

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE ANUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**  
**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**  
**ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**



<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	5 - 6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	9 – 53
ANEXA A – RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Activ</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	<b>6</b>	247.525	29.072.291
Imobilizări necorporale	<b>7</b>	294	1.493
Drept de utilizare a activelor In leasing	<b>16</b>	<u>1.189.098</u>	-
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>1.436.917</u></b>	<b><u>29.073.784</u></b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	<b>11</b>	1.484	489.443
Clienți și alte creanțe	<b>10</b>	11.812.855	291.398
Numerar si echivalente de numerar	<b>12</b>	658.444	1.037.481
Active financiare pe termen scurt		-	-
<b>Total active circulante</b>		<b><u>12.472.783</u></b>	<b><u>1.818.322</u></b>
<b>Creante privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>17</b>	<b><u>176.823</u></b>	<b>0</b>
<b>Total activ</b>		<b><u>14.086.523</u></b>	<b><u>30.892.106</u></b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>			
Capital social	<b>13</b>	18.110.957	18.110.957
Rezerve		1.304.075	21.335.091
Rezultatul reportat		<u>-10.479.552</u>	<u>-46.703.442</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>8.935.480</u></b>	<b><u>- 7.257.394</u></b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**Datorii pe termen lung**

Împrumuturi	<b>15</b>	-	-
Datorii aferente impozitului amânat	<b>17</b>	-	2.755.530
Datorii din operațiuni de leasing	<b>16</b>	392.431	-
Furnizori și alte datorii		-	-
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>392.431</b>	<b>2.755.530</b>

**Datorii curente**

Furnizori și alte datorii	<b>14</b>	3.649.154	9.166.945
Decontări cu acționarii privind capitalul social		100	100
Imprumuturi	<b>15</b>	-	26.201.430
Datorii din operațiuni de leasing	<b>16</b>	796.667	-
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	<b>18</b>	312.691	25.495
<b>Total datorii curente</b>		<b>4.758.612</b>	<b>35.393.970</b>
<b>Total datorii</b>		<b>5.151.524</b>	<b>38.149.500</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>14.086.523</b>	<b>30.892.106</b>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 28.03.2022

**Administrator,**

Vlad Iulian Stoina

**Intocmit,**

Ec. Rus Dana

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2020</u>
Venituri		2.767.874	5.076.103
Alte venituri din exploatare		14.316	20.015
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție		-1.212.620	-2.205.485
Materii prime și materiale		-112.905	-1.060.926
Costul mărfurilor		-707.049	-980.903
Cheltuieli cu personalul	<b>21</b>	-1.016.623	-1.885.477
Cheltuieli cu utilități		-375.691	-345.178
Servicii prestate de către terți		-451.297	-376.749
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		-475.126	-574.146
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	<b>18</b>	-287.196	122.369
Alte cheltuieli operaționale	<b>20</b>	<u>-1.023.792</u>	<u>-430.160</u>
Alte venituri / (pierderi), net	<b>19</b>	<u>20.173.944</u>	<u>1.469.813</u>
<b>Rezultat operațional</b>		<b>17.293.835</b>	<b>-1.170.724</b>
Venituri financiare		151.501	20.530
Cheltuieli financiare		<u>-969.457</u>	<u>-1.175.339</u>
<b>Pierdere financiară netă</b>	<b>22</b>	<b><u>-817.956</u></b>	<b><u>-1.154.809</u></b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>16.475.879</b>	<b>-2.325.533</b>
Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent și amânat	<b>23</b>	<u>-283.004</u>	<u>-88.962</u>
<b>Profit net aferent exercițiului</b>		<b><u>16.192.875</u></b>	<b><u>-2.414.495</u></b>
Număr de acțiuni emise		40.000.000	40.000.000
<b>Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat</b>		<b><u>0,4048</u></b>	<b><u>-0,0603</u></b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2020</u>
<b>Profit net aferent exercițiului</b>	<b><u>16.192.875</u></b>	<b><u>-2.414.495</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra rezervelor din reevaluare	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Rezultat global total aferent exercițiului</b>	<b><u>16.192.875</u></b>	<b><u>-2.414.495</u></b>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 28.03.2022

**Administrator,**  
Vlad Iulian Stoina

**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	<b>Capital social</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultat reportat</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2020</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>20.384.144</u></b>	<b><u>950.947</u></b>	<b><u>-44.288.947</u></b>	<b><u>-4.842.899</u></b>
Profit/Pierdere aferent anului 2020	-	-	-	-2.414.495	-2.414.495
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-
<b>Rezultat global total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.414.495</b>	<b>-2.414.495</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>20.384.144</u></b>	<b><u>950.947</u></b>	<b><u>-46.703.442</u></b>	<b><u>-7.257.394</u></b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>20.384.144</u></b>	<b><u>950.947</u></b>	<b><u>-46.703.442</u></b>	<b><u>-7.257.394</u></b>
Profit/Pierdere aferent anului 2021	-	-	-	16.192.875	<b>16.192.875</b>
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
<b>Rezultat global total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.192.875</b>	<b>16.192.875</b>
Surplusul realizat din rezervele din reevaluare	-	-20.384.144	-	20.384.144	-
Constituire rezerve legale din profitul exercitiului 2021	-	-	353.128	-353.128	-
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.304.075</u></b>	<b><u>-10.479.551</u></b>	<b><u>8.935.480</u></b>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 28.03.2022

**Administrator,**  
Vlad Iulian Stoina

**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2020</u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>			
Numerar generat din exploatare	24	<u>-472.444</u>	<u>554.576</u>
Dobânzi plătite		-	-
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>		<u><b>-472.444</b></u>	<u><b>554.576</b></u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>			
Achiziții de imobilizări corporale		-	-19.105
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		93.406	35.403
Dobânzi încasate		-	20.530
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<u><b>93.406</b></u>	<u><b>36.828</b></u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>			
Rambursare împrumut		-	-
Rambursare dobanda aferenta împrumutului		-	-
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>		<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>			
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	12	<u><b>1.037.481</b></u>	<u><b>446.077</b></u>
<b>Creșteri /- Diminuări</b>		<u><b>-379.037</b></u>	<u><b>591.404</b></u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	12	<u><b>658.444</b></u>	<u><b>1.037.481</b></u>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 28.03.2022

**Administrator,**  
Vlad Iulian Stoina

**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **1 INFORMAȚII GENERALE**

ARMATURA SA („Societatea”) s-a înregistrat la începutul anului 1991 la Registrul Comertului Cluj ca societate comerciala pe acțiuni, 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 armături pentru instalații termice și de alimentare cu apă și gaz, înglobând azi în portofoliul de produse peste 1.500 de articole tipodimensionale. Clienții Societății sunt companii naționale și internaționale.

Acțiunile Societății sunt listate la categoria standard a Bursei de Valori București din 1997, iar în anul 2021 principalul acționar este HERZ ARMATUREN Ges.m.b.H Austria.

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 prezențați, dacă nu se specifică contrariul.

### **2.1 Bazele întocmirii**

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

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

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

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în nota 4.

#### **2.1.1. Continuitatea activității**

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

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

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat profit de 16.192.875 RON (31 decembrie 2020: pierdere -2.414.495 RON), având o pierdere reportată de -26.319.299 lei.

În urma pierderilor înregistrate, activul net al Societății s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris. În anul 2011 Adunarea Generală Extraordinară a decis reducerea capitalului social cu un quantum egal cu pierderile care nu au putut fi acoperite din rezerve, respectiv cu 16.000.000 lei la valoare istorică și astfel au fost acoperite pierderile din anii 2006-2008 integral și parțial din anul 2009.

În data de 07 martie 2013 Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a aprobat reducerea capitalului social al Societății la valoarea „zero” și concomitent majorarea acestuia la valoarea de 4.000.000 lei prin aport în numerar de către acționarii acesteia. Finalizarea acestei operațiuni nu a fost posibilă deoarece acționarul Bugică Radu a contestat hotărârea la Tribunalul Comercial Cluj, cerere ce a făcut obiectul dosarului nr. 817/1285/2013 iar Hotărârea AGEA a fost anulată de instanță prin hotărâre definitivă. Din punct de vedere financiar, Societatea nu a fost afectată decât pentru faptul că nu s-a putut rezolva problema capitalurilor proprii, care la data de 31.12.2012 erau la valoare de sub 50% din valoarea capitalului social. Principala motiv al anulării a fost acela că societatea nu a organizat anterior

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

aprobării reducerii și majorării de capital social o AGEA în care să se discute dizolvarea și lichidarea societății.

În data de 29.04.2014 a avut loc o AGEA în care s-a respins propunerea Consiliului de Administrație de dizolvare și lichidare a societății.

În data de 12.02.2015 Adunarea Generală Extraordinară a decis reducerea capitalului social al Societății de la 4.000.000 lei la 400.000 lei prin reducerea numărului de acțiuni de la 40.000.000 la 4.000.000 acțiuni nominative și concomitent majorarea capitalului social de la valoarea de 400.000 lei la valoarea de 4.000.000 lei prin aport de numerar. Rapunsul comunicat de ASF privind înregistrarea operațiunii de reducere a capitalului social a fost trimis Societății la data de 12.02.2016. În cadrul AGEA care a avut loc în luna aprilie 2016 s-a respins propunerea aprobată prin Hotărârea AGEA 01/12.02.2015. În cadrul aceleiași AGEA s-a aprobat mandatarea Consiliului de Administrație de a aproba și efectua o majorare de capital social până la valoarea de 10.000.000 lei, în termen de un an de la data hotărârii AGEA, dar până la data prezentelor situații financiare acest demers nu a fost făcut.

Pe parcursul anului 2017 Societatea a trecut printr-o perioadă de reorganizare a activității închizând secțiile: Turnatorie Fonta, Prelucrări Mecanice, Secția Montaj dar și Magazinul de prezentare de la sediul social.

Societatea este dependentă de sprijinul financiar acordat de acționarul Herz Armaturen Ges.m.b.H.

În anul 2018 activitatea companiei a fost una restrânsă și a vizat în principal activitatea de montaj articole de robinetarie, dar și restul funcțiilor suport implicate în proces.

În data de 15.02.2018 s-a închis secția Turnatorie Alama în urma hotărârii AGEA nr. 02 din 29.04.2014.

În data de 25.04.2019 a avut loc o AGEA în care prin hotărârea nr.3/25.04.2019, acționarii reprezentând 49,76% din capitalul social, nu aprobă dizolvarea societății și aprobă vânzarea în tot sau în parte, simultan sau succesiv, către unul sau mai mulți cumpărători, a tuturor imobilelor deținute în proprietate de către Societate. Sumele încasate din vânzarea imobilelor se preconizează ca vor fi utilizate la plata datoriilor societății.

De asemenea, prin Decizia Consiliului de Administrație al Societății Armatura SA nr.957/10.12.2019, s-a aprobat desființarea din organigramă a 9 posturi, contractele individuale ale salariaților de pe aceste posturi urmând să înceteze în luna ianuarie 2020. Totodată, începând cu anul 2020, Societatea trecând printr-o perioadă de reorganizare a activității a desființat un număr de 12 posturi, posturi care reies din următoarele Decizii ale Consiliului de Administrație: Decizia C.A nr. 232/24.02.2020; Decizia C.A 307/06.03.2020; Decizia C.A nr. 381/24.03.2020 și Decizia C.A nr. 545/09.06.2020.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

In luna ianuarie 2020, prin Decizia Consiliului de Administratie al Societatii Armatura SA nr.89/23.01.2020, s-a aprobat casarea mijloacelor fixe si obiectelor de inventar din toate sectiile Armatura SA.

In data de 29.04.2020 a avut loc o Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor in care s-a aprobat propunerea Consiliului de Administratie de incetare a activitatii de productie a Societatii desfasurata in Cluj-Napoca. Tot in decursul anului 2020, mai exact in 01.12.2020 a avut loc o noua Adunare Generala Extraordinara a Actionarilor in care s-a respins propunerea Consiliului de Administratie de dizolvare si lichidare a Societatii prin Hotarea nr. 4/04.12.2020.

In data de 27.04.2021 Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor nu a aprobat dizolvarea societatii prin raportare la prevederile art. 153(24) din Legea nr.31/1990.

Incepand cu data de 30.07.2021 a incetat activitatea de productie a Societatii, iar la data de 14.12.2021 au fost vandute toate imobilele detinute de Societate. Tot in luna decembrie 2021 Societatea a rambursat integral imprumutul de 5.000.000 euro si dobanzile aferente, contractate initial de la actionarul Herz Armaturen Ges.MBH, care a fost scadent la data de 15.06.2016, astfel gradul de indatorare al Societatii la 31.12.2021 este zero.

### **2.1.2 Noile reglementari contabile**

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

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

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

**Modificări la IFRS 16 Contracte de leasing** Adoptate de UE în 30 august 2021 și sunt aplicabile 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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

- Partile din contract au aprobat contractul în scris
- Societatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește serviciile ce vor fi transferate
- Societatea poate identifica termenii de plată pentru chirie
- Contractul are conținut comercial
- Societatea are la data de 31.12.2021 un număr de 33 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 2020.

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

*Noi standarde, amendamente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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

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

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

## **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 Situatiiilor 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 considerare 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.

	<u>Vanzari</u>	<u>Pondere in total vanzari</u>
Vanzari bunuri intern	715.310	26%
Vanzari servicii intern	912.475	33%
Vanzari bunuri extern	1.140.090	41%
Vanzari servicii extern	-	-
<b>Total</b>	<b>2.767.874</b>	<b>100%</b>

**ARMĂTURA SA  
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

### **2.3 Conversia în monedă străină**

(a) Moneda funcțională și de prezentare

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

(b) Tranzacții și solduri

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

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

Activele și pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanțului contabil. La 31 decembrie 2021, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9481 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **2.5 Imobilizări corporale**

Clădirile și terenurile 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 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:

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



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(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 utile 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 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 .

### **2.7 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **2.7 Imobilizări necorporale (continuare)**

### *Alte imobilizări necorporale*

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

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

## **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 maximum 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 imobilizate.

#### Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Activele financiare încetează să mai fie recunoscute în momentul în care dreptul de a încasa fluxuri de trezorerie din investiții expiră sau este transferat, iar Societatea transferă toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective. Împrumuturile și creanțele Societății sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil (notele 2.12 și 2.13).

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

### **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**

Stocurile sunt înregistrate la costul de achiziție sau de producție. Descarcarea de gestiune s-a făcut în anul 2021 prin metoda FIFO.

Produsele finite și produsele în curs de execuție sunt înregistrate la cost de producție 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.

### **2.12 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 cheltuielile, 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

#### **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 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.

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

#### **2.15 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**

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.

#### **2.17 Impozit pe profit curent și amânat**

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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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

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

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

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

## **2.18 Poziții fiscale incerte**

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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **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.

### *Beneficii la încetarea activității*

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

De asemenea, în contractul colectiv de muncă al Societății, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut că salariații *Societății* primesc plăți compensatorii în cazul încetării contractului individual de muncă din cauze care tin de *Societate*. *Societatea* a făcut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, și a constituit provizionul necesar asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2021.

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

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

## **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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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 Recunoașterea veniturilor**

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

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.

### **2.22 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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 IFRS 16 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 anul 2021 Societatea a avut în derulare un contract de leasing, anume cel pentru închirierea clădirilor și terenurilor de la Koro Lando Real Estate SRL.

## **2.23 Distribuirea dividendelor**

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

## **3 MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR**

### **3.1 Factori de risc financiar**

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra impredictibilității



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii ARMATURA SA pe baza politicilor aprobate de consiliul de administrație. Conducerea Societății identifică și evaluează riscurile financiare în strânsă cooperare cu unitățile operaționale ale Societății. Consiliul de administrație furnizează principiile de bază pentru managementul riscului, precum și recomandări pentru domenii specifice, cum ar fi riscul valutar, riscul ratei dobânzii, riscul de credit și investiția de lichiditate excesivă.

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

Societatea funcționează în principal în România și este expusă riscului valutar rezultat din expunerea la diferite monede, în special legat de Euro. Riscul valutar rezultă în special din împrumuturile, creantele și datoriile comerciale ale Societății.

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar. Pentru că activitățile Societății sunt derulate în special pe piața internă, acesta nu generează venituri în aceeași monedă cu împrumuturile. Totuși, conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb RON / EUR și folosește informațiile în strategia de stabilire a prețurilor. Conducerea va avea în vedere în viitor elaborarea de strategii de protejare a Societății față de riscul valutar.

(ii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Societatea nu are active semnificative purtătoare de dobândă. Riscul de rată a dobânzii în cazul Societății provine din împrumutul pe termen lung. Împrumutul contractat este cu dobândă variabilă și expune Societatea la riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar, care este compensat parțial de numerarul deținut la rate variabile. În 2021 și 2020, împrumutul Societății la o rată variabilă a fost denumit în Euro.

Societatea își analizează în mod dinamic expunerea la rata dobânzii. Sunt simulate diferite scenarii, ținând seama de refinanțări, de reînnoirea pozițiilor existente și de finanțările alternative. Pe baza acestor scenarii, Societatea calculează impactul asupra profitului și pierderii al modificării ratei dobânzii. Pentru fiecare simulare, se folosește același procent de modificare a ratei dobânzii pentru toate monedele. Scenariile se aplică numai în cazul datoriilor care constituie poziții majore purtătoare de dobândă.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și din expunerile la credit ale clienților, incluzând creanțele restante și tranzacțiile angajate. În cazul băncilor și instituțiilor financiare, sunt acceptate numai cele evaluate independent cu un rating minim „BB”. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul evaluează bonitatea financiară a clientului, ținând cont de poziția financiară, de experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne și externe, conform limitelor stabilite de consiliul de administrație. Utilizarea limitelor de credit este monitorizată în mod regulat. A se vedea nota 9 pentru prezentări suplimentare referitoare la riscul de credit.

(c) *Riscul de lichiditate*

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de entitățile operaționale ale Societății și agregate de conducerea Societății. Conducerea Societății monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale. Aceste previziuni țin cont de planurile de finanțare a datoriei Societății, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

Conducerea Societății investește surplusul de numerar în conturile curente purtătoare de dobânzi și depozitele la termen, selectând instrumentele cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi o marjă suficientă, așa cum s-a stabilit pe baza previziunilor sus-menționate.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale Societății pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale. Valorile prezentate în tabel reprezintă valorile brute respective la data bilanțului contabil.

<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Împrumuturi	-	-	-	-
Datorii din leasing	796.667	392.431		1.189.098
Furnizori și alte datorii	3.649.154	-	-	3.649.154
<b>Total</b>	<b>4.445.922</b>	<b>392.432</b>	<b>-</b>	<b>4.838.352</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

<b>La 31 decembrie 2020</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Împrumuturi	24.347.000	-	-	24.347.000
Furnizori și alte datorii	9.166.945	-	-	9.166.945
<b>Total</b>	<b>33.513.945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.513.945</b>

### 3.2 Managementul riscului de capital

Obiectivele Societatii cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității Societatii de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

Societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. Acest coeficient se calculează împărțind datoria netă la capitalul propriu. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile pe termen scurt și lung” din bilanțul contabil) numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adunând la „capitalurile proprii” din bilanțul contabil datoria netă.

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Total împrumuturi (nota 15)	-	24.347.000
Mai puțin: numerar și echivalent numerar la dispoziția Societatii (nota 12)	-	-1.037.381
Datoria netă	-	23.309.619
Total capitaluri proprii	-	-7.257.394
<b>Total capital</b>	<b>-</b>	<b>16.052.225</b>
<b>Gradul de îndatorare</b>	<b>-</b>	<b>-3,21</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

### **3.3 Estimarea la valoarea justă**

Societatea nu deține instrumente financiare evaluate în bilanțul contabil la valoarea justă și prin urmare nu se aplică prezentările de informații legate de evaluările la valoarea justă pe nivele.

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

## **4 ESTIMARI SI RATIONAMENTE CONTABILE CRITICE**

### **Estimări și ipoteze contabile critice**

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele actuale corespunzătoare. Estimările și ipotezele care implică un grad ridicat de risc sau care determină ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activului și pasivului în anul financiar următor sunt prezentate în cele ce urmează.

#### *(a) Impozit pe profit*

Pentru stabilirea provizionului pentru impozitul pe profit sunt necesare aprecieri semnificative. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incertă. Societatea recunoaște obligații pentru problemele anticipate a rezulta în urma verificărilor fiscale pe baza unor estimări privind achitarea unor impozite suplimentare. Dacă rezultatul fiscal final al acestor operațiuni este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele vor influența creanțele și datoriile privind impozitul pe profitul curent sau amânat în perioada în care se efectuează determinarea. Recunoasterea unui activ în ceea ce privește impozitul pe profit amânat are în vedere o analiză detaliată în ceea ce privește posibilitatea realizării acestuia.

#### *(b) Deprecierea estimată a activelor imobilizate*

Determinarea pierderii din deprecierea echipamentelor necesită raționamente semnificative, după cum este descris în nota 2.8. Când face această estimare, Societatea compară valoarea contabilă netă a acestor echipamente cu cea mai mare valoare dintre prețul de vânzare estimat și valoarea netă actualizată a fluxurilor de numerar care vor fi generate de către echipamente de-a lungul duratei lor de viață rămase

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

**5 REZULTATUL REPORTAT**

La 31 decembrie 2021 Societatea a inclus în rezultatul reportat suma de 800.000 RON reprezentând rezerve legale care nu sunt distribuibile acționarilor (31 decembrie 2020: 446.782 RON).

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

**6. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	<u>Terenuri și Clădiri</u>	<u>Vehicule și utilaje</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Active în curs de construcție</u>	<u>Investii imobiliare</u>	<u>Total</u>
<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020</b>						
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>24.269.066</b>	<b>611.479</b>	<b>27.965</b>	<b>1.975</b>	<b>4.742.938</b>	<b>29.653.423</b>
Creșteri din reevaluare în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Intrări	-	18.210	-	-	-	-
Ieșiri	-	-33.274	-1.032	-	-	18.210
Cheltuiala cu amortizarea	-445.347	-109.344	-10.345	-	-	-34.306
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	-	-	-	565.036
Creșteri din reevaluare în rezultatul global	-	-	-	-	-	-
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>-</b>	<b>487.071</b>	<b>16.588</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.072.291</b>
<b>La 31 decembrie 2020</b>						
Cost sau evaluare	24.848.803	5.265.512	66.432	1.975	4.742.938	<b>34.925.660</b>
Amortizare cumulată	1.025.084	4.778.441	49.844	-	-	<b>5.853.369</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>23.823.719</b>	<b>487.071</b>	<b>16.588</b>	<b>1.975</b>	<b>4.742.938</b>	<b>29.072.291</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(in lei, dacă nu se specifică altfel)

**6. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

	<u>Terenuri și Clădiri</u>	<u>Vehicule și utilaje</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Active în curs de construcție</u>	<u>Investii imobiliare</u>	<u>Total</u>
<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021</b>						
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	<b>23.823.719</b>	<b>487.071</b>	<b>16.588</b>	<b>1.975</b>	<b>4.742.938</b>	<b>29.072.291</b>
Creșteri din reevaluare în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Intrări	-	-	-	-	-	-
Ieșiri	-24.848.803	-2.402.219	4.426	1.975	4.742.938	32.000.361
Cheltuiala cu amortizarea	-296.146	-71.455	-7.931	-	-	-375.532
Amortizarea cumulata a iesirilor	1.321.230	2.290.253	4.426	-	-	3.615.909
Ajustari pentru depreciere	-	-64.782	-	-	-	64.782
Creșteri din reevaluare in rezultatul global	-	-	-	-	-	-
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	<b>-</b>	<b>238.868</b>	<b>8.657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>247.525</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>						
Cost sau evaluare	-	2.863.293	62.006	-	-	<b>2.925.299</b>
Amortizare cumulată	-	2.559.643	53.349	-	-	<b>2.612.992</b>
Ajustari pentru depreciere	-	64.782	0	-	-	<b>64.782</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>-</b>	<b>238.868</b>	<b>8.657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>247.525</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

**6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Clădirile Societății au fost reevaluate la 31 decembrie 2018 de către un evaluator independent, membru ANEVAR. Ultima reevaluare a fost făcută la 31 decembrie 2018. Surplusul din reevaluare a fost creditat în „Rezervele din reevaluare”, mai puțin impozitul amanat calculat pentru acest surplus, iar scaderile de valoare pentru care nu existau diferențe din reevaluare acoperitoare au fost înregistrate în cheltuielile perioadei.

În anul 2014 s-a decis modificarea politicii contabile în ceea ce privește terenurile societății, prin trecerea la modelul valorii juste. Astfel s-a efectuat o reevaluare a valorii terenului deținut de Societate la 31 decembrie 2014. Surplusul din reevaluare a fost creditat în contul de rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Terenul Societății a fost reevaluat la 31 decembrie 2014 de către un evaluator independent membru ANEVAR. Ultima reevaluare a terenului deținut de societate s-a efectuat la 31.12.2018.

Metoda de amortizare a imobilizărilor corporale în exercitiul financiar 2021 a fost liniară. Pentru acestea nu a fost stabilită nicio valoare reziduală.

În cursul exercitiului financiar 2019, Societatea a transferat din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, la investiții imobiliare, clădiri și terenul aferent în valoare de 4.742.938 lei, întrucât acestea sunt deținute pentru a obține venituri din chirii. Transferul s-a efectuat la valoarea justă a clădirilor stabilită la data de 31.12.2018 de către un evaluator independent.

Investițiile imobiliare au fost recunoscute utilizând modelul bazat pe valoarea justă. Începând cu data transferului, acestea nu au mai fost amortizate.

În CPP au fost recunoscute în anul 2021 venituri din chirii aferente investițiilor imobiliare în valoare de 665.769 lei, iar cheltuielile directe de exploatare rezultate din investițiile imobiliare au fost nesemnificative.

Nu au existat castiguri sau pierderi nete rezultate din ajustările de valoare justă.

La data de 14.12.2021 atât terenurile și clădirile aflate în folosința Societății cât și cele închiriate tertilor (recunoscute la investiții imobiliare) au fost vândute unei alte societăți. Ca urmare, clădirile și terenurile vândute au fost derecunoscute la valoarea lor contabilă la cedare, astfel la 31.12.2021 Societatea nu mai deține în proprietate nicio clădire și niciun teren.

Din derecunoașterea acestor elemente de imobilizări corporale a rezultat un câștig în suma de 18.733.846 lei care a fost inclus în profitul Societății. Conform contractului de vânzare-cumpărare, prețul de vânzare a fost stabilit pe baza unui raport de evaluare întocmit de către un evaluator independent, membru ANEVAR.



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	<b>Programe informaticice</b>	<b>Avansuri și alte immobilizari necorporale</b>	<b>Total</b>
<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020</b>			
<b>Valoare contabilă netă</b>			
Sold inițial	9.709	-	9.709
Intrări	895	-	895
Cheltuiala cu amortizarea	-9.111	-	-9.111
Transferuri	-	-	-
<b>Sold final la 31 decembrie 2020</b>	<b>1.493</b>	<b>-</b>	<b>1.493</b>
Cost	281.163	-	281.163
Amortizare cumulată și deprecieri	279.670	-	279.670
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>1.493</b>	<b>-</b>	<b>1.493</b>
	<b>Programe informaticice</b>	<b>Avansuri și alte immobilizari necorporale</b>	<b>Total</b>
<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021</b>			
<b>Valoare contabilă netă</b>			
Sold inițial	1.493	-	1.493
Intrări	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	-1.199	-	-1.199
Iesiri	6.797	-	6.797
Amortizarea cumulată aferentă iesirilor	6.797	-	6.797
<b>Sold final la 31 decembrie 2021</b>	<b>294</b>	<b>-</b>	<b>294</b>
Cost	274.366	-	274.366
Amortizare cumulată și deprecieri	274.072	-	274.072
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>294</b>	<b>-</b>	<b>294</b>

Imobilizarile necorporale constau în programe informatice. Acestea sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea cumulată.

În cursul anului 2021, Societatea a scos din evidența programe informatice complet amortizate la valoarea contabilă brută de 6.797 lei, amortizarea cumulată fiind tot de 6.797 lei.

Metoda de amortizare în cursul anului 2021 a imobilizărilor necorporale a fost liniară.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII**

Toate activele financiare ale Societatii sunt din categoria creanțelor. Valoarea lor contabilă este prezentată mai jos:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Clienți și alte creanțe (cu excepția cheltuielilor în avans, avansurilor la furnizori și TVA de încasat)	11.767.704	244.420
Numerar și echivalente de numerar (Nota 12)	658.444	1.037.481
<b>Total</b>	<b>12.426.148</b>	<b>1.281.901</b>

Toate datoriile financiare ale Societatii sunt datorii financiare contabilizate pe baza modelului costului amortizat. Valoarea lor contabilă este prezentată mai jos:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Împrumuturi	-	24.347.000
Datorii comerciale și alte datorii (excluzând obligațiile statutare și veniturile în avans)	3.541.784	9.106.507
<b>Total</b>	<b>3.541.784</b>	<b>33.453.507</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

**9 RISCUL DE CREDIT PENTRU ACTIVELE FINANCIARE**

Riscul de credit aferent activelor financiare care nu sunt nici restante, nici depreciate, poate fi evaluat în raport cu datele istorice referitoare la rata de neplată pentru terțele părți, întrucât nu există ratinguri externe independente pentru clienții Societății:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Creanțe comerciale care nu sunt nici restante, nici depreciate:		
Grupa 1	183.381	70.777
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 2	-	-
Din care afiliate	-	-
Grupa 3	-	-
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 4	-	-
	<u>183.381</u>	<u>70.777</u>

Detalierea creanțelor comerciale în funcție de riscul de credit s-a făcut pe baza datelor istorice din anul financiar 2021 și, acolo unde a fost posibil, din anul financiar 2020, ținând cont de următoarele criterii:

- Grupa 1: reprezintă debitori pentru care perioada medie istorică de încasare a fost între 1-60 zile;
- Grupa 2: reprezintă debitori pentru care perioada medie istorică de încasare a fost între 61-90 zile;
- Grupa 3: reprezintă debitori pentru care perioada medie istorică de încasare a fost între 91-180 zile;
- Grupa 4: reprezintă debitori pentru care perioada medie istorică de încasare a fost între 180 - 360 zile.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**10 CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Creanțe comerciale	12.483.070	920.429
Minus: ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	-727.666	-743.225
Creanțe comerciale – net	11.755.404	177.204
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	11.454.471	9.739
TVA de încasat	36.467	40.160
Cheltuieli în avans	8.279	6.414
Avansuri acordate furnizorilor	405	405
Minus: ajustare pentru deprecierea avansurilor	-	-
Debitori diverși	7.000	7.397
Alte creanțe	5.300	59.818
<b>Porțiunea curentă a creanțelor comerciale și a altor creanțe</b>	<b>11.812.855</b>	<b>291.398</b>

Analiza pe vechimi a creanțelor comerciale scadente dar nedepreciate este următoarea:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Între 1 și 3 luni	38.223	12.356
Între 3 și 6 luni	835.544	6.840
Peste 6 luni	15.621	40.663
<b>Total</b>	<b>889.399</b>	<b>59.859</b>

Valorile contabile ale clienților și altor creanțe ale Societății sunt exprimate în următoarele devize:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
RON	10.937.323	167.457
EUR	818.081	7
<b>Total</b>	<b>10.891.111</b>	<b>167.464</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

**10 CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE (CONTINUARE)**

Mișcările provizioanelor Societatii pentru deprecierea clienților și altor creanțe sunt următoarele:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
La 1 ianuarie	743.225	743.225
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	-	-
Sume reluate în cursul perioadei	15.559	-
<b>La sfârșitul perioadei</b>	<b>727.666</b>	<b>743.225</b>

**11 STOCURI**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Materii prime și materiale	1.484	503.810
Ajustari pentru materii prime și materiale	-	-330.335
Producția în curs de execuție	-	504.196
Ajustari pentru produse în curs de execuție	-	-198.194
Mărfuri	-	159.914
Ajustari pentru mărfuri	-	-159.731
Produse finite	-	707.772
Ajustari pentru produse finite	-	-707.293
Alte stocuri	-	38.290
Ajustari pentru alte stocuri	-	-28.986
<b>Total</b>	<b>1.484</b>	<b>489.443</b>

**ARMĂȚURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**12 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ următoarele:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Numerar în bancă</b>	617.494	1.032.764
- sume în lei	311.267	235.928
- sume în altă monedă	306.227	796.836
<b>Conturi bancare restrictionate</b>	100	100
- pe termen scurt		
- lei	100	100
- valuta	-	-
<b>Numerar în casă</b>	40.950	4.717
- sume în lei	40.924	4.692
- sume în altă monedă	26	25
<b>Depozite bancare</b>	-	-
- sume în lei	-	-
- sume în altă monedă	-	-
<b>Total numerar sau echivalent de numerar la dispoziția Societății</b>	<b>658.344</b>	<b>1.037.381</b>
<b>Conturi bancare restrictionate</b>		
Pe termen scurt / lei	100	100
<b>Total</b>	<b>658.444</b>	<b>1.037.481</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**13 CAPITAL SOCIAL**

**Acțiuni**

La 31 decembrie 2020 structura acționariatului este după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>31 decembrie 2020</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
	<b>Număr de acțiuni</b>	<b>Valoarea capitalului subscris și varsat (lei)</b>	<b>Procentaj deținut (%)</b>
Herz Armaturen GesbH	13.197.352	1.319.735	32,9934
Hric Beteiligungs Ges.m.b.h	10.400.000	1.040.000	26,0000
Tridelta Heal Herz Beteiligungsgesellschaft	6.703.418	670.342	16,7585
Persoane Fizice	5.738.349	573.835	14,3459
Persoane Juridice	3.960.881	396.088	9,9022
<b>Total</b>	<b>40.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>100.0000</b>

Numărul total autorizat al acțiunilor este de 40.000.000 acțiuni având o valoare netă de 0,1 lei pe acțiune.

La 31 decembrie 2021 structura acționariatului este după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2021</b>
	<b>Număr de acțiuni</b>	<b>Valoarea capitalului subscris și varsat (lei)</b>	<b>Procentaj deținut (%)</b>
Herz Armaturen GesbH	13.197.352	1.319.735	32,9934
Hric Beteiligungs Ges.m.b.h	10.400.000	1.040.000	26,0000
Tridelta Heal Beteiligungsgesellschaft SA	6.703.418	670.341	16,7585
Persoane Fizice	5.704.898	570.490	14,2622
Persoane Juridice	3.994.332	399.434	9,9858
<b>Total</b>	<b>40.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>100,0000</b>

Numărul total autorizat al acțiunilor este de 40.000.000 acțiuni având o valoare netă de 0,1 lei pe acțiune .

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**14 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Datorii comerciale	246.628	8.939.008
- din care în relație cu părțile afiliate (nota 27)	40.000	8.755.166
Decontări cu asociații privind capitalul	100	-
Datorii cu personalul, contribuții, asigurări sociale	79.699	167.599
Taxa pe valoarea adăugată	-	-
Datorii privind impozitul pe profit (nota 17)	3.215.357	-
Alte datorii	107.470	60.338
	<b>3.649.254</b>	<b>9.166.945</b>
Minus porțiunea pe termen lung:	-	-
<b>Porțiunea curentă a datoriilor comerciale și altor datorii</b>	<b>3.649.254</b>	<b>9.166.945</b>

**15. ÎMPRUMUTURI**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
<b>Pe termen scurt</b>		
Împrumuturi termen scurt	-	24.347.000
<b>Pe termen lung</b>		
Împrumuturi termen lung	-	-

În luna aprilie 2010 s-a contractat un împrumut pe o perioadă de 5 ani de la acționarul majoritar Herz Armaturen Ges.m.b.H, în valoare de 5 milioane de Euro, respectiv 24.347.000 lei, cu o rată a dobânzii variabile Euribor+2p.p care se va achita integral la scadență. În urma unei hotărâri AGEA din anul 2015 s-a prelungit scadența creditului cu încă 1 an, și anume până la 15.04.2016. În anul 2021 SC ARMATURA SA a primit o notificare de la Herz Armaturen Ges.m.b.H prin care se comunică faptul că aceștia au încheiat cu societatea Koro Lando Real Estate SRL, un contract care are ca obiect cesiunea întregii creanțe pe care Herz Armaturen Ges.m.b.H o are față de subscrișa Armatura SA. În



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

consecință Societatea a compensat datoria catre cesionarul Koro Lando Real Estate la sfarsitul lunii decembrie 2021 cu creanta fata de acesta rezultata din vanzarea cladirilor si a terenurilor, astfel ca la 31.12.2021 Societatea Armatura SA nu mai inregistreaza datorii din imprumuturi primite si nici dobanzi aferente.

Împrumuturile sunt garantate astfel:

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Imobilizari corporale	-	28.566.657

**16. LEASING SI DREPT DE UTILIZARE AL ACTIVELORE**

La 31 decembrie 2021 Societatea avea incheiat un contract de chirie cu societatea Koro Lando Real Estate SRL, pentru inchirierea unor cladiri si terenuri, incepand cu data de 16 decembrie 2021, pana la 30 iunie 2023. Pentru acest contract Societatea a aplicat tratamentul conform IFRS 16.

Astfel, situatia dreptului de utilizare al activelor in leasing, la data de 31 decembrie 2021 este urmatoarea:

<b>Drept de utilizare</b>	<u><b>Terenuri și Clădiri</b></u>	<u><b>Total</b></u>
<b>Cost</b>		
<b>Valoare la 1 ianuarie 2021</b>	-	-
Transferuri	-	-
Intrări	1.222.711	1.222.711
Ieșiri	-	-
<b>Valoare la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.222.711</b>	<b>1.222.711</b>
<b>Amortizare</b>		
<b>Valoare la 1 ianuarie 2021</b>	-	-
Amortizare in an	33.613	33.613
<b>Valoare la 31 decembrie 2021</b>	<b>33.613</b>	<b>33.613</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>1.189.098</b>	<b>1.189.098</b>

Situatia datoriilor privind leasingul la data de 31 decembrie 2021 este urmatoarea:

<b>Active in leasing</b>	<u><b>Sold initial</b></u>	<u><b>Majorari</b></u>	<u><b>Diminuari</b></u>	<u><b>Total</b></u>
Terenuri si cladiri	-	1.222.711	33.613	<b>1.189.098</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.222.711</b>	<b>33.613</b>	<b>1.189.098</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**16. LEASING SI DREPT DE UTILIZARE AL ACTIVELOR (continuare)**

Scadenta platilor de leasing la finalul anului 2021 este prezentata in tabelul urmator:

<b>Scadenta platilor de leasing</b>	<b>Valoare totala</b>	<b>Dobanda</b>	<b>Valoare neta</b>
An 1	813.329	16.606	796.723
An 2	394.773	2.343	392.431
<b>Total</b>	<b>1.208.102</b>	<b>18.949</b>	<b>1.189.098</b>

**17. IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT**

Analiza creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat se prezintă după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Creanțe privind impozitul amânat:		
– Creanțe privind impozitul amânat de recuperat în mai puțin de 12 luni	176.823	350.921
Datorii privind impozitul amânat:		
– Datorii privind impozitul amânat de recuperat în mai mult de 12 luni	-	-3.106.451
– Datorii privind impozitul amânat de recuperat în mai puțin de 12 luni		
	<b>176.823</b>	<b>-2.755.530</b>

Modificarea brută aferentă impozitului pe profit amânat este următoarea:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>-2.755.530</b>	<b>-2.666.568</b>
(Cheltuiala) / Reluare în contul de profit și pierdere	2.932.353	-88.962
(Constituire) / Reluare în situația rezultatului global		-
<b>La 31 decembrie: active / (datorie)</b>	<b>176.823</b>	<b>-2.755.530</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**17. IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT (continuare)**

Modificarea în creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat în cursul anului, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale, este următoarea:

	<u>La 1 ianuarie 2020</u>	<u>(Debitat) / creditat în contul de profit și pierdere</u>	<u>Creditat in rezultatul global</u>	<u>La 31 decembrie 2020</u>	<u>(Debitat) / creditat în contul de profit și pierdere</u>	<u>Creditat in rezultatul global</u>	<u>La 31 decembrie 2021</u>
Reevaluarea imobilizărilor corporale	3.272.063	-165.612	-	3.106.451	-3.106.451	-	-
<b>Datorii privind impozitul amânat</b>	<b>3.272.063</b>	<b>-165.612</b>	<b>-</b>	<b>3.106.451</b>	<b>-3.106.451</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ajustari pentru creante comerciale	-118.916	-	-	-118.916	2.490	-	-116.426
Provizion pentru penalitati furnizori, litigii si garantii materiale	-2.719	-	-	-2.719	-	-	-2.719
Ajustari pentru stocuri	-462.921	234.995	-	-227.926	227.926	-	-
Ajustari pentru mijloace fixe	-	-	-	0	-10.366	-	-10.366
Provizion pentru concedii neefectuate, provizion restructurare	-20.939	19.579	-	-1.360	-45.952	-	-47.312
<b>Creanțe privind impozitul amânat</b>	<b>-605.495</b>	<b>254.574</b>	<b>-</b>	<b>-350.921</b>	<b>174.098</b>	<b>-</b>	<b>-176.823</b>
<b>Efectul impozitului amânat net</b>	<b>2.666.568</b>	<b>88.962</b>	<b>-</b>	<b>2.755.530</b>	<b>-2.932.353</b>	<b>-</b>	<b>-176.823</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**17 IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT (continuare)**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Sold initial	-	-
Impozit pe profit aferent anului	3.215.357	-
Plati de impozit pe profit in cursul anului	-	-
<b>Sold la finalul anului</b>	<b>3.215.357</b>	<b>-</b>

**18. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

	<b>Provizioane pentru garanții acordate clienților</b>	<b>Provizioane pentru restructurare</b>	<b>Alte provizioane</b>	<b>Total</b>
La 1 ianuarie 2021	16.955	-	8.540	<b>25.495</b>
Înregistrat în contul de profit și pierdere	-	288.656	2.396	<b>291.052</b>
Sume reluate neutilizate	-	-	3.856	<b>3.856</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>16.955</b>	<b>288.656</b>	<b>7.080</b>	<b>312.691</b>

*(a) Alte provizioane*

La sfârșitul fiecărei perioade, Societatea constituie provizioane pentru valoarea concediilor de odihna neefectuate de angajații săi. De asemenea, societatea a constituit provizioane si pentru posibile penalitati de la furnizori datorate intarzierilor la plata a datoriilor comerciale scadente.

*(b) Provizioane pentru restructurare*

Ca urmare a incetarii activitatii de productie, Societatea a procedat la constituirea unui provizion pentru plati compensatorii aferente tuturor salariatiilor in valoare de 288.656 ron conform contractului colectiv de munca valabil in anul precedent de la nivelul Societatii.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**19. ALTE (PIERDERI) / CÂȘTIGURI - NET**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
(Pierdere)/câștig din cedarea imobilizărilor corporale	18.733.846	1.098
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru stocuri	1.424.539	1.468.715
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru creanțe	15.559	-
Alte cheltuieli/castiguri nete		
<b>Total</b>	<b><u>20.173.944</u></b>	<b><u>1.469.813</u></b>

**20. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheltuieli de deplasare și diurnă	4.300	2.134
Chirii	42.663	2.320
Asigurări	22.840	19.468
Reparații și întreținere	73.462	83.671
Transport	11.806	20.317
Taxe și cheltuieli similare	173.264	150.479
Publicitate si protocol	23.948	26.264
Comisioane si onorarii	680.596	70.006
Altele	24.526	55.501
<b>Total</b>	<b><u>1.057.405</u></b>	<b><u>430.160</u></b>

**21. CHELTUIELI CU PERSONALUL**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarii și indemnizații	987.697	1.949.473
Cheltuieli cu asigurări sociale	28.926	40.334
Subvenții din exploatare pentru plata personalului	-	-104.330
<b>Total</b>	<b><u>1.016.623</u></b>	<b><u>1.885.477</u></b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**21 CHELTUIELI CU PERSONALUL (CONTINUARE)**

**Număr de angajați**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Număr de angajați</b>	<u>12</u>	<u>19</u>
Personal din conducere	1	1
Personal administrativ	6	7
Personal din productie	5	11

**22 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheltuieli cu dobânda:		
- Împrumuturi contractate de la actionari	245.872	496.195
Cheltuiala cu diferențe de curs valutar	723.584	821.846
Venituri din diferențe de curs valutar	<u>151.500</u>	<u>-142.702</u>
<b>Cheltuieli financiare nete</b>	<u>817.956</u>	<u>1.175.339</u>
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	-	-20.530
<b>Venituri financiare</b>	<u>-</u>	<u>-20.530</u>
<b>Costuri financiare, net</b>	<u>817.956</u>	<u>1.154.809</u>

**23 CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impozit curent:		
Impozit curent asupra profitului aferent anului	<u>3.215.357</u>	-
<b>Total impozit curent</b>	<u>3.215.357</u>	-
Impozit amânat (nota 16):		
Apariția și reluarea diferențelor temporare	<u>-2.932.353</u>	<u>88.962</u>
<b>Total impozit amânat</b>	<u>-2.932.353</u>	<u>88.962</u>
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<u>283.004</u>	<u>88.962</u>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**24. NUMERAR GENERAT DIN EXPLOATARE**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Profit net	16.192.875	-2.414.495
Ajustări pentru:		
– Cheltuieli cu amortizarea si ajustari pentru depreciere mijloacelor fixe (nota 6)	441.513	574.146
– (Profit) / pierdere din vânzarea imobilizărilor corporale (nota 19)	-18.733.846	-1.098
– Venituri din dobânzi (nota 22)	-	-20.530
– Cheltuiala cu dobânda (nota 22)	245.872	496.195
– Impozit pe profit curent si amanat (nota 23)	283.004	88.962
– Provizioane pentru stocuri și creanțe comerciale (nota 19)	-1.440.098	-1.468.715
– Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (nota 18)	287.196	-122.370
– Pierderi din diferențe de curs valutar	569.153	474.514
Modificări ale capitalului circulant:		
– Stocuri	1.912.498	3.619.911
– Clienți și alte creanțe	-1.043.386	-9.069
– Furnizori și alte datorii	812.775	-662.875
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b><u>-472.444</u></b>	<b><u>554.576</u></b>

*Tranzactii nemonetare*

Principala tranzacție nemonetară consta in compensari intre datoriile si creantele comerciale catre diferiti parteneri interni si externi.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**25 VENITURI PE CATEGORII**

**Analiza veniturilor pe categorii**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Vanzari de bunuri	1.855.399	4.469.340
Venituri din servicii	912.475	606.763
	<b>2.767.874</b>	<b>5.076.103</b>

**Analiza veniturilor pe zone geografice**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Vanzari intracomunitare - Europa	1.140.090	4.327.798
Venituri intern	1.946.102	748.305
	<b>2.767.874</b>	<b>5.076.103</b>

**26 CONTINGENȚE**

(a) Litigii

Societatea are litigii cu partenerii comerciali, rezultate în cursul normal al desfășurării activității și cu foștii angajați. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

Majoritatea litigiilor se referă la recuperarea unor creanțe de la societăți care se află în procedura insolvenței și pentru care societatea a creat deja provizioane în anii anteriori.

b) Impozitare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data situațiilor financiare. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere aplicate la sumele de plată efectiv ramase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit către Stat. Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit până la data de 31.12.2008. În perioada 15.12.2020-19.01.2021 Autoritățile Fiscale au efectuat un control inopinat în vederea îndeplinirii măsurilor stabilite de către Curtea de Conturi pentru perioada de prescripție 2015-2019 în baza listei privind societățile care au înregistrat o pierdere fiscală într-o perioadă de 5 ani consecutivi. La terminarea controlului nu au fost menționate încălcări legale sau măsuri de luat în privința modului de calcul al impozitului pe profit.

#### Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de pret de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entitățile între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

În luna septembrie 2011 a fost inițiat un proces de verificare a relațiilor comerciale dintre Armătura SA și societățile afiliate din cadrul grupului Herz, perioada supusă analizei fiind anii financiari 2009 – 2010. Deoarece Societatea nu deținea la acea dată un Dosar al prețurilor de transfer, acestea i s-a permis întocmirea documentației în termenele prevăzute de legislația în vigoare.

Societatea a întocmit și după Dosarul prețurilor de transfer pentru perioada menționată la termenul legal, adică la data de 17 februarie 2013. Până la data prezentelor situații financiare Serviciul Inspectiei Fiscale din cadrul ANAF Cluj nu a verificat și nu a concluzionat cu privire la respectarea principiului „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului nu este distorsionată. Conducerea Societății nu poate estima finalitatea acestei verificări.

Pentru anii financiari 2012 - 2017 Societatea a întocmit documentația privind prețurile de transfer practicate în relația cu părțile afiliate.

În luna octombrie 2021 societatea a întocmit documentația privind prețurile de transfer în relația cu părțile afiliate pentru anii financiari 2016-2020.

(b) Criza financiară

#### **Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:**

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori.

În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

**Impactul asupra lichidității:**

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea Societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

**Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor:**

Clienții și alți debitori ai Societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

**27 TRANZACTII CU PARTI AFILIATE**

Societatea a desfasurat tranzactii cu urmatoarele parti afiliate:

Herz Armaturen Ges.m.b.H – actionar;  
Herz d.o.o – entitate sub control comun  
Koro Lando Real Estate SRL - entitate sub control comun  
Herz Armatura i Systemy Grzenwczce sp. Z. O.o - entitate sub control comun  
Herz Industries G.m.b.H - entitate sub control comun

*Vânzări de bunuri și servicii*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<i>Vânzări de bunuri</i>	48.132.912	4.321.329
Acționar	821.772	2.446.188
Entități sub control comun cu acționarul	47.311.140	1.875.141
<i>Vânzări de servicii</i>	-	6.469
Acționar	-	6.469
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<b>Total</b>	<b>48.132.912</b>	<b>4.327.798</b>

Vanzarile de bunuri catre actionar se refera la vanzarea stocurilor pe care Societatea de detinea la inceputul perioadei.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**27 TRANZACTII CU PARTI AFILIATE (continuare)**

*Achiziții de bunuri și servicii*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Achiziții de bunuri</i>	-	406.860
Aționar	-	406.860
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<i>Achiziții de servicii</i>	639.135	-
Aționar semnificativ	602.461	-
Entități sub control comun cu acționarul	36.673	-
<i>Achiziții de mijloace fixe</i>	-	-
Actionar semnificativ	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<b>Total</b>	<b><u>639.135</u></b>	<b><u>406.860</u></b>

*Compensații acordate personalului cheie din conducere*

Personalul-cheie din conducere include directori (executivi și neexecutivi) și membri ai Consiliului de Administrație. Compensațiile plătite în 2021 și 2020 către personalul - cheie din conducere pentru serviciile lor ca și angajați sunt prezentate în continuare:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Membrii CA	-	-
Personal conducere	159.918	148.573

*Solduri la sfârșit de an ce rezultata din vânzări /cumpărări de bunuri/servicii*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Creante comerciale de la acționar	818.074	9.739
Creanțe comerciale de la entitățile sub control comun cu acționarul	10.639.337	-
	<b><u>10.457.410</u></b>	<b><u>9.739</u></b>
Datorii comerciale către acționar	-	8.755.166
Datorii comerciale către entitățile sub control comun cu acționarul	40.000	-
Avansuri incasate de la acționar	-	-
	<b><u>40.000</u></b>	<b><u>8.755.166</u></b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Împrumuturi de la acționar	-	24.347.000
Dobândă aferentă anului	247.413	-
Dobanda de platit la finalul perioadei	-	1.854.430

Creanțele de la părți afiliate rezultă în principal din tranzacțiile de vânzare și sunt scadente între 30 – 90 de zile de la data vânzării, în funcție de condițiile contractuale negociate. Creanțele nu sunt garantate și nu sunt purtătoare de dobândă. Creanța față de Koro Lando Real Estate SRL, dobândită în urma vânzării imobilelor pe care Societatea de detinea, este scadentă la data de 31 decembrie 2022.

La 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020 nu s-au creat provizioane pentru creanțele de la părțile afiliate.

Datoriile către părți afiliate rezultă în principal din tranzacțiile de achiziție și sunt scadente la o lună de la data achiziției. Datoriile nu sunt purtătoare de dobândă. Datoria către acționar în sold la finalul anului 2020, reprezentând împrumut, dobanda de platit, și datoriile comerciale, a fost cesionată de acesta în cursul anului 2021 în favoarea cesionarului Koro Lando Real Estate SRL.

Pe data de 14 decembrie 2021 s-a încheiat contractul de vânzare-cumpărare autentificat cu numărul 9617/14.12.2021 de Societatea Profesională Notarială Gorun&Asociații, prin care ARMĂTURA SA a vândut imobilele pe care le deținea, situate în Cluj-Napoca, str. Gării, nr. 19, județul Cluj, către societatea KORO LANDO REAL ESTATE SRL.

Vânzarea s-a realizat în baza Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor societății Armatura S.A. nr. 3/25.04.2019, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, nr. 2351/05.06.2019.

Prețul de vânzare este echivalentul în lei al sumei de 9.500.000 EURO, la cursul BNR din ziua plății. Creanța rezultată din vânzarea imobilelor a fost compensată parțial cu datoriile Societății către societatea cesionară Koro Lando Real Estate SRL.

## **28 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

La data de 7 februarie 2022 a fost înregistrată de către dl. Todor Gaziuc cererea de chemare în judecată a Societății prin dosarul nr. 80/1285/2022, prin care solicită instanței dizolvarea Societății, cererea fiind întemeiată pe dispozițiile art. 153 ind. 24 din Legea 31/1990 referitor la faptul că dacă consiliul de administrație, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

**28 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (continuare)**

Societatea apreciaza ca nu este intr-o situatie care sa impuna dizolvarea, in contextul in care activul net al Societatii la 31 decembrie 2021 era de 8.935.480 Ron, iar capitalul social de 4.000.000 Ron, asadar activul net nu era mai mic decat jumatate din capitalul social.

Nu au fost alte evenimente ulterioare datei bilantului de raportat.

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 28.03.2022

**Administrator,**

Stoina Vlad Iulian

**Intocmit,**

Ec.Rus Dana

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

#### RAPORT DE GESTIUNE 2021

##### **Date despre societate:**

Sediul social: 400267 Cluj-Napoca. Str. Gării. Nr. 19  
Telefon: +40 264 435 360  
Fax: +40 264 435 368  
Email: office@armatura.ro  
Website: www.armatura.ro  
Codul unic de înregistrare: RO 199001  
Număr de ordine în Registrul Comerțului: J 12/13/1991  
Capitalul social subscris și vărsat: 4.000.000 RON  
Societatea nu are sucursale.

##### **Date despre actionari si actiuni emise:**

Structura sintetica consolidata a actionarilor la data de 31.12.2021, conform informatiilor furnizate de catre Depozitarul Central:

<b>Denumire detinator</b>	<b>Procent %</b>
Herz Armaturen	32.9934
Hric Beteiligungs	26.0000
Tridelta Heal Beteiligungsgesellschaft	16.7585
Persoane Fizice	14.2622
Persoane Juridice	9.9858
<b>Total</b>	<b>100.00</b>

Piata reglementată pe care se tranzactionează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de companie:

- Numărul de actiuni: 40.000.000;
- Valoarea nominală: 0.1 RON/actiune;
- Actiunile nominative, emise în formă dematerializată, sunt înregistrate în registrul independent SC Depozitarul Central SA;
- Societatea nu a achizitionat actiuni proprii in cursul anului financiar 2021;
- Nu exista restrictii legate de transferul de valori mobiliare emise de catre societate;

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

- Nu exista deținători de valori mobiliare emise de societate care sa aiba drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;
- Nu exista scheme de acordare de actiuni salariatilor;
- Nu exista restricții privind drepturile de vot;
- Nu se cunosc acorduri dintre acționari care sunt cunoscute de către entitate și care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau la drepturile de vot;
- Numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității se face cu aprobarea AGA.

#### **Guvernanta corporativa:**

Societatea are actiuni listate la BVB Bucuresti. Ca urmare societatea aplica toate prevederile legale in vigoare: Legea 31/1990 actualizata, OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conform Standardelor internationale de Raportare Financiara, regulamentul ASF 05 / 2018 privind raportarile, legea 297/2004 privind piata de capital, reglementarile BVB si altele. Toate aceste acte sunt publice. Pana la data intocmirii prezentului raport, Societatea nu a aderat la Codul de Guvernanta Corporativa emis de Bursa de valori Bucuresti in anul 2015. Societatea a implementat un Regulament de Organizare si Functionare precum si un Regulament de Ordine Interioara care sunt menite sa asigure functionarea in parametrii de siguranta si sa contribuie la indeplinirea obiectivelor societatii. Sistemul de control intern isi indeplineste obiectivele propuse si nu au fost constatate deficiente semnificative in functionarea sistemului intern. Principiile sistemului de control intern implementate sunt separarea deciziilor, existenta unor controale automate incorporate in aplicatia informatica, limite de autorizare, raportari periodice, etc. Societatea are desemnat un auditor intern dar nu si un comitet de audit. Nu exista un department distinct de relatii cu investitorii. Societatea are un contract cu un auditor financiar autorizat, conform cerintelor legale, care verifica situatiile financiare conform prevederilor legale in vigoare. Adunarea Generala are atributiile prevazute de Legea 31/1990 cu modificarile aferente si de actul constitutiv al societatii in vigoare la data tinerii adunarii generale. Modul de desfasurare a adunarii generale a actionarilor si atributiile cheie ale acesteia sunt conforme cu legislatia in vigoare si cu Statutul societatii. Drepturile actionarilor si modul cum acestea pot fi exercitate sunt prevazute in legislatia aplicabila.

#### **Componenta Consiliului de Administratie :**

- Stoina Vlad Iulian – Presedinte Consiliu de Administratie
- Matthias Haider - membru
- Damir Rutar – membru
- Walter Simmel – membru
- Zoran Bankovic - membru

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

#### Date despre activitate:

Obiectul de activitate al SC Armatura SA: „Fabricarea de articole de robinetarie”.  
Obiectul principal al companiei incepand cu anul 2021 este subinchirirea spatiilor comerciale si industriale.

#### Prezentarea situațiilor financiare:

Documentele privind operatiunile economico-financiare aferente perioadei de raportare, au fost corect inregistrate, respectandu-se principiile contabilitatii, regulile si metodele contabile prevazute de reglementarile in vigoare.

Au fost respectate regulile de intocmire a situatiilor financiare, prevazute in Legea nr. 82/1991 si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016, datele inscrise in Situatia pozitiei financiare corespund cu datele inregistrate in contabilitate si sunt puse de acord cu situatia reala a elementelor patrimoniale.

Situatia rezultatului global reflecta fidel veniturile, cheltuielile si rezultatele financiare ale perioadei de raportare.

#### Elemente ale Situației poziției financiare:

Nr. Rd.	Denumire indicator	Sold la	
		01.01.2021	31.12.2021
	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
1	Imobilizari necorporale	1.493	294
2	Imobilizari corporale	29.072.291	247.525
3	Drep de utilizare a activelor in leasing	-	1.189.098
4	Imobilizari financiare	-	-
5	<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>29.073.784</b>	<b>247.819</b>
	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
6	Stocuri	489.443	1.484
7	Creante	291.398	11.812.855
8	Active financiare pe termen scurt	0	0
9	Casa si conturi la banci	1.037.481	658.444



**ARMĂTURA SA**

**ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**

10	<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 09)</b>	<b>1.818.322</b>	<b>12.472.783</b>
11	<b>Creante privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>0</b>	<b>176.823</b>
12	<b>TOTAL ACTIVE(rd 5 + rd 10 + rd.11)</b>	<b>30.892.106</b>	<b>14.086.523</b>
	<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
	<b>CAPITALURI PROPRII</b>		
13	Capital Social	18.110.957	18.110.957
14	Rezerve	21.335.091	1.304.075
15	Rezultatul reportat	-46.703.442	-10.479.552
16	<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL( rd 13 la 15)</b>	<b>-7.257.394</b>	<b>8.935.480</b>
	<b>DATORII</b>		
17	DATORII PE TERMEN LUNG	2.755.530	392.431
18	DATORII PE TERMEN SCURT si PROVIZIOANE	35.393.970	4.758.612
19	<b>TOTAL DATORII (rd 17 + rd 18)</b>	<b>38.149.500</b>	<b>5.151.043</b>
20	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII (rd 16 + rd 19)</b>	<b>30.892.106</b>	<b>14.086.523</b>

**Analiza stocurilor:**

Stocurile societatii au inregistrat la 31.12.2021 o **scadere** fata de inceputul anului 2021 in valoare de 487.959 lei.

Structura stocurilor la 31.12.2021 este urmatoarea:

**% in total stocuri**

- Obiecte de inventar 100 %

Durata medie de rotatie a stocurilor calculata ca raport intre stocul mediu si cifra de afaceri se prezinta astfel:

- *materii prime, materiale*

$$DMRmp = \text{stoc mediu mp} / CA * 360 \text{ zile}$$

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

2020:  $DMR_{mp} = [(1.059.982+182.127) / 2] / 5.076.103 * 360 \text{ zile} = 44 \text{ zile}$

2021:  $DMR_{mp} = [(182.127+1.484) / 2] / 2.767.874 * 360 \text{ zile} = 12 \text{ zile}$

- *semifabricate*

$$DMR_{pn} = \text{stoc mediu pn} / CA * 360 \text{ zile}$$

2020:  $DMR_{pn} = [(802.751+306.002) / 2] / 5.076.103 * 360 \text{ zile} = 39 \text{ zile}$

2021:  $DMR_{pn} = [(306.002+0) / 2] / 2.767.874 * 360 \text{ zile} = 20 \text{ zile}$

- *produse finite*

$$DMR_{pf} = \text{stoc mediu pf} / CA * 360 \text{ zile}$$

2020:  $DMR_{pf} = [(777.905+480) / 2] / 5.076.103 * 360 \text{ zile} = 28 \text{ zile}$

2021:  $DMR_{pf} = [(480+0) / 2] / 2.767.874 * 360 \text{ zile} = 0 \text{ zile}$

Viteza de rotație a stocurilor calculata ca raport între cifra de afaceri și stocul mediu este următoarea:

- *materii prime și materiale*

$$VR_{mp} = CA / \text{stoc mediu mp}$$

2020:  $VR_{mp} = 5.076.103 / [(1.059.982+182.127) / 2] = 8 \text{ ori}$

2021:  $VR_{mp} = 2.767.874 / [(182.127+1.484) / 2] = 30 \text{ ori}$

- *producția în curs de execuție*

$$VR_{pn} = CA / \text{stoc mediu pn}$$

2020:  $VR_{pn} = 5.076.103 / [(802.751+306.002) / 2] = 9 \text{ ori}$

2021:  $VR_{pn} = 2.767.874 / [(306.002+0) / 2] = 18 \text{ ori}$

- *produse finite*

$$VR_{pf} = CA / \text{stoc mediu pf}$$

2020:  $VR_{pf} = 5.076.103 / [(777.905+480) / 2] = 13 \text{ ori}$

2021:  $VR_{pf} = 2.767.874 / [(480+0) / 2] = 11.533 \text{ ori}$

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

#### Analiza creanțelor:

La data de 31.12.2021 creantele societății în sumă de 11.812.855 RON aveau următoarea structură:

	Valoare lei	% în total
Creanțe comerciale:	11.755.404	99,51%
Alte creanțe	57.451	0,49%

Soldul creanțelor comerciale și a altor creanțe a crescut în cursul anului 2021 cu 11.521.457 lei față de anul 2020.

#### Durata medie de încasare a creanțelor :

DM ic = [(creanțe la început de perioadă + creanțe la sfârșit de perioadă) / 2] / CA \* 360 zile

2020: DM ic = [(265.344 + 284.984) / 2] / 5.076.103 \* 360 zile = 20 zile

2021: DM ic = [(284.984 + 11.804.576) / 2] / 2.767.874 \* 360 zile = 786 zile

La sfârșitul anului 2021 societatea are constituite provizioane, din anii anteriori, pentru deprecierea creanțelor comerciale în valoare de 727.666 lei.

#### Analiza obligațiilor de plată:

Obligațiile de plată ale societății la 31.12.2021 au următoarea structură:

<u>Categoria</u>	<u>Sold în lei</u>
Furnizori	246.628
Decontări cu asociații privind capitalul	100
Datorii cu personalul și contribuțiile sociale aferente	79.699
Taxa pe valoarea adăugată	-
Impozit pe profit curent	3.215.357
Alte datorii	107.470
<b>TOTAL</b>	<b>3.649.254</b>

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

#### Analiza creditelor și a altor împrumuturi:

Societatea a beneficiat de un împrumut de la actionarul Herz Armaturen Ges.m.b.H. in valoare de 5.000.000 euro pentru a-si achita datoriile si a asigura continuitatea activitatii, care a avut scadenta in 15.04.2016. Pentru garantarea împrumutului, au fost ipotecate imobile din patrimoniul societatii in favoarea creditorului. In data de 14.12.2021, societatea Armatura SA a vandut toate bunurile imobile pe care le detinea, respectiv cladiri si terenuri, iar in contul creantei aferente contravaloarii acestora, a compensat integral împrumutul si dobanzile aferente, deja scadente, astfel ca la data de 31.12.2021 gradul de indatorare al societatii este 0.

#### Situația rezultatului global la 31.12.2021

Situația rezultatului global la 31.12.2021 cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercitiu financiar :	
		31.12.2021	31.12.2020
1	Cifra de afaceri neta	2.767.874	5.076.103
2	Rezultatul din exploatare		
	Profit	17.293.835	-
	Pierdere	-	1.170.724
3	Rezultatul financiar		
	Profit	-	-
	Pierdere	817.956	1.154.809
4	Rezultatul brut		
	Profit	16.475.879	-
	Pierdere		2.325.533
5	Impozit pe profit curent si amanat	-283.004	-88.962
6	Rezultatul net		
	Profit	16.192.875	-
	Pierdere	-	2.414.495

#### Riscuri și incertitudini:

Conducerea societatii identifica, analizeaza si elaboreaza in mod constant strategii de combatere a riscurilor la care se expune societatea in derularea activitatii sale.

Avand in vedere ca o portiune semnificativa din vanzarile societatii erau adresate exporturilor, un risc al Societatii care era atent monitorizat era reprezentat de riscul valutar. Incepand cu anul 2021, cand Societatea desfasoara activitate de sub-inchiriere a spatiilor, nu mai este aplicabil acest risc, clientii fiind preponderent interni.

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

Datorita mediului economic general, riscul de lichiditate si riscul de flux de trezorerie a constituit o tematica de interes sporit pentru conducerea societatii si s-a incercat gasirea de solutii optime pentru combaterea acestor risc care au inclus printre altele: analize ale scadentelor obligatiilor, eforturi in recuperarea creantelor, folosirea optima a resurselor bancare, etc.

În data de 07 martie 2013 Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a aprobat reducerea capitalului social al Societatii la valoarea „zero” si concomitent majorarea acestuia la valoarea de 4.000.000 lei prin aport in numerar de catre actionarii acesteia. Finalizarea acestei operatiuni nu a fost posibilă deoarece acționarul Bugică Radu a contestat hotărârea la Tribunalul Comercial Cluj, cerere de a făcut obiectul dosarului nr. 817/1285/2013 iar Hotărârea AGEA a fost anulată de instanță prin hotărâre definitivă. Din punct de vedere financiar, societatea nu a fost afectată decât pentru faptul că nu s-a putut rezolva problema capitalurilor proprii, care la data de 31.12.2015 erau la valoare de sub 50% din valoarea capitalului social. Principalul motiv al anulării a fost acela că societatea nu a organizat anterior aprobării reducerii și majorării de capital social o AGEA în care să se discute dizolvarea și lichidarea societății.

În data de 29.04.2014 a avut loc o AGEA în care s-a respins propunerea Consiliului de Administrație de dizolvare și lichidare a societății, iar societatea avea termen de un an de a veni cu o propunere către acționari pentru a rezolva problema capitalurilor proprii negative la sfârșitul anului 2014.

În data de 12.02.2015 Adunarea Generala Extraordinara a decis reducerea capitalul social al societatii de la 4.000.000 lei la 400.000 lei prin reducerea numarului de actiuni de la 40.000.000 la 4.000.000 actiuni nominative si concomitent majorarea capitalului social de la valoarea de 400.000 lei la valoarea de 4.000.000 lei prin aport de numerar. Rapunsul comunicat de ASF privind inregistrarea operatiunii de reducere a capitalului social a fost trimis Societății la data de 12.02.2016. In cadrul AGEA care a avut loc în luna aprilie 2016 s-a respins propunerea aprobata prin Hotararea AGEA 01/12.02.2015. In cadrul aceleiasi AGEA s-a aprobat mandatarea Consiliului de Administratie de a aproba si efectua o majorare de capital social pana la valoarea de 10.000.000 lei, in termen de un an de la data hotararii AGEA, dar pana la data prezentelor situatii financiare acest demers nu a fost facut.

În data de 25.04.2019 a avut loc o AGEA în care prin hotararea nr.3/25.04.2019, actionarii reprezentand 49,76% din capitalul social, nu aproba dizolvarea societatii si aproba vanzarea in tot sau in parte, simultan sau succesiv, catre unul sau mai multi cumparatori, a tuturor imobilelor detinute in proprietate de catre Societate. Sumele incasate din vanzarea imobilelor se preconizeaza ca vor fi utilizate la plata datoriilor societatii.

De asemenea, prin Decizia Consiliului de Administratie al societatii Armatura SA nr.957/10.12.2019, s-a aprobat desfiintarea din organigrama a 9 posturi, contractele individuale ale salariatilor de pe aceste posturi urmand sa inceteze in luna ianuarie 2020.

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

În luna ianuarie 2020, prin Decizia Consiliului de Administrație al societății Armatura SA nr.89/23.01.2020, s-a aprobat casarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din toate secțiile Armatura SA. În anul 2020 a avut loc 2 (două) Adunări Generale Extraordinare a Acționarilor prin care s-au hotărât următoarele:

- Prin Hotărârea nr.2/29.04.2020 cu o participare reprezentând 82,73% din capitalul social subscris acționarii au aprobat încetarea activității de producție a societății, desfășurată în Cluj Napoca, str. Gării nr.19.
- Prin Hotărârea nr.4/04.12.2020 cu o participare reprezentând 82,74% din capitalul social subscris, acționarii nu au aprobat dizolvarea societății prin raportare la prevederile art. 153 (24) din Legea nr. 31/1990.

Termenul de rambursare al creditului de 5 milioane de euro contract de la acționarul Herz Armaturen Ges.b.h nu a fost prelungit pe parcursul anului 2021, scadența rămânând 15.04.2016. În anul 2021 SC ARMATURA SA a primit o notificare de la Herz Armaturen Ges.m.b.H prin care se comunică faptul că aceștia au încheiat cu societatea Koro Lando Real Estate SRL, un contract care are ca obiect cesiunea întregii creanțe pe care Armatura o are față de subscrisa Herz Armaturen Ges.m.b.H. În consecință societatea trebuie să achite datoria către cesionarul Koro Lando Real Estate.

Pe data de 14 decembrie 2021 s-a încheiat contractul de vânzare-cumpărare autentificat cu numărul 9617/14.12.2021 de Societatea Profesională Notarială Gorun&Asociații, prin care ARMĂTURA SA a vândut imobilele pe care le deținea, situate în Cluj-Napoca, str. Gării, nr. 19, județul Cluj, către societatea KORO LANDO REAL ESTATE SRL.

Vânzarea s-a realizat în baza Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor societății Armatura S.A. nr. 3/25.04.2019, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, nr. 2351/05.06.2019.

Prețul de vânzare este echivalentul în lei al sumei de 9.500.000 EURO, la cursul BNR din ziua plății. Ca urmare vânzării imobilelor, societatea Armatura SA a compensat integral împrumutul în valoare de 5.000.000 euro datorat către cesionarul Koro Lando Real Estate și dobânda aferentă, cu creanța rezultată din vânzarea imobilelor.

#### **Evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar**

La data de 7 februarie 2022 a fost înregistrată de către dl. Todor Gaziuc cererea de chemare în judecată a Societății prin dosarul nr. 80/1285/2022, prin care solicită instanței dizolvarea Societății, cererea fiind întemeiată pe dispozițiile art. 153 ind. 24 din Legea 31/1990 referitor la faptul că dacă consiliul de administrație, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

Societatea apreciaza ca nu este intr-o situatie care sa impuna dizolvarea, in contextul in care activul net al Societatii la 31 decembrie 2021 era de 8.935.480 Ron, iar capitalul social de 4.000.000 Ron, asadar activul net nu era mai mic decat jumatate din capitalul social.

Posibilitatea de castig a acestui dosar este faptul ca Completul de judecata va pronunta o solutie bazandu-se pe situatia societatii, inclusiv daca e cazul pe o expertiza de specialitate.

Nu au fost alte evenimente ulterioare datei bilantului de raportat.

Cluj Napoca

**Administrator,**

Stoina Vlad Iulian