

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE ANUALE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU**  
**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**  
**ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**



## **CUPRINS**

## **PAGINA**

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 – 47
ANEXA A – RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
<b>Activ</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	<b>6</b>	247.525	109.134
Imobilizări necorporale	<b>7</b>	294	0
Drept de utilizare a activelor In leasing	<b>16</b>	1.189.098	382.375
<b>Total active imobilizate</b>		<b><u>1.436.917</u></b>	<b><u>491.509</u></b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	<b>11</b>	1.484	0
Clienți și alte creanțe	<b>10</b>	11.812.855	526.823
Numerar și echivalente de numerar	<b>12</b>	658.444	7.853.999
Active financiare pe termen scurt		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total active circulante</b>		<b><u>12.472.783</u></b>	<b><u>8.380.822</u></b>
<b>Creante privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>17</b>	<b><u>176.823</u></b>	<b>153.012</b>
<b>Total activ</b>		<b><u>14.086.523</u></b>	<b><u>9.022.033</u></b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>			
Capital social	<b>13</b>	18.110.957	18.110.957
Rezerve		1.304.075	1.304.075
Rezultatul reportat		<u>-10.479.552</u>	<u>-11.365.151</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b><u>8.935.480</u></b>	<b><u>8.049.881</u></b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

<b>Datorii pe termen lung</b>			
Împrumuturi	<b>15</b>	0	0
Datorii aferente impozitului amânat	<b>17</b>	0	0
Datorii din operațiuni de leasing	<b>16</b>	392.431	392.431
Furnizori și alte datorii		<u>0</u>	0
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>392.431</b>	<b>392.431</b>
<b>Datorii curente</b>			
Furnizori și alte datorii	<b>14</b>	3.649.154	366.477
Decontări cu acționarii privind capitalul social		100	100
Împrumuturi	<b>15</b>	0	0
Datorii din operațiuni de leasing	<b>16</b>	796.667	8.588
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	<b>18</b>	<u>312.691</u>	<u>207.966</u>
<b>Total datorii curente</b>		<b>4.758.612</b>	<b>583.031</b>
<b>Total datorii</b>		<b>5.151.524</b>	<b>975.462</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>14.086.523</b>	<b>9.025.343</b>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 22.03.2023

**Administrator,**

Haider Matthias

**Intocmit,**

Ec. Rus Dana

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2022</u>
Venituri		2.767.874	2.095.330
Alte venituri din exploatare		14.316	1.092
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție		-1.212.620	54.210
Materii prime și materiale		-112.905	-102.657
Costul mărfurilor		-707.049	-55.252
Cheltuieli cu personalul	<b>21</b>	-1.016.623	-938.661
Cheltuieli cu utilități		-375.691	-326.726
Servicii prestate de către terți		-451.297	-343.419
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		-475.126	-774.872
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	<b>18</b>	-287.196	117.807
Alte cheltuieli operaționale	<b>20</b>	<u>-1.023.792</u>	<u>-15.859</u>
Alte venituri / (pierderi), net	<b>19</b>	<u>20.173.944</u>	<u>-170.763</u>
<b>Rezultat operațional</b>		<b>17.293.835</b>	<b>-853.772</b>
Venituri financiare		151.501	54.888
Cheltuieli financiare		<u>-969.457</u>	<u>-62.904</u>
<b>Profit/Pierdere financiară netă</b>	<b>22</b>	<b><u>-817.956</u></b>	<b><u>-8.016</u></b>
<b>Profit/Pierdere înainte de impozitare</b>		<b>16.475.879</b>	<b>-861.788</b>
Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent și amânat	<b>23</b>	<u>-283.004</u>	<u>-23.811</u>
<b>Profit/Pierdere net aferent exercițiului</b>		<b><u>16.192.875</u></b>	<b><u>-885.599</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>-0,0222</u></b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2022</u>
<b>Profit net aferent exercițiului</b>	<b><u>16.192.875</u></b>	<b><u>-885.599</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>-885.599</u></b>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 22.03.2023

**Administrator,**  
Haider Matthias

**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.304.075</u></b>	<b><u>-10.479.551</u></b>	<b><u>8.935.480</u></b>
Profit/Pierdere aferent anului 2022	-	-	-	-885.599	-885.599
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-
<b>Rezultat global total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-885.599</b>	<b>-885.599</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>18.110.957</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.304.075</u></b>	<b><u>-11.365.151</u></b>	<b><u>8.049.881</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 22.03.2023

**Administrator,**  
Haider Matthias

**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 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2021</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2022</u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>			
Numerar generat din exploatare	24	<u>-472.444</u>	<u>7.249.310</u>
Dobânzi plătite		-	-
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>		<u><b>-472.444</b></u>	<u><b>7.249.310</b></u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>			
Achiziții de imobilizări corporale		-	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		93.406	2.435
Dobânzi încasate		-	51.320
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<u><b>93.406</b></u>	<u><b>53.755</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>658.444</b></u>
<b>Creșteri /- Diminuări</b>		<u><b>-379.037</b></u>	<u><b>7.195.556</b></u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>	12	<u><b>658.444</b></u>	<u><b>7.853.999</b></u>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 22.03.2023

**Administrator,**  
Haider Matthias

**Intocmit,**  
Ec. Rus Dana



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(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 2022 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 .

Începând cu anul 2021, când Societatea desfășoară activitate de sub-închiriere a spațiilor, nu mai este aplicabil acest risc, clienții fiind preponderent interni.

## **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 2022  
(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 2022, Societatea a înregistrat o pierdere 885.599 lei.

Situația imobilizărilor iesite în perioada ianuarie – decembrie 2022 a fost de 657.719,52 lei deoarece nu mai există nici o modalitate de reutilizare sau valorificare a lor.

### **2.1.2 Noile reglementări contabile**

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

**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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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

Începând cu 1 ianuarie 2018, Societatea a aplicat standardul IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții. IFRS 15 stabilește un model în cinci etape care se va aplica pentru recunoașterea veniturilor provenind dintr-un contract încheiat cu un client (cu excepții limitate), indiferent de tipul tranzacției sau de industrie. De asemenea, cerințele standardului se vor aplica pentru recunoașterea și evaluarea castigurilor și pierderilor din vânzarea anumitor active de altă natură decât cea operațională care nu sunt rezultatul activității obișnuite a entității (de ex.: vânzare de imobilizări corporale și necorporale). Va fi prevăzută prezentarea extinsă de informații, inclusiv dezagregarea venitului total, informații despre obligațiile de 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 31.12.2022 un număr de 40 de chiriași
- Societatea a prelungit contractele pe o perioadă nedeterminată
- Societatea percepe un nivel rezonabil a chiriilor ca dovadă creșterea numărului de chiriași față de anul 2021.

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.

**ARMĂTURA SA  
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

*Noi standarde, amendamente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, drept urmare neadoptate:*

**Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente; și Îmbunătățiri Anuale 2018-2020** (toate emise la 14 mai 2020) – aplicabile pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2022.

**IFRS 17 Contracte de asigurare** (emis la 18 mai 2017); **inclusiv Amendamente la IFRS 17** (emis la 25 iunie 2020) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

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

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

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

Nu există alte IFRS sau 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 distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor.

*IFRS 8 Segmente de activitate* trebuie să se aplice Situațiilor Financiare ale Societății pentru ca instrumentele sale de capitaluri proprii să fie tranzacționate pe o piață publică (BVB).

Prezentarea de informații privind produsele și serviciile, precum și zonele geografice în care activează societatea este obligatorie, chiar și pentru acele entități care identifică un singur segment de activitate raportabil, luând în considerare pragurile cantitative și criteriile de

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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	2.088.674	99%
Vanzari servicii intern	6.656	1%
Vanzari bunuri extern	-	
Vanzari servicii extern	-	-
<b>Total</b>	<b>2.095.330</b>	<b>100%</b>

### 2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

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

(b) 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 2022, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9474 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Economia românească a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” („IAS 29”).

IAS 29 impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie retratate în termenii puterii de cumpărare de la data bilanțului. Sumele exprimate în termenii puterii de cumpărare la 31 decembrie 2004 (data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

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

## **2.5 Imobilizări corporale**

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

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

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

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

## **2.6 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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.

## **2.6 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.

## **2.7 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. Pierdere din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

## **2.8 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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 2.15).

### **2.9 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.

### **2.10 Stocuri**

La data de 31.12.2022 societatea nu mai detine stocuri de materiale, produse finite.

### **2.11 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.

### **2.12 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



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

facilități de descoperit de cont, și partea pe termen scurt a conturilor bancare restricționate.

### **2.13 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, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entității sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

### **2.14 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.

### **2.15 Împrumuturi**

La data 31.12.2022 societatea nu mai detine împrumuturi.

### **2.16 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.

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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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.

### **2.17 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.

### **2.18 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

nici un fel de alte obligatii de genul celor mentionate , pentru angajatii sai.

*Beneficii la încetarea activității*

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

De asemenea, in contractul colectiv de munca al Societatii, valabil pentru perioada precedenta, era prevazut ca salariatii Societatii primesc plati compensatorii in cazul incetarii contractului individual de munca din cauze care tin de Societate. Societatea a facut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, si a constituit provizionul necesar asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2022.

Societatea a platit in anul 2022 plati compensatorii in valoare de 110.768 lei ca urmare a incetarii contractului individual de munca.

Avand in vedere situatia generata de Covid-19 in cadrul *Societatii* au fost emise urmatoarele decizii in scopul prevenirii afectarii bunei desfasurari a activitatii:

- Prin Decizia nr.20/01.09.2020 persoanele aflate in proximitatea celor infectati cu Covid-19 au beneficiati de decontarea de catre unitate a testului Covid-19.
- Ca masura de protectie suplimentara pentru angajati au fost aleasa in unele cazuri modificarea contractului de munca, in contract de munca cu clauza de telemunca.
- Salariatii au fost informati in permanenta asupra modificarilor legislative si actualizarilor aduse zonelor afectate de Covid-19.

## **2.19 Provizioane**

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

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

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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

venituri.

## **2.20 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 corespondența 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.

## **2.21 Contracte de leasing**

Leasingul reprezintă un contract, sau o parte a unui contract, care acordă societății dreptul de a utiliza un activ (activul-suport) pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Societatea, în calitate de locatar, obține dreptul de a utiliza un activ-suport pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

La data începerii derulării, Societatea evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare.

Costul activului aferent dreptului de utilizare include:

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

- 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 2022 Societatea a avut în derulare un contract de leasing, anume cel pentru închirierea clădirilor și terenurilor de la Koro Lando Real Estate SRL.

## **2.22 Distribuția dividendelor**

Distribuția 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 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.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii ARMATURA SA pe baza politicilor aprobate de consiliul de administrație. Conducerea Societatii identifică și evaluează riscurile financiare în strânsă cooperare cu unitățile operaționale ale Societatii. 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 Societatii.

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar. Pentru că activitățile Societatii 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 Societatii 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 Societatii 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 Societatii 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.

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

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 2022</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Împrumuturi	-	-	-	-
Datorii din leasing	8.588	392.431		401.019
Furnizori și alte datorii	366.477	-	-	366.477
<b>Total</b>	<b>375.065</b>	<b>392.431</b>	-	<b>767.496</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>	<b>Total</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

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>

### 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 2022</b>
Total împrumuturi (nota 15)	-	-
Mai puțin: numerar și echivalent numerar la dispoziția Societatii (nota 12)	-	-
Datoria netă	-	-
Total capitaluri proprii	-	-
<b>Total capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gradul de îndatorare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.3 Estimarea la valoarea justă



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

#### **5 REZULTATUL REPORTAT**

La 31 decembrie 2022 Societatea are un rezultat reportat în valoare de 928.970,64 lei.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(in 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 2022</b>						
<b>Valoare contabilă netă inițială</b>	-	<b>303.650</b>	<b>8.657</b>	-	-	<b>312.307</b>
Creșteri din reevaluare în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Intrări	-	2.542	-	-	-	2.542
Ieșiri	-	-641.032	-12.703	-	-	-653.735
Cheltuiala cu amortizarea	-	-31.405	-1.453	-	-	-32.858
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	474.822	6.056	-	-	480.878
Creșteri din reevaluare în rezultatul global	-	-	-	-	-	-
<b>Valoare contabilă netă finală</b>	-	<b>108.577</b>	<b>557</b>	-	-	<b>109.154</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>						
Cost sau evaluare	-	2.224.803	49.303	-	-	<b>2.274.126</b>
Amortizare cumulată	-	2.116.226	48.746	-	-	<b>2.164.972</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	-	<b>108.577</b>	<b>557</b>	-	-	<b>109.154</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
(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
Cresteri 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 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale in exercitiul financiar 2022 a fost liniara. Pentru acestea nu a fost stabilita nicio valoare reziduala.

In CPP au fost recunoscute in anul 2021 venituri din chirii aferente investitiilor imobiliare in valoare de 665.769 lei, iar cheltuielile directe de exploatare rezultate din investitiile imobiliare au fost nesemnificative.

Nu au existat castiguri sau pierderi nete rezultate din ajustarile de valoare justa.

La data de 14.12.2021 atat terenurile si cladirile aflate in folosinta Societatii cat si cele inchiriate tertilor (recunoscute la investitii imobiliare) au fost vandute unei alte societati. Ca urmare, cladirile si terenurile vandute au fost derecunoscute la valoarea lor contabila la cedare, astfel la 31.12.2021 Societatea nu mai detine in proprietate nicio cladire si niciun teren.

Din derecunoasterea acestor elemente de imobilizari corporale a rezultat un castig in suma de 18.733.846 lei care a fost inclus in profitul Societatii. Conform contractului de vanzare-cumparare, pretul de vanzare a fost stabilit pe baza unui raport de evaluare intocmit de catre un evaluator independent, membru ANEVAR.

**7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	<b>Active Luete in leasing</b>	<b>Avansuri și alte imobilizari necorporale</b>	<b>Total</b>
<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>			
<b>Valoare contabila neta</b>			
Sold inițial	270	-	270
Intrări			
Iesiri	-3.984	-	-3.984
Cheltuiala cu amortizarea	-	-	-
Amortizarea cumulata	3.714	-	3.714
<b>Sold final la 31 decembrie 2022</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Cost	-	-	-
Amortizare cumulată și depreciere	-	-	-
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Programe informaticice	Avansuri și alte imobilizari necorporale	Total
<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 depreciere	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 2022, Societatea a scos din evidența programe informatice complet amortizate la valoarea contabilă brută de 3.717 lei, amortizarea cumulată fiind tot de 3.717 lei.

Metoda de amortizare în cursul anului 2022 a imobilizărilor necorporale a fost liniară.

## 8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

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

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Clienți și alte creanțe	11.767.704	526.823
Numerar și echivalente de numerar (Nota 12)	658.444	7.853.999
<b>Total</b>	<b>12.426.148</b>	<b>8.380.822</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

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

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Împrumuturi	-	-
Datorii comerciale și alte datorii (excluzând obligațiile statutare și veniturile în avans)	<u>3.541.784</u>	<u>583.031</u>
<b>Total</b>	<b><u>3.541.784</u></b>	<b><u>583.031</u></b>

**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 Societatii:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Creanțe comerciale care nu sunt nici restante, nici depreciate:		
Grupa 1	183.381	393.926
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 2	-	-
Din care afiliate	-	-
Grupa 3	-	-
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 4	<u>183.381</u>	<u>393.926</u>

Detalierea creanțelor comerciale în funcție de riscul de credit s-a făcut pe baza datelor istorice din anul financiar 2022 și, acolo unde a fost posibil, din anul financiar 2021, 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;

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

- Grupa 4: reprezintă debitori pentru care perioada medie istorică de încasare a fost între 180 - 360 zile.

**10 CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creanțe comerciale	12.483.070	1.139.850
Minus: ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	-727.666	-748.349
Creanțe comerciale – net	11.755.404	391.501
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	11.454.471	1.262
TVA de încasat	36.467	112.026
Cheltuieli în avans	8.279	6.372
Avansuri acordate furnizorilor	405	1.162
Minus: ajustare pentru deprecierea avansurilor	-	-
Debitori diverși	7.000	7.000
Alte creanțe	5.300	7.553
<b>Porțiunea curentă a creanțelor comerciale și a altor creanțe</b>	<b>11.812.855</b>	<b>525.614</b>

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

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Între 1 și 3 luni	38.223	298.661
Între 3 și 6 luni	835.544	13.499
Peste 6 luni	15.621	827.690
<b>Total</b>	<b>889.399</b>	<b>1.139.850</b>

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

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
RON	10.937.323	391.502
EUR	818.081	1.262
<b>Total</b>	<b>10.891.111</b>	<b>392.764</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(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>2022</u>
La 1 ianuarie	743.225	748.349
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	-	-
Sume reluate în cursul perioadei	15.559	-
<b>La sfârșitul perioadei</b>	<b>727.666</b>	<b>748.349</b>

**11 STOCURI**

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Materii prime și materiale	1.484	-
Ajustari pentru materii prime și materiale	-	-
Producția în curs de execuție	-	-
Ajustari pentru produse în curs de execuție	-	-
Mărfuri	-	-
Ajustari pentru mărfuri	-	-
Produse finite	-	-
Ajustari pentru produse finite	-	-
Alte stocuri	-	-
Ajustari pentru alte stocuri	-	-
<b>Total</b>	<b>1.484</b>	<b>0</b>



**ARMĂȚURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(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 2022</b>
<b>Numerar în bancă</b>	617.494	7.836.088
- sume în lei	311.267	7.733.905
- sume în altă monedă	306.227	102.183
<b>Conturi bancare restrictionate</b>	100	-
- pe termen scurt		
- lei	100	-
- valuta	-	-
<b>Numerar în casă</b>	40.950	17.911
- sume în lei	40.924	17.885
- sume în altă monedă	26	26
<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>7.853.999</b>
<b>Conturi bancare restrictionate</b>		
Pe termen scurt / lei	100	-
<b>Total</b>	<b>658.444</b>	<b>7.853.999</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**13 CAPITAL SOCIAL**

**Acțiuni**

La 31 decembrie 2022 structura acționariatului este după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2022</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	5.706.897	570.689	14,2672
Persoane Juridice	3.992.333	399.234	9,9809
<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 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**14 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale	246.628	184.763
- din care în relație cu părțile afiliate (nota 27)	40.000	-
Decontări cu asociații privind capitalul	100	100
Datorii cu personalul, contribuții, asigurări sociale	79.699	84.137
Taxa pe valoarea adăugată	-	-
Datorii privind impozitul pe profit (nota 17)	3.215.357	-
Alte datorii	107.470	97.477
	<b>3.649.254</b>	<b>366.477</b>
Minus porțiunea pe termen lung:	-	-
<b>Porțiunea curentă a datoriilor comerciale și altor datorii</b>	<b>3.649.254</b>	<b>366.477</b>

**15. ÎMPRUMUTURI**

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Pe termen scurt</b>		
Împrumuturi termen scurt	-	-
<b>Pe termen lung</b>		
Împrumuturi termen lung	-	-

În anul 2021 SC ARMATURA SA a primit o notificare de la Herz Armaturen Ges.m.b.H prin care se comunica faptul ca acestia 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 subscrisa Armatura SA consecință Societatea a compensat datoria către cesionarul Koro Lando Real Estate la sfârșitul lunii decembrie 2021 cu creanța față de acesta rezultată din vânzarea cladirilor și a terenurilor, astfel ca la 31.12.2021 Societatea Armatura SA nu mai înregistrează datorii din împrumuturi primite și nici dobanzi aferente.

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

Împrumuturile sunt garantate astfel:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Imobilizari corporale	-	-

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

La 31 decembrie 2021 Societatea avea încheiat 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 2022 este urmatoarea:

<b>Drept de utilizare</b>	<b>Terenuri și Clădiri</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>		
<b>Valoare la 1 ianuarie 2022</b>	-	-
Transferuri	-	-
Intrări	1.222.711	1.222.711
Ieșiri	-	-
<b>Valoare la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.222.711</b>	<b>1.222.711</b>
<b>Amortizare</b>		
<b>Valoare la 1 ianuarie 2022</b>	-	-
Amortizare in an	840.336	840.336
<b>Valoare la 31 decembrie 2022</b>	<b>840.336</b>	<b>840.336</b>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>382.375</b>	<b>382.375</b>

Situatia datoriilor privind leasingul la data de 31 decembrie 2022 este urmatoarea:

<b>Active in leasing</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Majorari</b>	<b>Diminuari</b>	<b>Total</b>
Terenuri si cladiri	-	1.222.711	840.336	<b>382.375</b>
<b>Total</b>	-	1.222.711	840.336	<b>382.375</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

Scadenta platilor de leasing la finalul anului 2022 este prezentata in tabelul urmator:

<b>Scadenta platilor de leasing</b>	<b><u>Valoare totala</u></b>	<b><u>Dobanda</u></b>	<b><u>Valoare neta</u></b>
An 31.12.2022	<u>806.723</u>	<u>16.606</u>	<u>392.431</u>
<b>Total</b>	<b><u>806.723</u></b>	<b><u>16.606</u></b>	<b><u>392.431</u></b>

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

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

	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2021</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2022</u></b>
Creanțe privind impozitul amânat:		
– Creanțe privind impozitul amânat de recuperat în mai puțin de 12 luni	<u>176.823</u>	<u>153.012</u>
Datorii privind impozitul amânat:		
– Datorii privind impozitul amânat de recuperat în mai mult de 12 luni	-	-
– Datorii privind impozitul amânat de recuperat în mai puțin de 12 luni	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	<b><u>176.823</u></b>	<b><u>153.012</u></b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

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

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:

	<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>(Debitat) / creditat în contul de profit și pierdere</b>	<b>Creditat în rezultatul global</b>	<b>La 31 decembrie 2022</b>
<b>Datorii privind impozitul amânat</b>			-	-
Ajustari pentru creante comerciale	-116.426	-3.310	-	-119.736
Ajustari pentru stocuri	-10.365	10.366	-	-
Ajustari pentru mijloace fixe	-			-
Provizione	-50.031	16.756		-33.275
<b>Creanțe privind impozitul amânat</b>	<b>-176.822</b>	<b>23.811</b>	<b>-</b>	<b>-153.012</b>
<b>Efectul impozitului amânat net</b>	<b>-176.822</b>	<b>23.811</b>	<b>-</b>	<b>-153.012</b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

La stabilirea valorii contabile si fiscale a datoriilor si creanțelor am avut in vedere:

- la provizioane soldul creditor al contului 151 "provizioane" cu mențiunea că elementele reprezentand ajustări ale provizioanelor au fost luate in calcul la determinarea profitului impozabil;
- in ceea privesțe valoarea utilajelor in anul 2022 nu au existat "Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobiliarilor" (cont 6813);
- in stabilirea valorii contabile a creanțelor am utilizat Soldul final debitor al contului 4111 + Soldul final debitor al contului 418 – Sold final creditor al contului 491. La stabilirea Valorii fiscale la valoarea contabila am adunat sumele viitoare deductibile (sold creditor cont 491).

Astfel, soldul debitor final al contului 4412 reprezentand creanță din impozit pe profit amanat este 153.011 lei, urmand ca in contabilitate se se inregistreze suma de 23.811 lei (SF – SI) prin nota contabila:

$$692 = 4412 \qquad 23.811$$

Compența soldului debitor al contului 4412 la 31.12.2022 este :

- Creanță din Provizioane = 33.275 lei
- Creanță din clienți = 119.736 lei.

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
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><u>3.215.357</u></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 2022	16.955	288.656	7.080	<b><u>312.691</u></b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b><u>312.691</u></b>	<b><u>-117.808</u></b>	<b><u>13.083</u></b>	<b><u>207.966</u></b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

(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 și pentru posibile penalități de la furnizori datorate întârzierilor la plata a datoriilor comerciale scadente.

(b) *Provizioane pentru restructurare*

Ca urmare a încetării activității de producție, Societatea a procedat la constituirea unui provizion pentru plăți compensatorii aferente tuturor salariaților în valoare de 288.656 ron conform contractului colectiv de muncă valabil în anul precedent de la nivelul Societății.

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
(Pierdere)/câștig din cedarea imobilizărilor corporale	18.733.846	-
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru stocuri	1.424.539	-
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru creanțe	15.559	10.300
Alte cheltuieli/castiguri nete		
<b>Total</b>	<b><u>20.173.944</u></b>	<b><u>10.300</u></b>

**20. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli de deplasare și diurnă	4.300	14.034
Chirii	42.663	611
Asigurări	22.840	15.334
Reparații și întreținere	73.462	23.754
Transport	11.806	9.244
Taxe și cheltuieli similare	173.264	26.429
Publicitate și protocol	23.948	16.728
Comisioane și onorarii	680.596	2.432
Altele	24.526	398.285
<b>Total</b>	<b><u>1.057.405</u></b>	<b><u>506.851</u></b>



**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**21. CHELTUIELI CU PERSONALUL**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Salarii și indemnizații	987.697	916.135
Cheltuieli cu asigurări sociale	28.926	22.526
Subvenții din exploatare pentru plata personalului	-	-
<b>Total</b>	<b><u>1.016.623</u></b>	<b><u>938.661</u></b>

**21 CHELTUIELI CU PERSONALUL (CONTINUARE)**

**Număr de angajați**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
<b>Număr de angajați</b>	<u>12</u>	<u>7</u>
Personal din conducere	1	1
Personal administrativ	6	3
Personal din producție	5	3

**22 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu dobânda:		
- Împrumuturi contractate de la actionari	245.872	-
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	723.584	44.260
Venituri din diferențe de curs valutar	151.500	3.570
<b>Cheltuieli financiare nete</b>	<b><u>817.956</u></b>	<b><u>40.690</u></b>
-Cheltuieli cu dobanzile		18.644
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	-	51.320
<b>Venituri financiare</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-32.676</u></b>
<b>Costuri financiare, net</b>	<b><u>817.956</u></b>	<b><u>8.016</u></b>

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

**23. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Impozit curent:		
Impozit curent asupra profitului aferent anului	3.215.357	-
<b>Total impozit curent</b>	<u>3.215.357</u>	<u>-</u>
Impozit amânat (nota 16):		
Apariția și reluarea diferențelor temporare	-2.932.353	
<b>Total impozit amânat</b>	<u>-2.932.353</u>	
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<u>283.004</u>	

**24. VENITURI PE CATEGORII**

**Analiza veniturilor pe categorii**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Vanzari de bunuri	1.855.399	2.088.674
Venituri din servicii	912.475	6.656
	<u>2.767.874</u>	<u>2.095.330</u>

**Analiza veniturilor pe zone geografice**

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Vanzari intracomunitare - Europa	1.140.090	1.262
Venituri intern	1.946.102	2.094.068
	<u>2.767.874</u>	<u>2.095.330</u>

**25. CONTINGENȚE**

(a) Litigii

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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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.

Instanța de fond a respins cererea formulată de reclamat și urmează să comunice sentința

Societatea apreciază că nu este într-o situație care să impună dizolvarea, în contextul în care activul net al Societății la 31 decembrie 2022 era de 8.049.081 Ron, iar capitalul social de 4.000.000 Ron, asadar activul net nu era mai mic decât jumătate din capitalul social.

#### 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 legătură 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 rambursate). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale 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

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitatile intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

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.

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.

**26. 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 Grzenwczze sp. Z. O.o - entitate sub control comun

Herz Industries G.m.b.H - entitate sub control comun

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

*Vânzări de bunuri și servicii*

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
<i>Vânzări de bunuri</i>	48.132.912	-
Acționar	821.772	-
Entități sub control comun cu acționarul	47.311.140	-
<i>Vânzări de servicii</i>	-	-
Acționar	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<b>Total</b>	<b><u>48.132.912</u></b>	<b><u>-</u></b>

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

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

*Achiziții de bunuri și servicii*

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
<i>Achiziții de bunuri</i>	-	-
Acționar	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<i>Achiziții de servicii</i>	639.135	806.722
Acționar semnificativ	602.461	-
Entități sub control comun cu acționarul	36.673	-
<i>Achiziții de mijloace fixe</i>	-	-
Acționar semnificativ	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<b>Total</b>	<b><u>639.135</u></b>	<b><u>806.722</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 2022 către personalul - cheie din conducere pentru serviciile lor ca și angajați sunt prezentate în continuare:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Membrii CA	-	-
Personal conducere	159.918	195.044

**ARMĂTURA SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Creante comerciale de la actionar	818.074	-
Creanțe comerciale de la entitățile sub control comun cu acționarul	<u>10.639.337</u>	<u>-</u>
	<b><u>10.457.410</u></b>	<b><u>-</u></b>
Datorii comerciale către acționar	-	-
Datorii comerciale către entitățile sub control comun cu acționarul	40.000	-
Avansuri incasate de la acționar	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>40.000</u></b>	<b><u>-</u></b>
	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Împrumuturi de la acționar	-	-
Dobândă aferentă anului	247.413	-
Dobanda de platit la finalul perioadei	-	-

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. Creanta 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 2022 și la 31 decembrie 2021 nu s-au creat provizioane pentru creanțele de la părțile afiliate.

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. Creanta rezultată din vânzarea imobilelor a fost compensată parțial cu datoriile Societății către societatea cesionară Koro Lando Real Estate SRL, iar restul de creanță în valoare de 2.149.114.50 EURO a fost încasată în luna octombrie 2022.

**ARMĂTURA SA  
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Societatea noastră a întocmit situațiile financiare la 31/12/2022 în formatul electronic xhtml în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

## **27 CONFLICTUL MILITAR RUSO-UCRAINEAN**

În contextul invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, societatea noastră nu are nicio expunere directă față de Rusia respectiv Ucraina și nici nu are clienți, furnizori sau operațiuni în aceste țări.

Societatea noastră monitorizează îndeaproape evenimentele din interiorul Ucrainei, iar declanșarea acestui război a generat în mod firesc o corecție bursieră importantă care s-a răspândit la nivel global. La data întocmirii acestor situații financiare societatea nu este în măsură să estimeze în mod credibil impactul, deoarece evenimentele sunt într-o continuă schimbare de la o zi la alta.

## **28 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

Nu au fost alte evenimente ulterioare datei bilanțului de raportat.

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 22.03.2023

**Administrator,**

Haider Matthias

**Intocmit,**

Ec.Rus Dana

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

#### RAPORT DE GESTIUNE

2022

#### 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 31.12.2022, conform informatiilor furnizate de catre Depozitarul Central:

Denumire detinator	Procent %
Herz Armaturen	32.9934
Hric Beteiligungs	26.0000
Tridelta Heal Beteiligungsgesellschaft	16.7585
Persoane Fizice	14.2672
Persoane Juridice	9.9809
<b>Total</b>	<b>100.00</b>

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

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 achiziționat actiuni proprii în cursul anului financiar 2022;
- Nu există restricții legate de transferul de valori mobiliare emise de către 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 :**

- 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	
		01.01.2022	31.12.2022
	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
1	Imobilizari necorporale	1.493	0
2	Imobilizari corporale	29.072.291	109.134
3	Drep de utilizare a activelor in leasing	-	382.375
4	Imobilizari financiare	-	-
5	<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>29.073.784</b>	<b>491.509</b>
	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
6	Stocuri	489.443	0
7	Creante	291.398	526.823
8	Chelt in avans	0	6.372

**ARMĂTURA SA**

**ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**

9	Casa si conturi la banci	1.037.481	7.853.999
10	<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 09)</b>	<b>1.818.322</b>	<b>8.380.823</b>
11	<b>Creante privind impozitul pe profit amanat</b>	<b>0</b>	<b>153.012</b>
12	<b>TOTAL ACTIVE(rd 5 + rd 10 + rd.11)</b>	<b>30.892.106</b>	<b>9.025.343</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	-11.365.151
16	<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL( rd 13 la 15)</b>	<b>-7.257.394</b>	<b>8.049.881</b>
	<b>DATORII</b>		
17	DATORII PE TERMEN LUNG	2.755.530	392.431
18	DATORII PE TERMEN SCURT si PROVIZIOANE	35.393.970	583.031
19	<b>TOTAL DATORII (rd 17 + rd 18)</b>	<b>38.149.500</b>	<b>975.462</b>
20	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII (rd 16 + rd 19)</b>	<b>30.892.106</b>	<b>9.025.343</b>

**Analiza stocurilor:**

La 31.12.2022 societatea nu mai are stocuri.

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

- *materii prime. materiale*

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

2022: DMRmp = -nu se calculeaza

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

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

#### Analiza creanțelor:

La data de 31.12.2022 creantele societății în sumă de 526.823 RON aveau următoarea structură:

	<b>Valoare lei</b>	<b>% în total</b>
Creanțe comerciale:	391.502	74.31 %
Alte creanțe	135.321	25.69 %

Soldul creanțelor comerciale și a altor creanțe a scăzut în cursul anului 2022 cu 11.286.032 lei față de anul 2021.

#### Durata medie de încasare a creanțelor :

$DM\ ic = [(creante\ la\ început\ de\ perioada + creante\ la\ sfârșit\ de\ perioada) / 2] / CA * 360\ zile$

2022:  $DM\ ic = [(11.804.576 + 391.502) / 2] / 2.095.330 * 360\ zile = 1.047\ zile$

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

La sfârșitul anului 2022 societatea are constituite provizioane, din anii anteriori, pentru deprecierea creanțelor comerciale în valoare de 748.349 lei.

#### Analiza obligațiilor de plată:

Obligațiile de plată ale societății la 31.12.2022 au următoarea structură:

<b><u>Categoria</u></b>	<b><u>Sold în lei</u></b>
Furnizori	184.871
Decontări cu asociații privind capitalul	100
Datorii cu personalul și contribuțiile sociale aferente	61.596
Taxa pe valoarea adăugată	-
Impozit pe profit curent	-
Alte datorii	119.910
<b>TOTAL</b>	<b>366.477</b>

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

#### Analiza creditelor și a altor împrumuturi:

Societatea nu mai detine împrumuturi.

#### Situația rezultatului global la 31.12.2022

Situația rezultatului global la 31.12.2022 cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercitiului.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercitiu financiar :	
		31.12.2021	31.12.2022
1	Cifra de afaceri neta	2.767.874	2.095.330
2	Rezultatul din exploatare	17.293.835	-
	Profit		
	Pierdere	-	853.772
3	Rezultatul financiar	-	-
	Profit		
	Pierdere	817.956	8.016
4	Rezultatul brut	16.475.879	-
	Profit		
	Pierdere		861.788
5	Impozit pe profit curent și amanat	-283.004	23.811
6	Rezultatul net	16.192.875	-
	Profit		
	Pierdere	-	885.599

#### Riscuri și incertitudini:

Conducerea societății identifică, analizează și elaborează în mod constant strategii de combatere a riscurilor la care se expune societatea în derularea activității sale.

Având în vedere că o porțiune semnificativă din vânzarile societății erau adresate exporturilor, un risc al Societății care era atent monitorizat era reprezentat de riscul valutar. Începând cu anul 2021, când Societatea desfășoară activitate de sub-inchiriere a spațiilor, nu mai este aplicabil acest risc, clienții fiind preponderent interni.

Datorită mediului economic general, riscul de lichiditate și riscul de flux de trezorerie a constituit o tematică de interes sporit pentru conducerea societății și s-a încercat găsirea de soluții optime pentru combaterea acestor riscuri care au inclus printre altele: analize ale scadențelor obligațiilor, eforturi în recuperarea creanțelor, folosirea optimă a resurselor bancare, etc.

## ARMĂTURA SA

### ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

---

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 vanzarii imobilelor, societatea Armatura SA a compensat integral imprumul în valoare de 5.000.000 euro datorat catre cesionarul Koro Lando Real Estate si dobanda aferenta, cu creanta rezultata din vanzarea imobilelor.

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

Nu au fost alte evenimente ulterioare datei bilantului de raportat.

Cluj Napoca

**Administrator,**  
Haider Matthias