

**ARMĂTURA S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE PENTRU  
TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**

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



SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	5
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9-19
RAPORT INDICATORI	20-22

**ARMATURA SA**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>01 ianuarie 2024</u>	<u>30 septembrie 2024</u>
<b>Activ</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizări corporale	117.598	116645
Imobilizări necorporale	0	0
Investitii imobiliare	707.774	304.412
<b>Total active imobilizate</b>	<b><u>825.372</u></b>	<b><u>421.057</u></b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri	0	893
Clienți și alte creanțe	508.558	767.518
Numerar și echivalente de numerar	7.439.622	6.488.280
Creante imp profit amanat	164.178	164.178
<b>Total active circulante</b>	<b><u>8.112.358</u></b>	<b><u>7.420.869</u></b>
<b>Total activ</b>	<b><u>8.937.730</u></b>	<b><u>7.841.926</u></b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>		
Capital social	18.110.957	18.110.957
Rezerve	1.304.075	1.304.075
Rezultatul reportat inclusiv rezultatul perioadei	<u>-11.871.593</u>	<u>-12.615.531</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b><u>7.543.439</u></b>	<b><u>6.799.501</u></b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Împrumuturi	-	-
Datorii legate de leasing financiar	397.032	0
Datorii aferente impozitului amânat	0	0

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare.

**ARMATURA SA**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

	<b>01 ianuarie 2024</b>	<b>30 septembrie 2024</b>
<b>Datorii curente</b>		
Furnizori și alte datorii	389.056	470.927
Decontări cu acționarii privind capitalul social	100	100
Imprumuturi	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	207.084	170.379
Datorii din operatiuni de leasing	401.019	401.019
<b>Total datorii curente</b>	<b><u>997.259</u></b>	<b><u>1.042.425</u></b>
<b>Total datorii</b>	<b><u>7.543.439</u></b>	<b><u>6.799.501</u></b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>	<b><u>8.937.730</u></b>	<b><u>7.841.926</u></b>

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

**ARMĂTURA SA**  
**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	<b>30 SEPTEMBRIE</b> <b><u>2024</u></b>	<b>30 SEPTEMBRIE</b> <b><u>2023</u></b>
Venituri	1.323.314	1.399.761
Alte venituri din exploatare	210.460	1.092
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție	0	0
Materii prime și materiale	-66.660	-62.818
Costul mărfurilor	-55.252	-55.252
Cheltuieli cu personalul	-605.553	-561.940
Cheltuieli cu utilități	-165.149	-326.726
Servicii prestate de către terți	-521.995	-343.419
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	-392.092	-456.073
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	-25.392	0
Alte cheltuieli operaționale	<u>23.487</u>	<u>-15.859</u>
Alte venituri / (pierderi),net	<u>56.881</u>	<u>-170.763</u>
<b>Rezultat operațional</b>	<b>-922.467</b>	<b>-545.978</b>
Venituri financiare	<u>180.454</u>	<u>252.801</u>
Costuri financiare - net	<u>-35.018</u>	<u>-3.944</u>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b><u>173.621</u></b>	<b><u>248.857</u></b>
Profit/Pierdere înainte de impozitare	-133.337	-297.120
Venit / (Cheltuială) cu impozitul pe profit curent și amânat	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Profitul / Pierderea netă aferentă exercițiului</b>	<b><u>-133.337</u></b>	<b><u>-297.120</u></b>
Număr de acțiuni emise	40.000.000	40.000.000
<b>Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat</b>	<b><u>-0.003333</u></b>	<b><u>-0.007428</u></b>

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

**ARMATURA SA**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>30 SEPTEMBRIE</u> <u>2024</u>	<u>30 SEPTEMBRIE</u> <u>2023</u>
<b>Profitul/Pierdereă aferentă exercițiului</b>	<u>-133.337</u>	<u>-297.120</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra Rezervelor din reevaluare	-	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Rezultat global total aferent exercițiului</b>	<u>-133.337</u>	<u>-297.120</u>

Administrator,  
Stefan Boylan



Intocmit,  
Ec. Rus Dana



Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.871.593</u>	<u>7.543.439</u>
Profit / (Pierdere) aferent anului	-	-	-	-133.337	-133.337
Alte elemente ale rezultatului	-	-	-	-610.601	-610.601
Rezultat global total	-	-	-	-743.938	-743.938
Sold la 30 Septembrie 2024	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-12.615.531</u>	<u>6.799.501</u>

Administrator,  
Stefan Bogdan



Intocmit,  
Ec. Rus Dana



Notele atașate fac parte din aceste situații financiare

**ARMĂTURA S.A.**  
**SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
 (în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>01 ianuarie</u> 2024	<u>30 septembrie</u> 2024
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>		
Numerar generat din exploatare	-300.481	837.446
Dobânzi plătite	-	-
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>	<u>-300.481</u>	<u>-837.446</u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>		
Achiziții de imobilizări corporale	0	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale	0	0
Dobânzi încasate	113.896	113.896
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<u>113.896</u>	<u>113.896</u>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>		
Rambursări de împrumuturi leasing	-	-
Decontări de la asociați	-	-
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>	<u>-414.377</u>	<u>-951.342</u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>	7.853.999	7.439.622
<b>Creșteri /- Diminuări</b>	<u>-414.377</u>	<u>-951.342</u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul trimestrului</b>	7.439.622	6.488.280

Administrator,  
Stefan Bogdan




Intocmit,  
Ec. Rus Dana



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **1 INFORMAȚII GENERALE**

ARMATURA SA („Societatea”) s-a înregistrat la începutul anului 1991 la Registrul Comerțului Cluj ca societate comercială pe acțiuni, iar la finele anului 1996 a încheiat procesul de privatizare, fiind în prezent societate comercială cu capital integral privat. Societatea are sediul social în Cluj Napoca, strada Garii, nr. 19, unde își desfășoară și activitatea de producție.

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 2024 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 prezenți, dacă nu se specifică contrariul.

### **2.1 Bazele întocmirii**

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

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

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.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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.

### **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 30 septembrie 2024, Societatea a înregistrat o pierdere 133.337 lei.

### **2.1.2 Noile reglementări contabile**

*Urmatoarele 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.

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

***Modificări la IFRS 16 Contracte de leasing*** Adoptate de UE în 30 august 2021 și sunt aplicabile 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 alta natură decât cea operațională care nu sunt rezultatul activității obișnuite a entității (de ex.: vânzare de imobilizări corporale și necorporale). Va fi prevăzută prezentarea extinsă de informații, inclusiv dezagregarea venitului total, informații despre obligațiile de executie, modificări ale soldurilor contractuale ale conturilor de active și datorii între perioade și raționamente și estimări cheie.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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 30.09.2024 un număr de 34 de chiriasi
- Societatea a prelungit contractele pe o perioadă nedeterminată
- Societatea percepe un nivel rezonabil a chiriilor

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

*Noi standarde, amendamente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar încheiat la 30 Septembrie 2024, 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.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **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 agregare prevăzute de standard. Luând în considerare pragurile cantitative și criteriile de agregare prevăzute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din perspectiva riscurilor și beneficiilor asociate.

## **2.3 Conversia în monedă străină**

### **(a) Moneda funcțională și de prezentare**

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

### **(b) Tranzacții și solduri**

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

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

Activele și pasivele monetare denominate în monedă străină sunt exprimate în lei la data bilanțului contabil. La 30 septembrie 2024, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9756 RON, (01 ianuarie 2024 1 EUR=4.9746 ron). Câștigurile și pierderile rezultate din conversia activelor și datorii monetare sunt reflectate în contul de profit și pierdere în cursul anului.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **2.4 Contabilizarea efectelor hiperinflației**

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

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

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

## **2.5 Imobilizări necorporale**

### *Programe informatice*

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

### *Alte 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.

## **Deprecierea activelor nefinanciare**

Activele care sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

## **2.6 Active financiare**

### *Împrumuturi și creanțe*

#### **Clasificare**

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la data bilanțului contabil. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

#### Recunoaștere și evaluare

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

#### **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.

## **2.7 Stocuri**

La data de 30.09.2024 societatea detine stocuri de materiale in valoare de 892.79 lei.

## **2.8 Creanțe comerciale**

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

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

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

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

### **2.9 Numerar și echivalente de numerar**

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

### **2.10 Capital social și rezerve**

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

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

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

### **2.11 Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt recunoscute la valoarea justă.

Datoriile comerciale sunt 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.

### **2.14 Împrumuturi**

La data 30.09.2024 societatea nu detine împrumuturi.

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

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

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

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

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

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

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

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

## **2.16 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.

## **2.17 Beneficiile angajaților**

Pe parcursul exercitiului financiar *Societatea* face plăți către bugetul Asigurarilor Sociale în contul angajaților săi, deoarece toți aceștia sunt incluși în sistemul public de pensii.

*Societatea* nu contribuie la nici un alt plan de pensii sau beneficii după pensionare și nu are nici un fel de alte obligații de genul celor menționate, pentru angajații săi.



**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

*Beneficii la încetarea activității*

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

De asemenea, în contractul colectiv de muncă al Societății, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut că salariații *Societății* primesc plăți compensatorii în cazul încetării contractului individual de muncă din cauze care tin de Societate. Societatea a făcut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, și a constituit provizionul necesar asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2022.

Societatea nu a plătit în anul 2023 plăți compensatorii

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

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

## **2.18 Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relația cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data situațiilor financiare și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a Conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

## **2.19 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*.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile Societății așa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluționate toate contingențele referitoare la vânzări. Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în 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.

## **2.20 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:

- 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 IFRS16 pentru contracte de leasing pe termen scurt (<12 luni) și pentru contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mică.

**ARMĂTURA S.A.**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU TRIMESTRUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024**  
**(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

---

Amortizarea activului suport se determina astfel:

- Dacă la finalul contractului de leasing are loc transferul dreptului de proprietate, atunci amortizarea va fi recunoscuta ca si cheltuiala pe durata de viata utila a activului.
- In caz contrar, amortizarea va fi recunoscuta pe cea mai mica durata dintre durata de viata utila a activului si perioada contractului de leasing.

In trimestru III 2024 Societatea are în derulare un contract de leasing operational, anume cel pentru închirierea clădirilor și terenurilor de la Koro Lando Real Estate SRL.

### **2.21 Distribuirea dividendelor**

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

## **3 CONFLICTUL MILITAR RUSO-UCRAINEAN**

In contextul invaziei Ucrainei de catre Federatia Rusa, societatea noastra nu are nicio expunere directa fata de Rusia respectiv Ucraina si nici nu are client, furnizori sau operatiuni in aceste tari . Societatea noastra monitorizeaza indeaproape evenimentele din interiorul Ucrainei, iar declansarea acestui razboi a generat in mod firesc o corectie bursiera importanta care s-a raspandit la nivel global. La data intocmirii acestor situatii financiare societatea nu este in masura sa estimeze in mod credibil impactul, deoarece evenimentele sunt intr-o continua schimbare de la o zi la alta.

**Administrator,**

*Stefan Bogdan*



**Intocmit,**

*Ec. Rus Dana*

**RAPORT TRIMESTRIAL**  
**30.09.2024\***  
**S.C. ARMATURA S.A.**

Sediul 400267 Cluj-Napoca  
Str. Gării Nr. 19

Telefon: +40 371 784 884  
Fax: +40 371 784 881  
Email: [office@armatura.ro](mailto:office@armatura.ro)  
[www.armatura.ro](http://www.armatura.ro)

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

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:

Acțiunile S.C. ARMĂTURA S.A. se tranzacționează la categoria standard a Bursei de Valori  
București.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de companie:

- 1 Numărul de acțiuni: 40.000.000
- 2 Valoarea nominală: 0,1 RON/acțiune
- 3 Acțiuni nominative, emise în formă dematerializată, înregistrate în registrul independent S.C. Depozitarul Central S.A., conform contractului nr. 1958 din 19.01.2007

Data raportului: 21.10.2024

\* Întocmit conform Regulamentului nr. 5/2018 al Autoritatii de Supraveghere Financiara.  
\* Situațiile financiare la data de 30.09.2024 nu au fost auditate.

Indicatori economico - financiari:

### 1. Indicatorul lichidității curente (Indicatorul capitalului circulant = active circulante : datorii sub 1 an):

$ILC = \text{Active curente} / \text{Datorii curente}$

30.09.2024  $ILC = 7.841.926 / 1.042.425 = 7.52$

30.09.2023  $ILC = 8.159.569 / 530.414 = 15.38$

- (b) valoarea recomandabilă este în jurul valorii de 2;
- (c) pune în evidență măsură în care se pot acoperi datoriile curente din activele curente.

### 2. Indicatorul gradului de îndatorare:

$IGI = \text{Capital împrumutat} / \text{capital propriu} * 100$

30.09.2024  $IGI = 0 / 6.799.501 * 100 = 0 \%$

30.09.2023  $IGI = 0 / 7.752.762 * 100 = 0 \%$

- exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate.

Capital împrumutat = credite peste un an

### 3. Viteza de rotație a creanțelor:

$VRC = [(\text{creanțe la început de perioadă} + \text{creanțe la sfârșit de perioadă}) / 2] / CA * 270 \text{ zile}$

30.09.2024  $VRC = [(8.112.358 + 7.420.869) / 2] / 1.323.314 * 270 = 1.584 \text{ zile}$

30.09.2023  $VRC = [(526.823 + 595.510) / 2] / 1.399.761 * 270 = 108 \text{ zile}$

- exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate;

#### 4. Viteza de rotație a activelor imobilizate:

VRAI = Cifra de afaceri / Active imobilizate

30.09.2024 VRAI = 1.323.314 / 421.057 = 3.14

30.09.2023 VRAI = 1.399.761 / 113.475 = 12.33

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

Administrator,

Stefan Bogdan



Intocmit,

Ec. Rus Dana



**Declarație**  
în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare la 30.09.2024 pentru:  
SC Armatura SA,  
Judetul: 12 – Cluj  
Adresa: Cluj Napoca, Str. Garii, Nr. 19  
Numar din Registrul Comertului : J12/13/1991  
Forma de proprietate: 34 – Societati comerciale pe actiuni  
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 2814 – Fabricarea de articole de robinetarie  
Cod de identificare fiscala: RO 199001

Subsemnatul Stefan Bogdan , în calitate de Administrator al SC Armatura SA, își asuma raspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare la 30.09.2024 si confirma ca:

- a) Situațiile financiare la 30.09.2024 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si cu OMF 2844/2016.
- b) Politicile contabile utilizate la întocmirea situatiilor financiare pentru trimestru III sunt în conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- c) Situațiile financiare pentru trimestru III ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- d) Persoana juridica își desfasoara activitatea în conditii de continuitate.

**Semnături,**  
*Stefan Bogdan*

