

ARMĂTURA SA
SITUAȚII FINANCIARE ANUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
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 – 48
ANEXA A – RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie <u>2023</u>	31 decembrie <u>2022</u>
Activ			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	117.598	109.134
Imobilizări necorporale	7	0	0
Drept de utilizare a activelor In leasing	16	707.774	382.375
Total active imobilizate		<u>825.372</u>	<u>491.509</u>
Active circulante			
Stocuri	11	0	0
Clienți și alte creanțe	10	508.558	526.823
Numerar și echivalente de numerar	12	7.439.622	7.853.999
Active financiare pe termen scurt		<u>0</u>	<u>0</u>
Total active circulante		<u>7.948.180</u>	<u>8.380.822</u>
Creante privind impozitul pe profit amanat	17	<u>164.178</u>	<u>153.012</u>
Total activ		<u>8.937.730</u>	<u>9.025.343</u>
Capitaluri proprii și datorii			
Capital social	13	18.110.957	18.110.957
Rezerve		1.304.075	1.304.075
Rezultatul reportat		<u>-11.871.593</u>	<u>-11.365.151</u>
Total capitaluri proprii		<u>7.543.439</u>	<u>8.049.881</u>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	15	0	0
Datorii aferente impozitului amânat	17	0	0
Datorii din operațiuni de leasing	16	397.032	392.431
Furnizori și alte datorii		0	0
Total datorii pe termen lung		397.032	392.431
Datorii curente			
Furnizori și alte datorii	14	389.056	366.377
Decontări cu acționarii privind capitalul social		100	100
Împrumuturi	15	0	0
Datorii din operațiuni de leasing	16	401.019	8.588
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	18	207.084	207.966
Total datorii curente		997.259	579.721
Total datorii		1.394.291	975.462
Total capitaluri proprii și datorii		8.937.730	9.025.343

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 04.03.2024

Administrator,

Ștefan Bogdan



Intocmit,

Ec. Rus Dana

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2023</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2022</u>
Venituri		1.821.867	2.095.330
Alte venituri din exploatare		42.601	1.092
Variația stocurilor de produse finite și producție în curs de execuție		0	54.210
Materii prime și materiale		-87.177	-102.657
Costul mărfurilor		-55.252	-55.252
Cheltuieli cu personalul	21	-806.189	-938.661
Cheltuieli cu utilități		-404.813	-326.726
Servicii prestate de către terți		-476.240	-343.419
Amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		-943.955	-774.872
Mișcarea netă în provizionul pentru alte riscuri și cheltuieli	18	-52.840	117.807
Alte cheltuieli operaționale	20	<u>-17.350</u>	<u>-15.859</u>
Alte venituri / (pierderi), net	19	<u>56.881</u>	<u>-170.763</u>
Rezultat operațional		-922.467	-853.772
Venituri financiare		421.953	54.888
Cheltuieli financiare		<u>-14.382</u>	<u>-62.904</u>
Profit/Pierdere financiară netă	22	<u>407.571</u>	<u>-8.016</u>
Profit/Pierdere înainte de impozitare		514.896	-861.788
Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent și amânat	23	<u>8.453</u>	<u>-23.811</u>
Profit/Pierdere net aferent exercițiului		<u>-506.443</u>	<u>-885.599</u>
Număr de acțiuni emise		40.000.000	40.000.000
Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat		<u>-0.012661</u>	<u>-0.0222</u>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARMĂTURA S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Nota	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit net aferent exercițiului	-506.443	-885.599
Alte elemente ale rezultatului global:		
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea clădirilor	-	-
Impactul impozitului amânat asupra rezervelor din reevaluare	-	-
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, net de impozit	-	-
Rezultat global total aferent exercițiului	-506.443	-885.599

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 04.03.2024

Administrator,
Ștefan Bogdan



Intocmit,
Ec. Rus Dana



ARMĂTURĂ SA
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-10.479.551</u>	<u>8.935.480</u>
Profit/Pierdere aferent anului 2022	-	-	-	-885.599	-885.599
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-885.599	-885.599
Sold la 31 decembrie 2022	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.365.151</u>	<u>8.049.881</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	<u>18.110.957</u>	<u>0</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.365.151</u>	<u>8.049.881</u>
Profit/Pierdere aferent anului 2023	-	-	-	-506.443	-506.443
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Rezultat global total	-	-	-	-506.443	-506.443
Sold la 31 decembrie 2023	<u>18.110.957</u>	<u>-</u>	<u>1.304.075</u>	<u>-11.871.593</u>	<u>7.543.439</u>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 04.03.2024

Administrator,
Ștefan Bogdan




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 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

		Anul încheiat la 31 decembrie <u>2023</u>	Anul încheiat la 31 decembrie <u>2022</u>
	Nota		
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Numerar generat din exploatare	24	<u>-300.481</u>	<u>7.249.310</u>
Dobânzi plătite		-	-
Numerar net generat din activități de exploatare		<u>-300.481</u>	<u>7.249.310</u>
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		-	0
Încasări nete din vânzarea de imobilizări corporale		-	2.435
Dobânzi încasate		113.896	51.320
Numerar net utilizat în activități de investiții		<u>113.896</u>	<u>53.755</u>
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Rambursare împrumut		-	-
Rambursare dobanda aferenta împrumutului		-	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare		<u>-</u>	<u>-</u>
Modificarea netă a numerarului și echivalentelor de numerar			
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	12	<u>7.853.999</u>	<u>658.444</u>
Creșteri /- Diminuări		<u>-414.377</u>	<u>7.195.556</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	12	<u>7.439.622</u>	<u>7.853.999</u>

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 04.03.2024

Administrator,
Ștefan Bogdan




Intocmit,
Ec. Rus Dana



ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

(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.

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 2023, Societatea a înregistrat o pierdere 506.443 lei.

Situația imobilizărilor iesite în perioada ianuarie – decembrie 2023 a fost de 39.037,51 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 –

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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 – 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 31.12.2023 un număr de 38 de chiriași
- Societatea a prelungit contractele pe o perioadă nedeterminată
- Societatea percepe un nivel rezonabil al 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 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 2023
(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 2023, 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 2023
(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	1.454.254	80%
Vanzari servicii intern	367.613	20%
Vanzari bunuri extern	-	
Vanzari servicii extern	-	-
Total	1.821.867	100%

2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în 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 2023, cursul de schimb utilizat la conversia soldurilor în monedă străină sunt 1 EUR = 4.9746 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 2023
(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
Vehicle	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 2023
(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 maximum 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

– 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 Societatii 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 31.12.2023 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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.

2.13 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 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”.

2.14 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 31.12.2023 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

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

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

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

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

2.17 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

Beneficii la încetarea activității

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

De asemenea, în contractul colectiv de muncă al *Societății*, valabil pentru perioada precedentă, era prevăzut că salariații *Societății* primesc plăți compensatorii în cazul încetării contractului individual de muncă din cauze care tin de *Societate*. *Societatea* a făcut o estimare a valorii actualizate a acestui beneficiu promis, și a constituit provizionul necesar asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2023.

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 telemunca.
- Salariații au fost informați în permanentă asupra modificărilor legislative și actualizărilor aduse zonelor afectate de Covid-19.

2.19 Provizioane

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

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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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

2.20 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 corespondență cu stadiul de execuție.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din încasarea de chirii și/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data situațiilor financiare, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

2.21 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.

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

La data începerii derularii, 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 derularii 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 derularii, 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 cheltuielă 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 2023 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societatii privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societatii. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii ARMATURA SA pe baza politicilor aprobate de consiliul de administrație. Conducerea 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 expusa 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 acoperita 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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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 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.

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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

La 31 decembrie 2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani	Total
Împrumuturi				
Datorii din leasing	401.019	790.117	-	1.191.136
Furnizori și alte datorii	389.156	-	-	389.156
Total	790.175	790.117	-	1.580.292

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.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Total împrumuturi (nota 15)	-	-
Mai puțin: numerar și echivalent numerar la dispoziția Societatii (nota 12)	-	-
Datoria netă	-	-
Total capitaluri proprii	-	-
Total capital	-	-
Gradul de îndatorare	-	-

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

3.3 Estimarea la valoarea justă

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

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

4 ESTIMARI SI RATIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimări și ipoteze contabile critice

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

(a) Impozit pe profit

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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

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 2023 Societatea are un rezultat reportat în valoare de 43.372 lei.

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În lei, dacă nu se specifică altfel)

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Terenuri și Clădiri</u>	<u>Vehicule și utilaje</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Active în curs de construcție</u>	<u>Investii imobiliare</u>	<u>Total</u>
Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022						
Valoare contabilă netă inițială	-	303.650	8.657	-	-	312.307
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	-	-	-	-	-	-
Valoare contabilă netă finală	-	108.577	557	-	-	109.154
La 31 decembrie 2022						
Cost sau evaluare	-	2.224.803	49.303	-	-	2.274.126
Amortizare cumulată	-	2.116.226	48.746	-	-	2.164.972
Valoare contabilă netă	-	108.577	557	-	-	109.154

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(În 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>
Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023						
Valoare contabilă netă inițială	-	108.577	557	-	-	109.134
Creșteri din reevaluare în capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Intrări	-	33.840	-	-	-	33.840
Ieșiri	-	-37.633	-	-	-	-37.633
Cheltuiala cu amortizarea	-	-2153	-516	-	-	-2.669
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-23.223	-	-	-	-23.223
Ajustari pentru depreciere	-	38.149	-	-	-	38.149
Creșteri din reevaluare în rezultatul global	-	-	-	-	-	-
Valoare contabilă netă finală	-	117.557	41	-	-	117.598
La 31 decembrie 2023						
Cost sau evaluare	-	181.082	557	-	-	181.639
Amortizare cumulată	-	25.376	516	-	-	25.892
Ajustari pentru depreciere	-	38.149	0	-	-	38.149
Valoare contabilă netă	-	117.557	41	-	-	117.598

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

6 IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale in exercitiul financiar 2023 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

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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>informatic</u>	<u>alte imobilizari necorporale</u>	
Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023			
Valoare contabilă netă			
Sold inițial	0	-	0
Intrări		-	
Cheltuieli cu amortizarea	0	-	0
Iesiri	0	-	0
Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	0	-	0
Sold final la 31 decembrie 2023	0	-	0
Cost	0	-	0
Amortizare cumulată și depreciere	0	-	0
Valoare contabilă netă	0	-	0

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

8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Clienți și alte creanțe	508.558	526.823
Numerar și echivalente de numerar (Nota 12)	7.439.622	7.853.999
Total	7.948.180	8.380.822

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

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
--	------------------------------	------------------------------

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Împrumuturi	-	-
Datorii comerciale și alte datorii (excluzând obligațiile statutare și veniturile în avans)	<u>997.259</u>	<u>583.031</u>
Total	<u>997.259</u>	<u>583.031</u>

9 RISCUL DE CREDIT PENTRU ACTIVELE FINANCIARE

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Creanțe comerciale care nu sunt nici restante, nici depreciate:		
Grupa 1	134.289	393.926
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 2	-	-
Din care afiliate	-	-
Grupa 3	-	-
Din care parti afiliate	-	-
Grupa 4	<u>134.289</u>	<u>393.926</u>

Detalierea creanțelor comerciale în funcție de riscul de credit s-a făcut pe baza datelor istorice din anul financiar 2023 și, acolo unde a fost posibil, din anul financiar 2022, ținând cont de următoarele criterii:

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

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

10 CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe comerciale	1.124.352	1.139.850
Minus: ajustare pentru deprecierea creanțelor comerciale	-802.073	-748.349
Creanțe comerciale – net	322.279	391.501
- din care în relație cu părțile afiliate (note 26)	0	1.262
TVA de încasat	140.861	112.026
Cheltuieli în avans	12.020	6.372
Avansuri acordate furnizorilor	22.626	1.162
Minus: ajustare pentru deprecierea avansurilor	-	-
Debitori diverși	7.000	7.000
Alte creanțe	6.485	7.553
Porțiunea curentă a creanțelor comerciale și a altor creanțe	511.271	525.614

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Între 1 și 3 luni	210.491	298.661
Între 3 și 6 luni	68.678	13.499
Peste 6 luni	845.183	827.690
Total	1.124.352	1.139.850

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
RON	322.279	391.502
EUR	0	1.262
Total	322.279	392.764

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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>2023</u>	<u>2022</u>
La 1 ianuarie	802.073	748.349
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	-	-
Sume reluate în cursul perioadei	-	-
La sfârșitul perioadei	802.073	748.349

11 STOCURI

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Materii prime și materiale	-	-
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	-	-
Total	0	0

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numerar în bancă	7.419.081	7.836.088
- sume în lei	7.315.446	7.733.905
- sume în altă monedă	103.635	102.183
Conturi bancare restrictionate	-	-
- pe termen scurt		
- lei	-	-
- valuta	-	-
Numerar în casă	20.541	17.911
- sume în lei	20.515	17.885
- sume în altă monedă	26	26
Depozite bancare	-	-
- sume în lei	-	-
- sume în altă monedă	-	-
Total numerar sau echivalent de numerar la dispoziția Societății	7.439.622	7.853.999
Conturi bancare restrictionate		
Pe termen scurt / lei	-	-
Total	7.439.622	7.853.999

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

13 CAPITAL SOCIAL

Acțiuni

La 31 decembrie 2022 structura acționariatului este după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022	31 decembrie 2022
	Număr de acțiuni	Valoarea capitalului subscris și varsat (lei)	Procentaj deținut (%)
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
Total	40.000.000	4.000.000	100.0000

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

La 31 decembrie 2023 structura acționariatului este după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023
	Număr de acțiuni	Valoarea capitalului subscris și varsat (lei)	Procentaj deținut (%)
Herz Armaturen GesbH	13.197.352	1.319.735	32,9934
Hric Beteiligungs Ges.m.b.h	13.193.750	1.319.375	32,9844
Tridelta Heal Herz Beteiligungsgesellschaft	6.703.418	670.341	16,7585
Persoane Fizice	5.684.553	568.456	14,2114
Persoane Juridice	1.220.927	122.093	3,05232
Total	40.000.000	4.000.000	100.0000

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 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

14 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii comerciale	170.105	184.763
- din care în relație cu părțile afiliate (nota 27)	-	-
Decontări cu asociații privind capitalul	100	100
Datorii cu personalul, contribuții, asigurări sociale	121.620	84.137
Taxa pe valoarea adăugată	-	-
Datorii privind impozitul pe profit (nota 17)	-	-
Alte datorii	97.231	97.477
	389.056	366.477
Minus porțiunea pe termen lung:	-	-
Porțiunea curentă a datoriilor comerciale și altor datorii	389.056	366.477

15. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Pe termen scurt		
Împrumuturi termen scurt	-	-
Pe termen lung		
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 că aceștia au încheiat cu societatea Koro Lando Real Estate SRL, un contract care are ca obiect cesiunea întregii creanțe pe care Herz Armaturen Ges.m.b.H o are față de 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 clădirilor și a terenurilor, astfel că 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 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

Împrumuturile sunt garantate astfel:

31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
-	-

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 închirierea unor cladiri si terenuri, începând cu data de 16 decembrie 2021, până la 31 decembrie 2024. Pentru acest contract Societatea a aplicat tratamentul conform IFRS 16.

Astfel, situația dreptului de utilizare al activelor în leasing, la data de 31 decembrie 2022 este următoarea:

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

Astfel, situația dreptului de utilizare al activelor în leasing, la data de 31 decembrie 2023 este următoarea:

Drept de utilizare	Terenuri și Clădiri	Total
Cost		
Valoare la 1 ianuarie 2023	1.222.711	1.222.711
Transferuri	-	-
Intrări	1.191.135	1.191.135
Ieșiri	-	-
Valoare la 31 decembrie 2023	2.413.846	2.413.846
Amortizare		
Valoare la 1 ianuarie 2023	840.336	840.336
Amortizare în an	865.737	865.737
Valoare la 31 decembrie 2023	1.706.072	1.706.072
Valoare contabilă netă	707.774	707.774

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

16. LEASING SI DREPT DE UTILIZARE AL ACTIVELORE (continuare)

Scadenta platilor de leasing la finalul anului 2023 este prezentata in tabelul urmator:

Scadenta platilor de leasing	<u>Valoare totala</u>	<u>Dobanda</u>	<u>Valoare neta</u>
An 31.12.2023	401.019	10.277	390.742
Total	<u>401.019</u>	<u>10.277</u>	<u>390.742</u>

17. IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Creanțe privind impozitul amânat:		
– Creanțe privind impozitul amânat de recuperat în mai puțin de 12 luni	<u>161.464</u>	<u>153.012</u>
Datorii privind impozitul amânat:		
– Datorii privind impozitul amânat de recuperat în mai mult de 12 luni	-	-
de recuperat în mai puțin de 12 luni	<u> </u>	<u> </u>
	<u>161.464</u>	<u>153.012</u>

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

17. IMPOZIT PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT (continuare)

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

	La 31 decembrie 2022	(Debitat) / creditat în contul de profit și pierdere	Creditat în rezultatul global	La 31 decembrie 2023
Datorii privind impozitul amânat			-	-
Ajustari pentru creante comerciale	-119.736	-8.595	-	-128.331
Ajustari pentru stocuri	-	-	-	-
Ajustari pentru mijloace fixe	-	-	-	-
Provizione	-33.276	143	-	-33.133
Creanțe privind impozitul amânat	-153.012	-8.452	-	-161.464
Efectul impozitului amânat net	-153.012	-8.452	-	-161.464

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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>2023</u>	<u>2022</u>
(Pierdere)/câștig din cedarea imobilizărilor corporale	-	-
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru stocuri	-	-
(Cheltuială) / Reluare provizion pentru creanțe	28.373	10.300
Alte cheltuieli/castiguri nete		
Total	<u>28.373</u>	<u>10.300</u>

20. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli de deplasare și diurnă	36.838	14.034
Chirii	69	611
Asigurări	8.985	15.334
Reparații și întreținere	40.815	23.754
Transport	12.891	9.244
Taxe și cheltuieli similare	30.418	26.429
Publicitate și protocol	26.867	16.728
Comisioane și onorarii	2.058	2.432
Altele	317.299	398.285
Total	<u>476.240</u>	<u>506.851</u>

21. CHELTUIELI CU PERSONALUL

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarii și indemnizații	785.026	916.135
Cheltuieli cu asigurări sociale	21.163	22.526
Subvenții din exploatare pentru plata personalului	-	-
Total	<u>806.189</u>	<u>938.661</u>
21 CHELTUIELI CU PERSONALUL (continuare)		
Număr de angajați		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Număr de angajați	<u>8</u>	<u>7</u>
Personal din conducere	1	1
Personal administrativ	4	3
Personal din producție	3	3
22 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cheltuieli cu dobânda:		
- Împrumuturi contractate de la actionari	-	-
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	1.762	44.260
Venituri din diferențe de curs valutar	2.322	3.570
Cheltuieli financiare nete	<u>561</u>	<u>40.690</u>
-Cheltuieli cu dobanzile	12.620	18.644
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	419.631	51.320
Venituri financiare	<u>407.011</u>	<u>-32.676</u>
Costuri financiare, net	<u>407.572</u>	<u>8.016</u>

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

23. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impozit curent:		
Impozit curent asupra profitului aferent anului	-	-
Total impozit curent	-	-
Impozit amânat (nota 16):		
Apariția și reluarea diferențelor temporare	-	-
Total impozit amânat	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-

24. VENITURI PE CATEGORII

Analiza veniturilor pe categorii

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Vanzari de bunuri	1.821.867	2.088.674
Venituri din servicii	-	6.656
	1.821.867	2.095.330

Analiza veniturilor pe zone geografice

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Vanzari intracomunitare - Europa	-	1.262
Venituri intern	1.821.867	2.094.068
	1.821.867	2.095.330

25. CONTINGENȚE

- (a) Litigii

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

b) Impozitare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data situațiilor financiare. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere aplicate la sumele de plată efectiv ramase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat. Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

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

Prețul de transfer

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

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

(b) Criza financiară

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

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 nu a desfășurat tranzacții cu următoarele 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 Grzenwce sp. Z. O.o - entitate sub control comun
Herz Industries G.m.b.H - entitate sub control comun

Vânzări de bunuri și servicii

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Vânzări de bunuri</i>	-	-
Acționar	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<i>Vânzări de servicii</i>	-	-
Acționar	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

26. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE (continuare)

Achiziții de bunuri și servicii

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Achiziții de bunuri</i>	-	-
Acționar	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<i>Achiziții de servicii</i>	-	806.722
Acționar semnificativ	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
<i>Achiziții de mijloace fixe</i>	-	-
Actionar semnificativ	-	-
Entități sub control comun cu acționarul	-	-
Total	<u>-</u>	<u>806.722</u>

Compensații acordate personalului cheie din conducere

Personalul-cheie din conducere include directori (executivi și neexecutivi) și membri ai Consiliului de Administrație. Compensațiile plătite în 2022 și 2023 către personalul - cheie din conducere pentru serviciile lor ca și angajați sunt prezentate în continuare:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Membrii CA	-	-
Personal conducere	214.422	195.044

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Creante comerciale de la acționar	-	-
Creanțe comerciale de la entitățile sub control comun cu acționarul	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Datorii comerciale către acționar	-	-
Datorii comerciale către entitățile sub control comun cu acționarul	-	-
Avansuri incasate de la acționar	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Împrumuturi de la acționar	-	-
Dobândă aferentă anului	-	-
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. Creanța față de Koro Lando Real Estate SRL, dobândită în urma vânzării imobilelor pe care Societatea de detinea, este scadentă la data de 31 decembrie 2022.

La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2023 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. Creanța 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 încasat în luna octombrie 2022.

Societatea noastră a întocmit situațiile financiare la 31/12/2023 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.

**ARMĂTURA SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altfel)**

28 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu au fost alte evenimente ulterioare datei bilanțului de raportat.

Situațiile financiare au fost semnate astăzi 04.03.2024

Administrator,

Ștefan Bogdan



Intocmit,

Ec.Rus Dana



ARMĂTURA SA
ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

RAPORT DE GESTIUNE
2023

Date despre societate:

Sediul social: 400267 Cluj-Napoca. Str. Gării. Nr. 19
Telefon: +40 +40 371 784 884
Fax: +40 371 784 881
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 31.12.2023, conform informatiilor furnizate de catre Depozitarul Central:

Denumire detinator	Procent %
Herz Armaturen	32.9934
Hric Beteiligungs	32.9844
Tridelta Heal Beteiligungsgesellschaft	16.7585
Persoane Fizice	14.2114
Persoane Juridice	3.05232
Total	100.00

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

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de companie:

- Numărul de actiuni: 40.000.000;
- Valoarea nominală: 0.1 RON/actiune;
- Actiunile nominative, emise în formă dematerializată, sunt înregistrate în registrul independent SC Depozitarul Central SA;
- Societatea nu a achizitionat actiuni proprii in cursul anului financiar 2023;
- Nu exista restrictii legate de transferul de valori mobiliare emise de catre societate;

ARMĂTURA SA

ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

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

Guvernanta corporativa:

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

Componenta Consiliului de Administratie:

- Stefan Bogdan- presedinte consiliu de administratie
- Matthias Haider - membru
- Damir Rutar – membru
- Walter Simmel – membru
- Zoran Bankovic - membru

ARMĂTURA SA

ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

Date despre activitate:

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

Prezentarea situațiilor financiare:

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

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

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

Elemente ale Situației poziției financiare:

Nr. Rd.	Denumire indicator	Sold la	
		31.12.2023	01.01.2023
	ACTIVE IMOBILIZATE		
1	Imobilizari necorporale	0	0
2	Imobilizari corporale	117.598	109.134
3	Drep de utilizare a activelor in leasing	707.774	382.375
4	Imobilizari financiare	-	-
5	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 04)	825.372	491.509
	ACTIVE CIRCULANTE		
6	Stocuri	0	0
7	Creante	499.251	520.450
8	Chelt in avans	12.020	6.372
9	Casa si conturi la banci	7.439.622	7.853.999
10	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 09)	7.950.893	8.380.823
11	Creante privind impozitul pe profit amanat	161.464	153.012

12	TOTAL ACTIVE(rd 5 + rd 10 + rd.11)	8.937.729	9.025.343
	CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
	CAPITALURI PROPRII		
13	Capital Social	18.110.957	18.110.957
14	Rezerve	1.304.075	1.304.075
15	Rezultatul reportat	-11.871.593	-11.365.151
16	CAPITALURI PROPRII – TOTAL(rd 13 la 15)	7.543.439	8.049.881
	DATORII		
17	DATORII PE TERMEN LUNG	397.032	392.431
18	DATORII PE TERMEN SCURT si PROVIZIOANE	997.258	583.031
19	TOTAL DATORII (rd 17 + rd 18)	1.394.290	975.462
20	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII (rd 16 + rd 19)	8.937.729	9.025.343

Analiza stocurilor:

La 31.12.2023 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

2023: DMRmp -nu se calculeaza

Analiza creanțelor:

ARMĂTURA SA

ANEXA A : RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

La data de 31.12.2023 creantele societatii in suma de 511.271 RON aveau urmatoarea structura:

	Valoare lei	% in total
Creanțe comerciale:	322.279	63.03 %
Alte creanțe	188.992	36.97 %

Durata medie de incasare a creantelor :

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

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

2023: $DM\ ic = [(391.502 + 322.279) / 2] / 1.821.867 * 360\ zile = 70.52\ zile$

La sfarsitul anului 2023 societatea are constituite provizioane, din anii anteriori, pentru deprecierea creantelor comerciale in valoare de 802.072 lei.

Analiza obligațiilor de plată:

Obligațiile de plată ale societății la 31.12.2023 au urmatoarea structură:

<u>Categoria</u>	<u>Sold in lei</u>
Furnizori	170.305
Decontari cu asociatii privind capitalul	100
Datorii cu personalul si contributiile sociale aferente	98.227
Taxa pe valoarea adaugata	-
Impozit pe profit curent	-
Alte datorii	120.524
TOTAL	389.156

Analiza creditelor și a altor împrumuturi:

Societatea nu mai detine împrumuturi.

Situația rezultatului global la 31.12.2023

Situația rezultatului global la 31.12.2023 cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercitiului.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercitiu financiar :	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Cifra de afaceri neta	1.821.867	2.095.330
2	Rezultatul din exploatare		
	Profit	-	-
	Pierdere	922.467	853.772
3	Rezultatul financiar		
	Profit	407.571	-
	Pierdere	-	8.016
4	Rezultatul brut		
	Profit	514.896	-
	Pierdere		861.788
5	Impozit pe profit curent și amanat	8.452	23.811
6	Rezultatul net		
	Profit	-	-
	Pierdere	506.443	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 vânzările 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-închiriere 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 imprumutul in 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,
Ștefan Bogdan



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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2023 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 in calitate de Administrator al SC Armatura SA, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2023 si confirma ca:

- a) Situatiile financiare anuale la 31.12.2023 au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si cu OMF 2844/2016.
- b) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- c) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- d) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnătura,

Stefan Bogdan



Catre: BURSA DE VALORI BUCURESTI
Autoritatea de Supraveghere Financiara

**DECLARAȚIA DE CONFORMITATE CU CODUL DE GUVERNANȚĂ
CORPORATIVĂ**
AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI

31.12.2023

Prevederile Codului	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul pentru neconformitate
A.1 Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.		Nu	Urmeaza sa fie adoptat de consiliul de administratie
A.2 Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin reprezentare, cu excepția cazului în care reprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.		Parțial	Membrii Consiliului au cunostinta de obligatia de a notifica existenta unui conflict de interese Nu există încă regulament, el urmeaza sa fie adoptat
A.3 Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	Da		
A.4 Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Standard, cel puțin un membru al Consiliului de Administrație trebuie să fie independent.		Nu	
A4. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când		Nu	

survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza carora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după următoarele criterii A4.1-A4.9			
A.5 Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.		Nu	Urmeaza sa fie implementata
A.6 Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Aceasta obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.		Nu	Urmeaza sa fie implementata
A.7 Societatea trebuie să desemneze un secretariat al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.		Nu	Urmeaza sa fie implementata
A.8 Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acestora. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		Nu	Urmeaza sa fie implementata
A.10 Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.		Nu	Pana la acest moment nu au existat informatii referitoare la numarul de membri independenti, dar pe site-ul societatii sunt publicate hotararile AGA prin care au fost alesi membrii.
B.1 Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit/risc în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv		Nu	Nu avem comitet de audit Societatea va demara procedura de implemetrae a comitetului de audit intern.

independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit că au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiența de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare.			
B.2 Președintele comitetului de audit/risc trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		Nu	Nu avem comitet de audit .
B.3 În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit/risc trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.		Nu	Nu avem comitet de audit .
B.4 Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.		Nu	Nu avem comitet de audit .
B.5 Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate		Nu	Nu avem comitet de audit .
B.6 Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.		Nu	Nu avem comitet de audit .
B.7 Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		Nu	Nu avem comitet de audit.
B.8 Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.		Nu	Nu avem comitet de audit.
B.9 Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	Da		
B.10 Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu /sau mai		Nu	Nu avem comitet de audit.

mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.			
B.11 Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.		Nu	Nu avem comitet de audit.
B.12 În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.		Nu	Nu avem comitet de audit.
C.1 Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	Da		
D.1 Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii - indicându-se publicului larg persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:		Nu	Exista pe site-ul societății rubrici speciale în care sunt incluse diferite informații referitoare la investitori, in functie de natura informațiilor respective, însa nu exista o rubrica distincta- Relatii cu Investitorii.
D.1.2 CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	Da		Sunt publicate pe site CV-urile membrilor consiliului de administrație
D.1.3 Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) - cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 - inclusiv rapoartele	Da		

curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;			
D.1.4 Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV -urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	Da		Există publicate pe site informații referitoare la AGA
D.1.6 Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;		Nu	Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB
D.2 Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.		Nu	Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB
D.3 Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.		Nu	Nu am implementat până la acest moment o politică privind previziunile. Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB.
D.4 Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora.	Da		

Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.			
D.5 Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	Da		
D.6 Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.		Nu	Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB.
D.7 Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.		Nu	Urmează să se adopte o decizie în acest sens.
D.8 Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	Da		
D.10 În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.		Nu	Nu susținem

Președinte al Consiliului de Administrație,

Stefan Bogdan





RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

ACŢIONARII SOCIETĂŢII ARMĂTURA S.A.

Raport asupra situaţiilor financiare

OPINIE

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii ARMĂTURA S.A., cu sediu, în Cluj - Napoca, Str. Gării nr. 19, înregistrată la Registrul Comerţului sub nr. J12/13/1991, cod de înregistrare fiscală RO 199001, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară ("OMFP nr.2844/2016") cu modificările şi clarificările ulterioare, care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2023, situaţia rezultatului global, situaţia fluxurilor de trezorerie, situaţia modificărilor capitalului propriu pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată şi un sumar al politicilor contabile semnificative precum şi alte Note explicative.

Situaţiile financiare menţionate se referă la:

• Activ net / Total capitaluri	7,543,439 lei
• Rezultatul exerciţiului financiar / Pierdere	506,443 lei

În opinia noastră, situaţiile financiare ale ARMĂTURA S.A. prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a societăţii la data de 31 decembrie 2023, performanţa sa financiară şi fluxurile de trezorerie pentru exerciţiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportarea Financiară ("OMFP nr.2844/2016") cu modificările şi clarificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European din 16 aprilie 2014 (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Climatul economic cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului, și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprezibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății.

Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezentate în mediul dificil în care aceasta operează.

Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale societății. La data raportului de audit, societatea a luat măsuri specifice pentru ca activitatea companiei să se desfășoare fără sincope și în condiții normale.

Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu aspectul menționat.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Veniturile cuprind în principal veniturile din subînchirierea spațiilor comerciale și industriale.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">• Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestărilor efectuate prin referire la un eșantion de tranzacții;• Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de subînchiriere, pentru a evalua dacă criteriile de

<p>Societatea are acțiuni listate la BVB București. Ca urmare societatea aplică toate prevederile legale în vigoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Legea 31/1990 actualizată; • OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conform Standardelor Internaționale de raportare Financiară; • Regulamentul ASF 05/2018 privind raportările; • Legea 297/2004 privind piața de capital; • Reglementările BVB, etc. 	<p>recunoaștere a veniturilor societății au fost în conformitate cu cerințele standardelor contabile în vigoare;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă; • Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion; • Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare; • În exercițiul financiar 2023, activitatea economică a societății în ansamblu este mai redusă decât în anii anteriori, fapt ce a impus realizarea unor diligențe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit; • Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori și sume ce influențează în mod semnificativ valorile din situațiile financiare anuale și care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit; • Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la conducerea Societății și discutarea cu conducerea societății a potențialelor expuneri. În acest sens, o atenție specială a fost acordată analizei strategiei de dezvoltare a societății pentru perioada următoare;
---	---

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 și cu politicile descrise în notele la situațiile financiare:

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- ✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- ✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- ✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ✓ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale societății pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

Nu am furnizat pentru societate servicii non-audit interzise, menționate la art.5 alin.(1) din Regulamentul UR nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de societate pe durata auditului.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de Audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu Cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 2844/2016 .

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a întocmit prezentul raport este Sergiu Cobîrzan.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr.2844/2016, punctele 15 – 19, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, noi am examinat Raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și precizăm că:

- În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 2844/2016, punctele 15-19;
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul de remunerare, in baza cunoștințelor si înțelegerii noastre cu privire la Societate si mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, raportam ca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele 106-107, si nu am identificat denaturări semnificative in modalitatea de întocmire a acestuia.

ec. Sergiu COBIRZAN – Auditor financiar

*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

În numele:

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.

*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

Cluj Napoca, 06.03.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit
PREMIER CLASS AUDIT SRL
Registrul Public Electronic, FA1195

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL
Registrul Public Electronic, AF4517



PREMIER CLASS AUDIT SRL
J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697
Cluj Napoca, Judet Cluj

S.C. ARMĂTURA S.A.		
CLUJ - NAPOCA		
Nr. INTRARE	57	
IEȘIRE		
ANUL 2024	LUNA 03	ZIUA 04

Către: Acționarii Armătura S.A.

**RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII CU CERINȚELE REGULAMENTULUI ESEF
și a formantului electronic al situațiilor financiare (XHTML) incluse în raportul anual**

1. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare prezentate în format XHTML ale societății ARMĂTURA S.A. (Societatea) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 în ceea ce privește standardele – tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("Regulamentul ESEF").
2. Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare (XHTML) cu situațiile financiare auditate și exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare incluse în raportul anual trebuie să fie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernarea Societății pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF

3. Conducerea societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare și situațiilor financiare auditate.
4. Responsabilitatea conducerii include: proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.
5. Personele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul Fișierelor Digitale

6. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare cu cerințele ESEF.
7. Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 300 (revizuit) "Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice" (ISAE 3000 (revizuit)). Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice, să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.
9. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1, "Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe" și menținem în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.
10. Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Proceduri efectuate

11. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.
În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:
 - am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare ale Societății în format XHTML;
 - am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare (XHTML) corespunde situațiilor financiare auditate ale Societății pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023;
 - am evaluat dacă situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual 2023 sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

CONCLUZIA

12. Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare (XHTML) este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Alte aspecte

13. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, este întocmit pentru informarea Acționarilor Societății și a depunerii la Autoritatea de Supraveghere financiară și Bursa de Valori București. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere.
14. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată și nu în alte scopuri.

ec. Sergiu COBIRZAN - Partener

*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

În numele:

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.

*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

Cluj Napoca, 06.03.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit
PREMIER CLASS AUDIT SRL
Registrul Public Electronic, FA1195

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL
Registrul Public Electronic, AF4517