

ARMĂTURA S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019**

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



ARMATURA

CUPRINS**PAGINA**

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	3
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	4
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	5-10

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2019	<u>18.110.957</u>	<u>20.384.144</u>	<u>950.947</u>	<u>-40.835.609</u>	<u>-1.389.561</u>
Profit / (Pierdere) aferent anului	-	-	-	-1.992.554	-1.992.554
Alte elemente ale rezultatului	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-1.992.554	-1.992.554
Sold la 30 Septembrie 2019	<u>18.110.957</u>	<u>20.384.144</u>	<u>950.947</u>	<u>-42.828.163</u>	<u>-3.382.115</u>

Administrator ,



Intocmit,

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2019</u>
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
Numerar generat din exploatare	-32,208	-185,249
Dobânzi plătite	-	-
Numerar net generat din activități de exploatare	<u>-32,208</u>	<u>-185,249</u>
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Achiziții de imobilizări corporale	-75,574	-83,768
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	-	37
Numerar net utilizat în activități de investiții	<u>-75,574</u>	<u>-83,731</u>
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Rambursări de împrumuturi leasing	-	-
Decontări de la asociați	-	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	<u>-</u>	<u>-</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	<u>-107,781</u>	<u>-268,980</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	<u>565,825</u>	<u>458,044</u>
Creșteri /- Diminuări	<u>-107,781</u>	<u>204,855</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul semestrului	<u>458,044</u>	<u>189,064</u>

Administrator,



Intocmit,

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

1 INFORMAȚII GENERALE

Informații generale

ARMĂTURA 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 Gării, nr. 19, unde își desfășoară și activitatea de producție.

Societatea are ca obiect de activitate „Fabricarea de articole de robinetărie”, cod CAEN 2814 și activează în domeniul armăturilor metalice cu o experiență în producția de armături pentru instalații termice și de alimentare cu apă și gaz, înglobând azi în portofoliul de produse peste 1 500 de articole tipodimensionale. Clienții Societății sunt companii naționale și internaționale.

Acțiunile Societății sunt listate la categoria a doua a Bursei de Valori București din 1997.

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

Societatea are capital social subscris și vărsat 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 individuale 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 individuale 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.

2.2 Raportarea pe segmente

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.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 (în lei,
dacă nu se specifică altfel)

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

(CONTINUARE) 2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

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

(b) Tranzacții și solduri

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

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

Activele și pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanțului contabil. La 30 septembrie 2019, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt EUR = 4,7511 lei (1 ianuarie 2019 1 EUR = 4,6639 lei). Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datorilor 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 2003 (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 și recalcularea sumelor prezentate la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2010. Impactul acestor ajustări a fost reflectat asupra valorii terenului, capitalului social și a rezultatului reportat.

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 (în lei,
dacă nu se specifică altfel)

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.5 Imobilizări necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costurile de achizitie minus amortizarea cumulata si sunt amortizabile intr-o perioada de 1-3 ani, valorile de referinta ale acestora fiind prezentate in *Nota 4*

2.6 Imobilizări corporale

Clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului. Toate celelalte imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuielile care pot fi atribuite în mod direct achiziției elementelor respective.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod fiabil.

Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea clădirilor sunt creditate la „rezerve din reevaluare” din capitalurile proprii.

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 la sfârșitul duratei de viață utilă a activului sau 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.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea alocării valorii reevaluate a fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

<u>Tipul</u>	<u>Număr de ani</u>
Clădiri	7-45
Utilaje	2-12
Vehicule	3-15

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 (în lei,
dacă nu se specifică altfel)

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

Investitii 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 membri 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.

La inceputul anului 2019 Societatea a transferat in categoria „Investitii imobiliare” cateva cladiri care sunt detinute in scopul inchirierii.

2.7 Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la costul de achizitie sau de productie. Descarcarea de gestiune a stocurilor se face incepand cu anul 2019 folosind metoda FIFO.

Produsele finite si produsele in curs de executie sunt inregistrate la cost de productie efectiv. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

2.8 Creanțe comerciale

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

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

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

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 (în lei,
dacă nu se specifică altfel)

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

2.9 Numerar și echivalente de numerar

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

2.10 Capital social și rezerve

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

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

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

2.11 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 pierdere pe durata contractului de împrumut.

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

ARMĂTURA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019 (în lei,
dacă nu se specifică altfel)

2 SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

datori 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 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

2.14 Beneficiile angajaților

Pe parcursul exercitiului financiar *Societatea* face plăți către bugetul Asiguraților 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

Beneficii la încetarea activității

În contractul colectiv de muncă al societății este prevăzut că salariații *Societății* primesc cu ocazia pensionării un premiu echivalent cu două salarii de bază avute în luna anterioară pensionării

2.15 Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele dețineri 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 contingențele 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