bazeaza estimarile pe rezultatele istorice, avand in vedere tipul de client, tipul de tranzactie si elementele specifice fiecarui contract.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Veniturile din incasarea de chirii si/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data situatiilor financiare, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

**RAPORT TRIMESTRIAL 31.03.2026\***  
**S.C. ARMATURA S.A.**  
**CLUJ-NAPOCA**

Sediul social:	400267 Cluj-Napoca Str. Gării Nr. 19
Telefon:	+40 740 090 875
Email:	office@armatura.ro
Website:	www.armatura.ro
Codul unic de înregistrare:	RO 199001
Număr de ordine în Registrul Comerțului:	J12/13/1991
Capitalul social subscris și vărsat:	4.000.000 RON

**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

\*Întocmit conform Regulamentului nr. 05/2018 al ASF

\*Situațiile financiare de la 31.03.2026 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

**31.03.2025** ILC = 7.655.829/ 501.125 = 15.28

**31.03.2026** ILC = 6.707.861/ 55.676 = 120.48

- 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

**31.03.2025** IGI = în 2025 nu mai avem capital împrumutat

**31.03.2026** IGI = în 2026 nu mai avem capital împrumutat

- 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 \* 90 zile

**31.03.2025** VRC = [(480.419+519.056) / 2] / 364.524 \* 90= 123 zile

**31.03.2026** VRC = [(291.126+307.819) / 2] / 0 \* 90= 0 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:

$VRAI = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate}$

**31.03.2025**     $VRAI = 364.524 / 295.318 = 1.23$

**31.03.2026**     $VRAI = 0 / 13.289 = 0$

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

**Administrator,**  
Racovita Adrian

