**ARMĂTURA S.A.**

**SITUAŢII FINANCIARE PENTRU**
**TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2026**

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

ARMATURA

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE

SITUAŢIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR

SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL

SITUAŢIA MODIFICĀRILOR CAPITALURILOR PROPRII

SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUAŢIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

**ARMATURA SA**
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2026**
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

| | 01.01.2026 | 30.09.2026 |
|---|---|---|
| **Activ** | | |
| **Active imobilizate** | | |
| Imobilizări corporale | 17.130 | 7.841 |
| Imobilizări necorporale | 0 | 277 |
| Drept de utilizare a activelor in leasing | 0 | 0 |
| **Total active imobilizate** | **17.130** | **8.118** |
| | | |
| **Active circulante** | | |
| Stocuri | 400 | 400 |
| Clienţi şi alte creanţe | 288.914 | 281.083 |
| Numerar şi echivalente de numerar | 6.301.668 | 8.374 |
| Active financiare pe termen scurt | 0 | 0 |
| **Total active circulante** | **6.590.982** | **289.857** |
| **Creante privind impozitul pe profit amanat** | **131.442** | **131.442** |
| **Total activ** | **6.739.553** | **429.417** |
| | | |
| **Capitaluri proprii şi datorii** | | |
| Capital social subscris si varsat | 4.000.000 | 4.000.000 |
| Elemente asimilate capitalului | 14.110.957 | 14.110.957 |
| Rezerve | 1.304.075 | 1.304.075 |
| Rezultatul reportat inclusiv rezultatul perioadei | -12.701.422 | -12.847.465 |
| **Total capitaluri proprii** | **6.713.610** | **6.567.567** |
| | | |
| **Datorii pe termen lung** | | |
| Împrumuturi | 0 | 0 |

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

| | | |
|---|---|---|
| Împrumuturi | 0 | 0 |
| Datorii legate de leasing financiar | 0 | 0 |
| Datorii aferente impozitului amânat | 0 | 0 |
| Furnizori şi alte datorii | 0 | 0 |
| **Total datorii pe termen lung** | **0** | **0** |

| | **01.01.2026** | **30.09.2026** |
|---|---|---|
| **Datorii curente** | | |
| Furnizori şi alte datorii | 25.361 | 61.268 |
| Decontări cu acţionarii privind capitalul social | 100 | 100 |
| Imprumuturi | 0 | 0 |
| Datorii din operatiuni de leasing | 442 | 442 |
| Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli | 41 | 41 |
| **Total datorii curente** | 25.943 | 61.851 |
| **Total datorii** | 25.943 | 61.851 |
| **Total capitaluri proprii şi datorii** | **6.739.553** | **429.417** |

**Administrator,**
*Adrian Racovita*

**Întocmit,**
*Ec.Rus Dana*

SOCIETATEA COMERCIALĂ ARMĂTURA S.A. 2 CLUJ-NAPOCA, ROMÂNIA

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

**ARMATURA SA**
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2026**
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

| | 30.sept.2025 | 30.sept.2026 |
|---|---|---|
| Venituri | 920.680 | 0 |
| Alte venituri din exploatare | 54.563 | 0 |
| Variaţia stocurilor de produse finite şi producţie în curs de execuţie | 0 | 0 |
| Materii prime şi materiale | -49.140 | -20.302 |
| Costul mărfurilor | -11.540 | 0 |
| Cheltuieli cu personalul | -558.656 | -118.537 |
| Cheltuieli cu utilităţi | -120.498 | 0 |
| Servicii prestate de către terţi | -834.661 | -139.161 |
| Amortizarea şi deprecierea activelor imobilizate | -219.951 | -9.289 |
| Mişcarea netă în provizionul pentru alte riscuri şi cheltuieli | 170.545 | 0 |
| Alte cheltuieli operaţionale | -26.779 | -6.788 |
| Alte venituri / (pierderi), net | -47.028 | 0 |
| **Rezultat operaţional** | **-722.465** | **-294.077** |
| Venituri financiare | 127.867 | 148.087 |
| Cheltuieli financiare | -555 | -53 |
| **Profit/Pierdere financiară netă** | **127.312** | **148.034** |
| **Profit/Pierdere înainte de impozitare** | **-595.154** | **-146.044** |
| Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent şi amânat | -2.212 | 0 |
| **Profit/Pierdere net aferent exerciţiului** | **-597.366** | **-146.044** |
| Număr de acţiuni emise | 40.000.000 | 40.000.000 |
| **Rezultatul pe acţiune de bază şi cel diluat** | **0,014934152** | **-0,0036511** |

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

**ARMATURA SA**
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2026**
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

| | 30 SEPTEMBRIE 2025 | 30 SEPTEMBRIE 2026 |
|---|---|---|
| **Profitul/Pierderea aferentă exercițiului** | **-597.366** | **-146.044** |
| **Alte elemente ale rezultatului global:** | | |
| Câştig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor | - | - |
| Impactul impozitului amânat asupra Rezervelor din reevaluare | - | - |
| **Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit** | - | - |
| **Rezultat global total aferent exercițiului** | **-597.366** | **-146.044** |

**Semnatura**

*Adrian Racovita*

**Intocmit**

*Ec.Rus Dana*

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2026
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

| | Capital social | El.asim.cap | Alte rezerve | Rezultat reportat | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Sold la 1 ianuarie 2026** | 4.000.000 | 14.110.957 | 1.304.075 | -12.701.422 | 6.713.610 |
| Profit / (Pierdere) aferent anului | - | - | - | -146.044 | -146.044 |
| Alte elemente ale rezultatului | - | - | - | | |
| **Rezultat global total** | - | - | - | -146.044 | -146.044 |
| **Sold la 30 Septembrie 2026** | 4.000.000 | 14.110.957 | 1.304.075 | -12.847.467 | 6.567.567 |

**Semnatura**

*Adrian Racovita*

SOCIETATEA COMERCIALĂ ARMĂTURA S.A. 2 CLUJ-NAPOCA, ROMÂNIA

**Intocmit**

*Ec. Rus Dana*

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA SA**
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2026**
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

| | 01.01.2026 | 30.09.2026 |
|---|---|---|
| **Fluxuri de numerar din activităţi de exploatare** | | |
| **Numerar generat din exploatare** | **102.288** | **-241.380** |
| Dobânzi plătite | -420 | 0 |
| **Numerar net generat din activităţi de exploatare** | **101.868** | **-241.380** |
| **Fluxuri de numerar din activităţi de investiţii** | | |
| Achiziţii de imobilizări corporale | -440.239 | 0 |
| Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale | 24.230 | 0 |
| Dobânzi încasate | 127.867 | 148.087 |
| **Numerar net utilizat în activităţi de investiţii** | **-288.142** | **148.087** |
| **Fluxuri de numerar din activităţi de finanţare** | | |
| Rambursare imprumut | - | - |
| Rambursare dobanda aferenta imprumutului | - | - |
| **Numerar net utilizat în activităţi de finanţare** | = | = |
| **Modificarea netă a numerarului şi echivalentelor de numerar** | **-186.274** | **-93.294** |
| **Numerar şi echivalente de numerar la începutul anului** | **6.487.942** | **6.301.668** |
| **Creşteri /- Diminuări** | **-186.274** | **-93.294** |
| **Numerar şi echivalente de numerar la sfârşitul anului** | **6.301.668** | **6.208.374** |

SOCIETATEA COMERCIALĂ ARMĂTURA S.A. 2 CLUJ-NAPOCA, ROMÂNIA

**Semnatura**

*Adrian Racovita*

**Intocmit**

*Ec. Rus Dana*

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

# 1 INFORMAŢII GENERALE

ARMATURA SA („Societatea") s-a inregistrat la începutul anului 1991 la Registrul Comertului Cluj ca societate comerciala pe actiuni, iar la finele anului 1996 a incheiat procesul de privatizare, fiind in prezent societate comerciala cu capital integral privat. Societatea are sediul social in Cluj Napoca, strada Garii, nr. 19, unde isi desfasoara si activitatea de productie.

Societatea are ca obiect de activitate „Fabricarea de articole de robinetarie", cod CAEN 2814 si activeaza in domeniul armaturilor metalice cu o experienta in productia de armaturi pentru instalatii termice si de alimentare cu apa si gaz, ingloband azi in portofoliul de produse peste 1.500 de articole tipodimensionale. Clientii Societatii sunt companii nationale si internationale.

Actiunile Societatii sunt listate la categoria standard a Bursei de Valori Bucuresti din 1997, iar in anul 2022 principalul actionar este HERZ ARMATUREN Ges.m.b.H Austria.

Din data de 10.10.2025 principalul actionar este Microfruits S.A. care a achizitionat de la HERZ ARMATUREN Ges m.b.H Austria 86.2245% din numarul total de actiuni.

Societatea are capital social subscris si varsat în valoare de 4.000.000 lei constând în 40.000.000 acţiuni cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acţiune .

# 2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

## 2.1 Bazele întocmirii

Situaţiile financiare ale Societăţii au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanţelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu modificările şi clarificările ulterioare.
Aceste prevederi corespund cerinţelor Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privinţa monedei funcţionale. În scopul întocmirii acestor situaţii financiare în conformitate cu cerinţele legislative din România, moneda funcţională a Societăţii este considerată a fi RON („leu românesc").
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 şi pentru toate exerciţiile financiare precedente, Societatea a întocmit situaţiile financiare în conformitate cu reglementările contabile româneşti (principiile contabile locale) reprezentate de OMF 3055/2009 pentru anii 2011 şi 2010. La 31 decembrie 2012 Societatea a întocmit primul set de situaţii financiare conform IFRS adoptate de către UE.

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

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

### 2.1.1. Continuitatea activităţii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune faptul ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil.

Natura activitatii Societatii poate aduce variatii imprevizibile in ceea ce priveste intrarile de numerar in viitor. Conducerea a analizat problema oportunitatii intocmirii situatiilor financiare avand la baza principiul continuitatii activitatii.

La 30 septembrie 2026, Societatea a inregistrat o pierdere 146.044 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 referinţă a ratei dobânzii – Faza 2. Au fost adoptate de UE în 15 ianuarie 2020, şi 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.

***Modifcări la IFRS 16 Contracte de leasing*** Adoptate de UE în 30 august 2021 şi sunt aplicabile dupa data de 30 iunie 2021.
Incepand cu 1 ianuarie 2018, Societatea a aplicat standardul IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii. IFRS 15 stabileste un model in cinci etape care se va aplica pentru recunoasterea veniturilor provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate ), indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie. De asemenea, cerintele standardului se vor aplica pentru recunoasterea si evaluarea castigurilor si pierderilor din vanzarea anumitor active de alta natura decat cea operationala care nu sunt rezultatul activitatii obisnuite a entitatii(de ex.: vanzare de imobilizari corporale si necorporale).Va fi prevazuta prezentarea extinsa de informatii,inclusiv dezagregarea venitului total, informatii despre obligatiile de executie,modificari ale soldurilor contractuale ale conturilor de active si datorii intre perioade si rationamente si estimari cheie.

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

*Societatea* a obtinut in anul 2026 venituri din dobanzi bancare.

**Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente şi active contingente; şi Îmbunătăţiri 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 şi erori: Definiţia estimărilor contabile** (publicat la 12 februarie 2021) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

**Amendamente la IAS 1 Prezentarea situaţiilor financiare şi Declaraţia 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 şi amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situaţiilor financiare ale Societăţii în perioada de aplicare iniţială.

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

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

## 2.2 Raportarea pe segmente

Un segment este o componenta distincta a Societatii care furnizeaza anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizeaza produse si servicii intr-un anumit mediu geografic (segment geografic) si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifica componente distincte din punct de vedere al riscurilor si beneficiilor.

*IFRS 8 Segmente de activitate* trebuie sa se aplice Situatiilor Financiare ale Societatii pentru ca instrumentele sale de capitaluri proprii sunt tranzactionate pe o piata publica (BVB).

Prezentarea de informatii privind produsele si serviciile, precum si zonele geografice in care activeaza societatea este obligatorie, chiar si pentru acele entitati care identifica un singur segment de activitate raportabil, luand in consideratie pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard. Luand in considerare pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifica componente distincte din perspectiva riscurilor si beneficiilor asociate.

## 2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcţională şi de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in lei (RON), moneda nationala a Romaniei. Societatea tine evidenta contabila in lei, isi intocmeste si prezinta situatiile financiare in acord cu legislatia specifica in materie si cu Reglementarile privind contabilitatea si raportarile financiar-contabile emise de Ministerul Finantelor Publice.

(b) Tranzacţii şi solduri

Tranzacţiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcţională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacţiilor. Câştigurile şi pierderile rezultate din diferenţele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacţii şi din conversia la finalul exerciţiului financiar, la cursul de schimb de la sfârşitul anului a activelor monetare şi obligaţiilor denominate în monedă străină se reflectă în contul de profit şi pierdere.

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

Activele şi pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanţului contabil. La 30 septembrie 2026, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = **5,2785** RON, (01 ianuarie 2025 1 EUR=5,0985 ron). Câştigurile şi pierderile rezultate din conversia activelor şi datoriilor monetare sunt reflectate în contul de profit şi pierdere în cursul anului.

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

## 2.4 Contabilizarea efectelor hiperinflaţiei

Economia românească a trecut prin perioade de inflaţie relativ ridicată şi a fost considerată hiperinflaţionistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaţioniste" („IAS 29").

IAS 29 impune ca situaţiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaţioniste să fie retratate în termenii puterii de cumpărare de la data bilanţului. Sumele exprimate în termenii puterii de cumpărare la 31 decembrie 2004 (data de încetare a hiperinflaţiei) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situaţii financiare.

Societatea a decis reflectarea impactului aplicării IAS 29 în situaţiile financiare întocmite la 31 decembrie 2012. Impactul acestor ajustari a fost reflectat asupra valorii terenului, capitalului social si a rezultatului reportat.

## 2.5 Imobilizări necorporale

*Programe informatice*

Licenţele achiziţionate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziţionarea şi punerea în funcţiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viaţă utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreţinerii 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 achiziţionate de la terţi pentru necesităţile proprii de utilizare, precum şi alte imobilizări necorporale deţinute de Societate.
Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanţa prevăzută iniţial 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 circumstanţe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferenţa dintre valoarea contabilă şi valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare şi valoarea de utilizare.

## 2.6 Active financiare

*Împrumuturi şi creanţe*

**Clasificare**

Împrumuturile şi creanţele sunt active financiare nederivate cu plăţi fixe sau determinabile şi care nu sunt cotate pe o piaţă activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepţia celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la data bilanţului contabil. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

Recunoaştere şi evaluare

Achiziţiile şi vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacţionării – 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 investiţii expiră sau este transferat, iar Societatea transferă toate riscurile şi beneficiile aferente dreptului de proprietate. Împrumuturile şi creanţele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Împrumuturile şi creanţele Societatii sunt clasificate ca şi „numerar şi echivalente de numerar", respectiv ca şi „clienţi şi alte creanţe" în bilanţul contabil .

**Compensarea instrumentelor financiare**
Activele şi datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în bilanţul contabil numai atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa sumele recunoscute şi există intenţia de a compensa pe bază netă sau de a valorifica activul şi de a compensa datoria în acelaşi timp.

## 2.7 Stocuri

La data de 30.09.2026 societatea detine stocuri de materiale in valoare de 400 lei.

## 2.8 Creanţe comerciale

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

Creanţele comerciale sunt sumele datorate de clienţi pentru produsele, mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activităţii

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

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

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

### 2.9 Numerar şi echivalente de numerar

Pentru situaţia fluxului de numerar, numerarul şi echivalentele acestuia cuprind numerar în casă,conturi la banci, depozite bancare la vedere, alte investiţii financiare pe termen scurt facilităţi de descoperit de cont, şi partea pe termen scurt a conturilor bancare restricţionate.

### 2.10 Capital social şi rezerve

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.
Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ca o corectie 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".

### 2.11 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt recunoscute la valoarea justă.

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

### 2.14 Împrumuturi

La data 30.09.2026 societatea nu detine împrumuturi.

### 2.15 Impozit pe profit curent şi amânat

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

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent şi impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit şi pierdere, cu excepţia cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, şi 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 bilanţului în România. Conducerea evaluează periodic poziţiile din declaraţiile fiscale în ceea ce priveşte situaţiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităţilor fiscale.
Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligaţiei bilanţiere, pentru diferenţele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor şi datoriilor şi valorile contabile ale acestora din situaţiile financiare. Totuşi, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoaşterii iniţiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacţie alta decât o combinare de întreprinderi, şi care la momentul tranzacţiei nu afectează profitul contabil şi nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (şi legilor) intrate în vigoare până la data bilanţului contabil şi 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 obţină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferenţele temporare.
Creanţele şi datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanţele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, şi când creanţele şi datoriile privind impozitul amânat impuse de aceeaşi autoritate fiscală fie aceleiaşi entităţi impozabile, fie unor entităţi impozabile diferite, dacă există intenţia de a compensa soldurile pe o bază netă.

### 2.16 Poziţii fiscale incerte

Poziţiile fiscale incerte ale Societatii sunt analizate de către conducere la data fiecărui bilanţ. Se înregistrează datorii pentru poziţiile fiscale pentru care conducerea consideră că este probabil să fie aplicate taxe suplimentare dacă aceste poziţii ar fi verificate de autorităţile fiscale. Evaluarea se bazează pe interpretarea legilor fiscale care au fost adoptate la data bilanţului contabil. Datoriile aferente penalizărilor, dobânzilor şi impozitelor, altele decât impozitul pe venit, sunt recunoscute pe baza celor mai bune estimări ale conducerii necesare pentru stingerea obligaţiilor la data bilanţului contabil.

### 2.17 Beneficiile angajaţilor

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.
*Societatea* nu contribuie la nici un alt plan de pensii sau beneficii dupa pensionare si nu are nici un fel de alte obligatii de genul celor mentionate , pentru angajatii sai.

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

*Beneficii la încetarea activităţii*

In contractul colectiv de munca al Societatii, valabil pentru perioada precedenta, era prevazut ca salariatii *Societatii* primesc cu ocazia pensionarii un premiu echivalent cu un/ doua salarii de bază avute în luna anterioră pensionarii. Societatea a facut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, in vederea constituirii provizionului necesar, dar care nu s-a concretizat deoarece nu se considera ca va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

## 2.18 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie in relatia cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data situatiilor financiare si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

## 2.19 Recunoaşterea veniturilor

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii 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 recunoaşte veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, şi când au fost îndeplinite criterii specifice pentru fiecare dintre activităţile Societatii aşa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluţionate toate contingenţele referitoare la vânzări. Societatea îşi bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacţie şi elementele specifice fiecărui 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.

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.

**Semnatura**

*Adrian Racovita*

**Intocmit**

*Ec.Rus Dana*

SOCIETATEA COMERCIALĂ ARMĂTURA S.A. 2 CLUJ-NAPOCA, ROMANIA

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

ARMATURA

**RAPORT TRIMESTRIAL**
**30.09.2026***
**S.C. ARMATURA S.A.**


Sediul 400267 Cluj-Napoca
Str. Gării Nr. 19

Telefon: +40 07490875
Email: office@armatura.ro
www.armatura.ro


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

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:

Acţiunile S.C. ARMĂTURA S.A. se tranzacţionează la categoria standard a Bursei de Valori Bucureşti.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de companie:

1. Numărul de acţiuni: 40.000.000
2. Valoarea nominală: 0,1 RON/acţiune
3. Acţiuni 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: 06.11.2026

* Întocmit conform Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara.
* Situaţiile financiare la data de 30.09.2026 nu au fost auditate.

Notele ataşate fac parte integrantă din aceste situaţii financiare.

ARMATURA

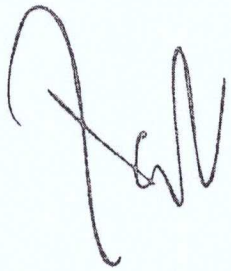
**Declaraţie**
in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au întocmit situatiile financiare la 30.09.2026 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, Adrian Racovita în calitate de Director al SC Armatura SA, îsi asuma raspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare la 30.09.2026 si confirma ca:

a) Situatiile financiare la 30.09.2026 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 îsi desfasoara activitatea în conditii de continuitate.

**Semnături,**



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.