

ROMAERO



în insolvență, in insolvency,
en procedure collective

(încheierea civilă din data de 17.01.2024,
pronunțată de Tribunalul București)

RAPORT ANUAL

2025



ROMAERO S.A. (RORX) - Raport Anual la 31.12.2025

CUPRINS RAPORT ANUAL

- I. RAPORTUL ADMINISTRATORILOR LA 31 DECEMBRIE 2025
- II. SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2025
- III. NOTE EXPLICATIVE
- IV. DECLARAȚIA CONDUCERII ROMAERO S.A., în insolvență
- V. DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ A ADMINISTRATORILOR ROMAERO S.A., în insolvență

Raportul anual conform:	Anexa 15 din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
Pentru exercițiul financiar:	2025
Data raportului:	
Denumirea emitentului:	ROMAERO S.A. (in insolventa) (“ROMAERO”)
Sediul social:	București, str. Ficusului, nr. 44, Sector 1
Număr de telefon/ fax:	+4021 599.41.04
Web/ Email:	www.romaero.com , office@romaero.com
Codul unic de înregistrare la O.R.C.:	1576401
Număr de ordine în Registrul Comerțului:	J40/3940/1991
Cod LEI:	254900BVE55BYPKDDY46
Capital social subscris și vărsat:	17.368.942,50 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București - sistemul alternativ ATS (AeRO) simbol „RORX”

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise:	6.947.577 acțiuni cu valoarea nominală de 2,50 lei/acțiune, în forma dematerializată, nominative, ordinare, indivizibile, cu drepturi de vot egale, Suspendata la tranzacționare (17.01.2024 - procedura insolventei).
Reglementări contabile aplicabile:	Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
Moneda de raportare:	Leul românesc (RON) – toate sumele prezentate sunt în RON, dacă nu este indicat altfel

INTRODUCERE

Raportul Administratorilor ROMAERO S.A. pentru exercițiul financiar 2025 prezintă evenimentele și tranzacțiile semnificative pentru înțelegerea modificărilor în poziția și performanța companiei, ce au avut loc în perioada ianuarie – decembrie 2025.

La data de 17.01.2024 a fost pronunțată Hotărârea Tribunalului București – Secția a VII-a Civilă în Dosarul nr. 39261/3/2023 prin care a fost admisă cererea societății ROMAERO S.A. de intrare în procedura de insolvență în formă generală, prin reorganizare judiciară conform dispozițiilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Ca urmare a deschiderii procedurii de insolvență administrarea societății în anul 2025 este asigurată de către:

- Expert Insolvență SPRL Filiala București în calitate de administrator judiciar;
- Ionel-Daniel BUTUNOI în calitate de administrator special desemnat în data de 26.02.2024 de către Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor ROMAERO S.A. până în data de 07.10.2025;
- Aurora-Speranța MUNTEANU în calitate de administrator special desemnat în data de 07.10.2025 de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor ROMAERO S.A. până în prezent.

1. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

1.1. Performanța financiară

(mii lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizat An 2025	Realizat An 2024	(%)
1.	Venituri totale:	96.493	76.019	126,93
1.1	Venituri din exploatare:	78.207	68.228	114,63
1.1.1	- Producția vândută*)	67.351	54.996	122,47
1.1.2	- Venituri af. Legii 232/2016	11.024	18.605	59,25
1.2	Venituri financiare	18.286	7.791	234,71
2.	Cheltuieli totale:	116.901	115.688	101,05
2.1	Cheltuieli de exploatare	106.601	100.605	105,96
2.2	Cheltuieli financiare	10.300	15.083	68,29
3.	Rezultatul brut - pierdere	-20.408	-39.669	51,45
4.	Cheltuiala totală la 1.000 lei venituri totale	1.211,50	1.521,83	79,61
5.	Cheltuiala de exploatare la 1.000 lei venituri din exploatare	1.363,06	1.474,54	92,44

*) - cifra nu cuprinde variația stocurilor aferentă perioadei

Față de anul precedent în anul 2025 cifra de afaceri a crescut cu 14,63%, iar pierderea s-a diminuat cu 48,55%.

1.2. Variația principalelor elemente de poziție financiară la 31 decembrie 2025 este prezentată mai jos:

Indicatori (lei)	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024	Variație (%)
Active imobilizate	793.178.306	802.513.226	-1,16
Active circulante	80.676.688	93.392.622	-13,62
Cheltuieli în avans	2.082.843	2.824.548	-24,75

Indicatori (lei)	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024	Variație (%)
Total Active	875.937.837	898.730.396	-2,53
Datorii pe termen lung	802.132.359	808.404.060	-0,78
Datorii curente	35.292.870	14.792.978	38,58
Total datorii	837.425.229	823.197.038	1,73
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, precum și venituri în avans	15.965.684	17.001.760	-6,09
Capitaluri proprii	22.546.924	58.531.598	-61,48
Total Pasive	875.937.837	898.730.396	-2,53

Activele imobilizate au înregistrat o reducere cu 1,16% față de nivelul înregistrat la 31 decembrie 2024 ca urmare a înregistrării amortizării anuale.

Activele circulante au înregistrat o diminuare cu 13,62% față de 31 decembrie 2024 în principal ca efect al diminuării stocurilor de materii prime, materiale consumabile și de producție în curs.

Datoriile pe termen lung:

În această categorie sunt înregistrate obligațiile născute anterior datei deschiderii procedurii de insolvență la ROMAERO, respectiv 17.01.2024.

Datoriile curente au crescut cu 38,58% față de valorile înregistrate la 31 decembrie 2025 ca efect al dezechilibrului fluxului de numerar.

1.3. ELEMENTE DE BILANȚ

(lei)

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2025	Sold la 31.12.2024	(%)
A	1	2	3=1/2*100
TOTAL ACTIVE, din care:	875.937.837	898.730.396	97,46
Active imobilizate	793.178.306	802.513.226	98,84
Active circulante, din care:	80.676.688	93.392.622	86,38
<i>Stocuri</i>	50.608.637	55.079.032	91,88
<i>Creanțe comerciale și alte creanțe</i>	25.918.844	26.550.636	97,62
<i>Casa și conturi la bănci</i>	4.149.207	11.762.954	35,27
Cheltuieli în avans	2.082.843	2.824.548	73,74
TOTAL CAPITALURI PROPRII, DATORII ȘI PROVIZIOANE, din care:	875.937.837	898.730.396	97,46
Datorii totale	837.425.229	823.197.038	101,73
Provizioane	4.940.441	5.873.584	84,11
Venituri în avans	11.025.243	11.128.176	99,08
Total capitaluri proprii, din care:	22.546.924	58.531.598	38,52
Capital social	17.368.942	17.368.942	100,00
Rezerve din reevaluare	810.858.263	808.531.672	100,29
Rezerve	6.247.877	6.247.877	100,00
Rezultat reportat	-791.520.441	-733.948.234	107,84
Rezultatul la sfârșitul perioadei de raportare	-20.407.717	-39.668.659	51,45

În anul 2025 s-au constituit provizioane pentru depreciere și provizioane de riscuri și cheltuieli în valoare totală de 10.445.337 lei și s-au anulat în valoare totală de 7.190.490 lei.

În această perioadă politicile contabile aplicate la constituirea provizioanelor sunt:

- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime mai mare de 4 ani sunt constituite la un nivel de 75% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă între 3 și 4 ani sunt constituite la un nivel de 50% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă în intervalul de 2 ani și 3 ani sunt constituite la un nivel de 30% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar cu vechime cuprinsă în intervalul de 1 an și 2 ani sunt constituite la un nivel de 20% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse, lucrări și servicii în curs de execuție, precum și semifabricate cu vechime mai mare de 2 ani sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite cu vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor stocuri;
- ajustările pentru deprecierea creanțelor - clienți cu o vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor creanțe;
- ajustările pentru deprecierea creanțelor - furnizori debitori pentru avansurile acordate furnizorilor cu o vechime mai mare de 1 an sunt constituite la un nivel de 100% din valoarea totală a acestor creanțe.

Valoarea activelor prezentate în situațiile financiare anuale este la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 modificările ulterioare și anume pentru terenuri, cladiri și construcții speciale.

La întocmirea Planului de reorganizare s-a utilizat valoarea de piață stabilită de un evaluator autorizat, prezentată în tabelul următor:

Romaero SA	Valoare de piață (lei)				Valoare de lichidare (lei)	
ACTIVE IMOBILIZATE					0	
IMOBILIZĂRI NECORPORALE					0	
ACTIVE FIXE IMOBILE	<i>Teren</i>	<i>Cladiri</i>		<i>Teren</i>	<i>Cladiri</i>	
<i>IMOBILE - GARANTIE CEC BANK</i>	131.620.175	31.628.540	163.248.715	98.715.131	23.721.405	122.436.536
<i>IMOBILE - GARANTIE BCR</i>	97.522.685	32.903.169	130.425.854	73.142.014	24.677.377	97.819.390
<i>IMOBILE - GARANTIE BT</i>	13.708.557	4.478.098	18.186.656	10.281.418	3.358.574	13.639.992
<i>IMOBILE - Libere de sarcini</i>	239.250.577	46.028.651	285.279.228	179.437.932	34.521.488	213.959.421
<i>Terenuri - Libere de sarcini</i>						
TOTAL IMOBILE	482.101.993	115.038.459	597.140.452	361.576.495	86.278.844	447.855.339
TOTAL MOBILE						
ACTIVE FIXE MOBILE						
<i>Echipamente tehnologice si mijloace de transport (cont 213)</i>					40.716.449	
<i>Mobilier, birotica, altele (cont 214)</i>					487.703	
<i>Imobilizari corporale in curs (cont 231)</i>					5.830.045	
TOTAL IMOBILE	0	0	47.034.197	0	0	35.275.648
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE					644.174.649	
ACTIVE CIRCULANTE						
STOCURI						
<i>Materii prime / Materiale consumabile (clasa 3)</i>					14.979.777	
<i>Produse in curs de executie (cont 331, cont 332) - GARANTIE BCR</i>					50.387.290	
<i>Produse finite (cont 341, cont 345) - GARANTIE BCR</i>					43.352	
<i>Stocuri in afara bilantului (cont 803)</i>					6.141.256	
TOTAL STOCURI					71.551.676	
TOTAL CREANȚE					0	
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE					71.551.676	
CHELTUIELI ÎN AVANS					0	
TOTAL ACTIVE					715.726.324	
					536.794.743	

Sursa: Raportul de evaluare întocmit de către Evaluatorul Neoconsult Valuation SRL

1.4. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Indicator (Lei)	An 2025	An 2024	(%)
Cifra de afaceri netă	67.350.657	54.995.755	122,47
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-1.088.987	-6.716.101	16,21
Venituri din subvenții de exploatare	11.024.097	18.604.508	59,25
Alte venituri din exploatare	922.184	1.344.153	68,61
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	78.207.951	68.228.315	114,63
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	6597583	5.529.677	119,31
Alte cheltuieli materiale	603.303	260.537	231,56
Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	9.164.157	7.665.995	119,54
Cheltuieli privind mărfurile	79.534	2.485.311	3,20
Reduceri comerciale primite	5.660	40.712	13,90
Cheltuieli cu personalul, din care:	64.817.858	62.080.054	104,41
- Salarii și indemnizații	63.289.390	60.603.152	104,43
- Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.528.468	1.476.902	103,49
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	9.880.458	10.329.793	95,65
Ajustări de valoare privind activele circulante	4.188.704	1.493.253	280,51
Alte cheltuieli de exploatare	12.208.338	43.192.690	28,26
Ajustări privind provizioanele	-933.142	-32.391.550	2,88
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	106.601.133	100.605.048	105,96
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	(28.393.182)	(32.376.733)	87,70
Venituri din dobânzi	14.089	185.988	7,58
Alte venituri financiare	18.271.417	7.604.988	240,26
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	18.285.506	7.790.976	234,70
Cheltuieli privind dobânzile	810.204	1.760.628	46,02
Alte cheltuieli financiare	9.489.837	13.322.274	71,23
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	10.300.041	15.082.902	68,29
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	7.985.465	-7.291.926	-109,51
VENITURI TOTALE	96.493.457	76.019.291	126,93
CHELTUIELI TOTALE	116.901.174	115.687.950	101,05
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	-20.407.717	-39.668.659	51,45
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE	-20.407.717	-39.668.659	51,45

La sfârșitul exercițiului financiar 2025, ROMAERO a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 20.407.717 lei.

Propunem ca această pierdere să fie acoperită din profiturile viitoare.

1.5 Analiza rezultatului din exploatare

INDICATOR (Lei)	2024	2025	(%)
1.Venituri operationale - total, din care:	41.952.170	55.139.890	131,44
1.1.Cifra de afaceri aferentă activităților principale	48.668.271	56.228.877	115,53
1.2.Venituri af. costului productiei in curs de executie	-6.716.101	-1.088.987	16,21
1.3. Venituri din subventii de exploatare	0	0	N/A
2.Cheltuieli operationale - total, din care:	38.064.732	40.695.924	106,91
2.1.Cheltuieli directe	14.316.853	15.253.110	106,54
2.2.Cheltuielile indirecte capitalizate in costul de productie	23.747.879	25.442.814	107,14
3. Rezultatul brut operational (1-2)	3.887.438	14.443.966	371,55
4. Alte venituri din exploatare - total, din care:	26.276.145	23.068.061	87,79
4.1. Cifra de afaceri aferentă activităților secundare	6.327.484	11.121.780	175,77
4.2.Venituri subventii de expl af Legii 232/2016	18.604.508	11.024.097	59,25
4.3. Venituri din subventii pentru investitii	948.881	846.417	89,20
4.4. Venituri din vânzarea de active excedentare	0	0	N/A
4.5. Alte venituri de exploatare	395.272	75.767	19,17
5. Alte cheltuieli de exploatare - total din care:	93.438.613	62.649.647	67,05
5.1. Cheltuielile indirecte inregistrate direct pe rezultat	43.256.894	51.491.944	119,04
5.2. Cheltuieli de natură salarială af. Legii 232/16	18.604.508	11.024.097	59,25
5.3. Cheltuieli privind obligațiile accesorii datorate bugetului general consolidat	31.577.211	133.606	0,42
5.4. Cheltuieli privind activele excedentare vândute	0	0	
6. Ajustari de valoare privind activele circulante	1.493.253	4.188.704	280,51
7. Ajustari privind provizioanele	-32.391.550	-933.142	2,88
8. Rezultatul din exploatare - pierdere (3+4-5-6-7)	-32.376.733	-28.393.182	87,70

1. Factorii principali care au influențat nefavorabil rezultatul exercițiului financiar sunt:

- La sfârșitul lunii februarie 2022, Rusia a invadat Ucraina, conflict care a generat o criză de materii prime la nivel global, Rusia fiind renumită pentru furnizarea de gaz și Ucraina pentru furnizarea de diverse materii prime folosite în domeniul construcțiilor și piese componente pentru industria electronică și aeronautică;
- Pierderea autorizării RO.21G.0001 (Part 21 G) ce a condus la blocarea programului de fabricație aerostucturi ST Engineering;

- Migrația personalului direct productiv spre piața de muncă externă, în principal forța de muncă din zona de activitate privind lucrările de reparații și întreținere aeronave civile, a condus la reducerea gradului de utilizare a activelor productive;
- Lipsa de personal și a capitalului de lucru a dus și la încetarea contractului de mentenanță aeronave civile Boeing B737 încheiat cu RYANAIR ce avea valabilitate până în anul 2025;
- Cheltuielile cu amortizarea aferente unor investiții efectuate în anul 2020, respectiv 1.540.625 lei, fără generarea imediată de venituri din produse și servicii militare strategice furnizate către instituțiile din cadrul FSNA, pentru înzestrarea forțelor din sistemul național de apărare prin relansarea industriei militare românești;
- Activele excedentare, neproductive care generează costuri însemnate de peste 3 milioane lei.

2. Pentru redresarea societății conducerea ROMAERO a adoptat și implementat măsuri de restructurare a activității operaționale, acestea fiind axate preponderent pe promovarea și ofertarea serviciilor adresate operatorilor și proprietarilor de aeronave civile, eficientizarea fluxurilor de producție și creșterea competitivității în aria serviciilor prestate pentru clienții civili, fără a deține disponibilități financiare pentru investiții în re tehnologizarea, reabilitarea unităților de producție și de prestări servicii, eficientizarea energetică și relansarea activității societății.

3. Experiența companiei în aeronautica civilă și militară, resursa umană calificată, infrastructura și capacitățile de producție disponibile în București fac ca ROMAERO să rămână una dintre cele mai atractive companii românești pentru marii producători de echipament militar și de aeronave din lume.

4. Efortul companiei de scădere a vârstei medii a personalului angajat, concretizat deja în reducerea acesteia de la cca. 53 ani în 2016 la cca. 48 ani în 2025, are ca scop asigurarea continuității activităților specifice timp de minim 20 ani, cât este și durata minimă a activităților de producție propuse de ROMAERO S.A. Forțelor Sistemului Național de Apărare în cadrul programelor de înzestrare aprobate de Parlamentul României.

5. De la deschiderea procedurii de insolvență pentru protejarea patrimoniului ROMAERO s-au întreprins acțiuni în instanță, numărul total al dosarelor asociate dosarului nr. 39261/3/2023 fiind 2 (două).

6. Pentru relansarea și dezvoltarea activității economice a ROMAERO s-au întreprins următoarele măsuri:

- ✓ Reanalizarea contractelor și comenzilor – Toate contractele în vigoare și comenzile active au fost analizate din perspectiva necesarului de manopera, pentru a asigura sustenabilitatea acestora și optimizarea resurselor;
- ✓ Ajustarea prețurilor – S-au efectuat majorări de prețuri, care au fost comunicate clienților;
- ✓ Renegocierea termenelor de plată – S-au purtat discuții cu partenerii comerciali pentru accelerarea încasărilor, astfel încât să îmbunătățim fluxul de numerar în vederea asigurării stabilității financiare a companiei;
- ✓ Negocieri specifice cu Boeing – În cadrul negocierilor cu acest client strategic, s-a agreat aplicarea retroactivă, începând cu 1 ianuarie 2024, a diferenței dintre prețurile vechi și cele majorate, asigurând astfel un impact financiar favorabil pentru ROMAERO;

- ✓ Sprijin din partea clienților pentru forța de muncă – Au fost purtate negocieri cu o parte dintre clienți pentru a identifica soluții avantajoase privind gestionarea forței de muncă. Astfel, s-a obținut sprijin în ceea ce privește plasarea de personal în condiții financiare favorabile pentru ROMAERO;
- ✓ Colaborare cu SABCA și Nimrod – În cazul clienților SABCA și Nimrod, aceștia au oferit suport direct prin plasarea de forță de muncă suplimentară fără costuri implicate pentru ROMAERO. Aceasta măsură a permis creșterea volumului de produse livrate și onorarea comenzilor în condiții optime, fără a genera presiune financiară suplimentară asupra companiei;
- ✓ Colaborarea cu WIZZ AIR și ALBATEHNICS în vederea relansării componentei de MRO Civile ROMAERO S.A.;
- ✓ În faza de negociere a unui contract cu un operator aerian în vederea prestării de servicii de mentenanță de bază în cadrul facilităților societății pentru o durată de 3 ani cu posibilitatea de prelungire;
- ✓ Pentru dezvoltarea de noi linii de activitate în vederea perfectării unor parteneriate strategice cu actori importanți la nivel global în vederea prestării de servicii PDM pentru aeronave C130, precum și pentru servicii de modernizare avionică.

1.6. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Printre factorii care pot influența lichiditatea societății în viitor, menționăm:

- Preturile de vânzare pe piața concurențială;
- Prețul principalelor materii prime și materiale, precum și tarifele aferente serviciilor utilizate de societate în activitatea curentă;
- Fluctuațiile ratelor dobânzilor și cele valutare;
- Volumul investițiilor de menținere și respectiv a celor de dezvoltare;
- Nivelul fiscalității, inclusiv introducerea unor noi taxe și impozite.

INDICATOR	Formula de calcul	Prag /trend	An 2024	An 2025
I. Indicatori de lichiditate				
Lichiditatea curentă (Lc) (indicatorul capitalului circulant)	Active curente/Datorii curente	>2	6,32	5,46
Lichiditatea imediată (Li) (indicatorul test acid)	(Active curente - Stocuri)/Datorii curente	>0,8	2,59	2,03
II. Indicatori de risc				
Grad de îndatorare (Gi)	(Capital împrumutat / Capital propriu)*100	% < 50	348,23	869,24

III. Indicatori de activitate (de gestiune)

Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri/ Stoc mediu	%	↑	0,67	0,88
Numărul de zile de stocare	(Stocuri/Cifra de Afaceri)*365	zile	↓	366	273
Viteza de rotație a debitelor - clienți	(Creanțe comerciale/Cifra de Afaceri)*365	zile	↓	66	48
Viteza de rotație a creditelor-furnizori	(Datorii comerciale/Cifra de Afaceri)*365	zile	↑	23	32
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate		x	0,07	0,09

Indicatorul „lichiditate curentă”, precum și indicatorul „test acid” sunt peste limita dezirabilă în analizele economico-financiare.

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII ROMAERO S.A. ÎN ANUL 2025

2.1. Elemente și tendințe generale în industria aeronautică și de apărare

ROMAERO S.A. ("Compania") este persoană juridică română având forma juridică de societate pe acțiuni de tip deschis conform Actului Constitutiv și reglementărilor aplicabile.

Activitatea principală desfășurată de societate este Fabricarea de aeronave și nave spațiale, civile – cod CAEN 3031. Obiectul de activitate secundar conform Actului Constitutiv constă în:

- repararea și întreținerea aeronavelor și navelor spațiale, civile - cod CAEN (3316);
- activități de testări și analize tehnice - cod CAEN (7120);
- cercetare – dezvoltare în științe naturale și inginerie cod CAEN (7210).

În anul 2025 activitățile principale au constat în lucrări de întreținere și reparații avioane, construcții aerostucturi, confecții neavionabile, precum și furnizare și reparații piese de schimb, agregate și componente din instalațiile aeronavelor.

Compania nu a fost implicată în fuziuni.

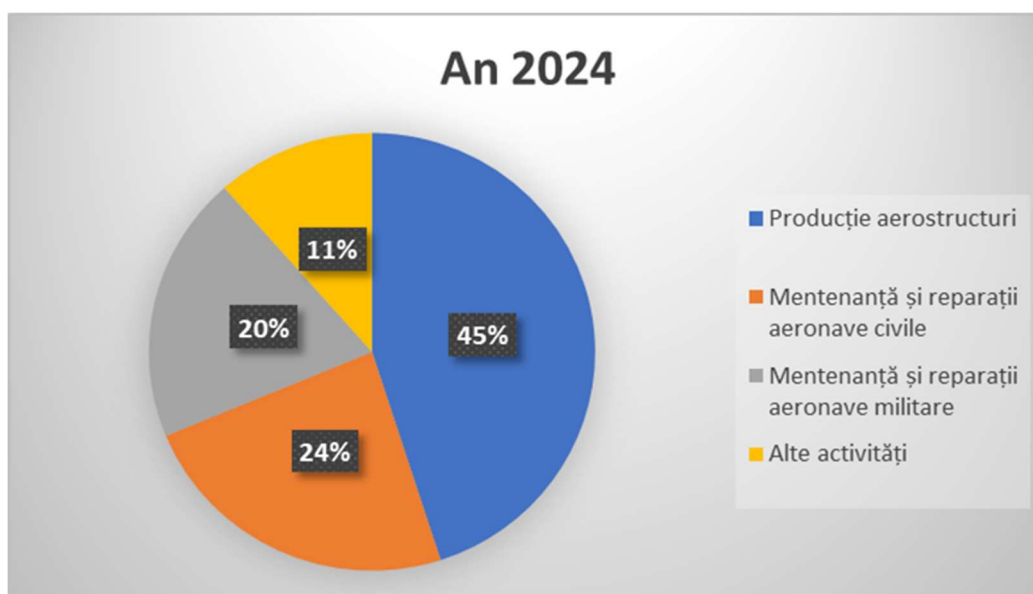
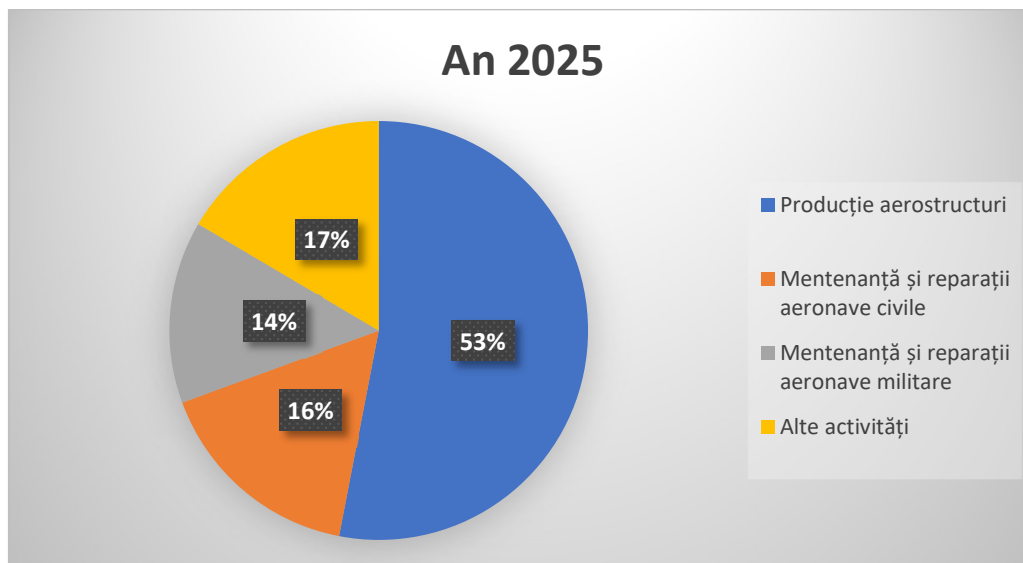
În anul 2025 se constată o îmbunătățire a activității economice, ca urmare a măsurilor de redresare implementate de către conducerea ROMAERO fapt ce a avut ca efect creșterea cifrei de afaceri cu 22,47%.

Obiectivul principal al ROMAERO este de a continua activitatea ca partener al liderilor/integratorilor pieței globale din domeniul aeronautic prin încheierea de contracte ferme și de a dezvolta activitățile de întreținere și reparații avioane civile și militare, onorând cerințele clienților la termenele stabilite și în condițiile de calitate corespunzătoare.

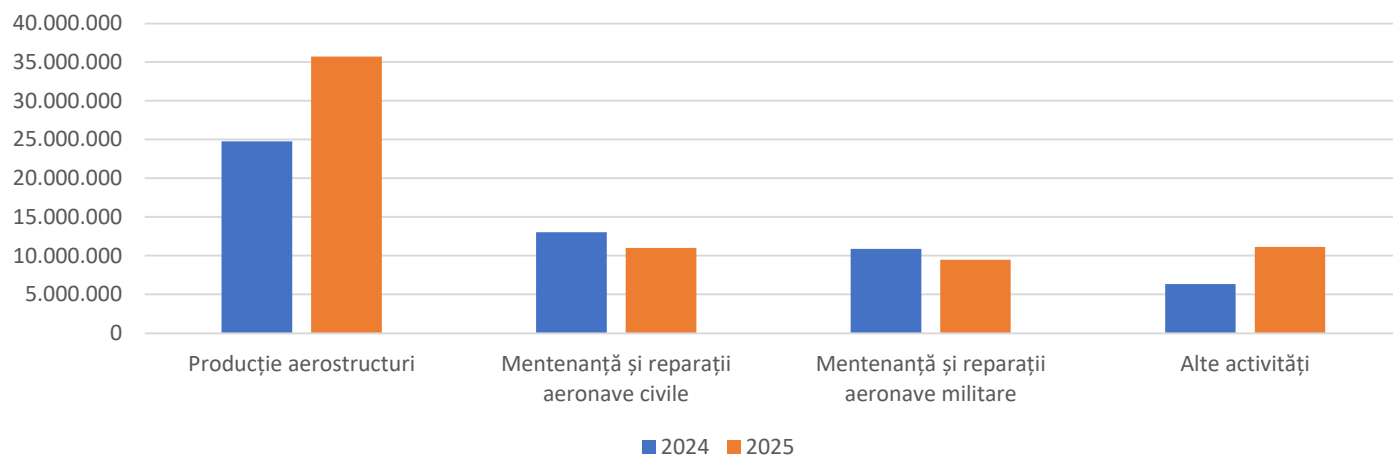
Întrucât nivelul de calitate necesar al produselor aeronautice pentru menținerea certificării aeronautice este foarte ridicat, competiția între producătorii de aeronave se rezumă în fapt la prețuri, la respectarea termenelor de livrare contractuale și la participarea la risc. În acest sens societatea are ca preocupare să își dezvolte capabilitatea de a fabrica produse noi împreună cu parteneri puternici și să co-finanțeze fabricația, recuperând investiția după vânzarea produselor.

Trebuie să menționăm că cele două mari companii ce activează pe piața aeronavelor de linie – Boeing și Airbus au trecut la implementarea unor programe de creștere a productivității și reducere a costurilor. Acestea se reflectă direct în lanțul de aprovizionare, furnizorilor fiindu-le cerută aplicarea unui coeficient anual de reducere a prețurilor care poate ajunge până la 8%. În principiu acest coeficient este aplicabil pachetelor noi de lucrări sau contractelor reînnoite, dar poate fi aplicat și ca urmare a unei renegocieri.

Ponderea principalelor activități în total cifră de afaceri în anul 2025, respectiv 2024 este prezentată în graficele de mai jos:



Evoluția cifrei de afaceri pe activități



Activități	2024	2025	Variația (%)
Producție aerostucturi	24.758.539	35.721.405	44,27
Mentenanță și reparații aeronave civile	13.040.203	11.023.010	-15,47
Mentenanță și reparații aeronave militare	10.869.529	9.484.462	-12,74
Alte activități	6.327.484	11.121.779	75,77
TOTAL Cifra de Afaceri	54.995.755	67.350.656	22,47

Din cele prezentate mai sus se constată o creștere în anul 2025 raportat la anul 2024 a volumului contractelor/comenzilor aferente principalelor activități curente ale ROMAERO.

Poziția ROMAERO pe piața produselor specifice

Adaptarea societății la noile condiții impuse de economia de piață a condus la necesitatea stabilirii unei strategii clare și realiste, care să țină seama de particularitățile pieței, și anume:

1. **DINAMICA PIETEI:** foarte ridicată, necesitând un grad de tehnicitate și exigențe de calitate în continuă creștere;
2. **GRADUL DE SEGMENTARE (STRUCTURA PIETEI):** două sectoare mari de activitate: civil și militar, în cadrul fiecăruia distingându-se mai multe tipuri de clienți;
3. **RITMUL SCHIMBĂRILOR:** foarte alert, datorită perfecționării continue a aeronavelor prin introducerea de noi tehnologii și materiale de fabricație, cerințe de protecția mediului etc.
4. **EXIGENȚELE PIETEI:** foarte ridicate, specifice acestui tip de produse și servicii.
5. **NIVELUL COMPETIȚIEI:** ridicat, piața mondială fiind polarizată în jurul celor doi mari producători: Boeing și Airbus.

Pentru dezvoltarea activității de producție și întreținere aeronave, în perioada următoare ROMAERO va relua demersurile inițiate cu privire la extinderea domeniului de autorizare și certificare

pentru produse noi (ex. Fabricație aerostucturi: A330, A350; Întreținere aeronave: A320, Procese Speciale noi: anodizare borico-sulfurică; Productie Ansamble pentru CL-215/415).

În continuare, clienții vizați de ROMAERO sunt:

- Proprietarii și operatorii de flote aeriene semnificative care au în exploatare avioane mediu curier – pentru serviciile de mentenanță/reparații;
- Producătorii de aeronave/furnizorii integratori care doresc să își externalizeze producția către un partener fiabil, cu beneficiul suplimentar al unor costuri competitive.

Principalele direcții de acțiune pentru eficientizarea activității ROMAERO S.A. sunt următoarele:

1. Dezvoltarea capacităților industriale ale ROMAERO S.A în domeniul industriei de apărare, pentru susținerea efortului de înzestrare a instituțiilor din cadrul sistemului național de apărare, ținând cont de interesul național și angajamentele asumate de România prin tratate și înțelegeri internaționale, prin încheierea unor parteneriate strategice cu producători de renume din industria aeronautică, spațială și de apărare din întreaga lume.
2. Creșterea sustenabilă a veniturilor companiei prin implementarea unei politici comerciale adaptate la cerințele pieței aeronautice civile și militare, prin creșterea și diversificarea portofoliului de comenzi al companiei pe termen scurt, mediu și lung.

Principalele măsuri vizează:

2.1. Creșterea veniturilor din produse și servicii militare și strategice furnizate către instituțiile din cadrul FSNA, pentru înzestrarea forțelor din sistemul național de apărare prin relansarea industriei militare românești.

2.2. Creșterea veniturilor din activitatea de fabricație aerostucturi, prin consolidarea poziției ROMAERO față de cei doi constructori ce domină această piață, BOEING și AIRBUS.

2.3. Creșterea ritmului de dezvoltare a activității de întreținere și reparații aeronave comerciale.

3. Pentru consolidarea poziției pe piața aeronautică atât civilă, cât și militară, și creșterea veniturilor, compania are nevoie de investiții. În condițiile unui deficit mare de lichidități, pentru finanțarea acestor investiții se au în vedere următoarele surse de finanțare:

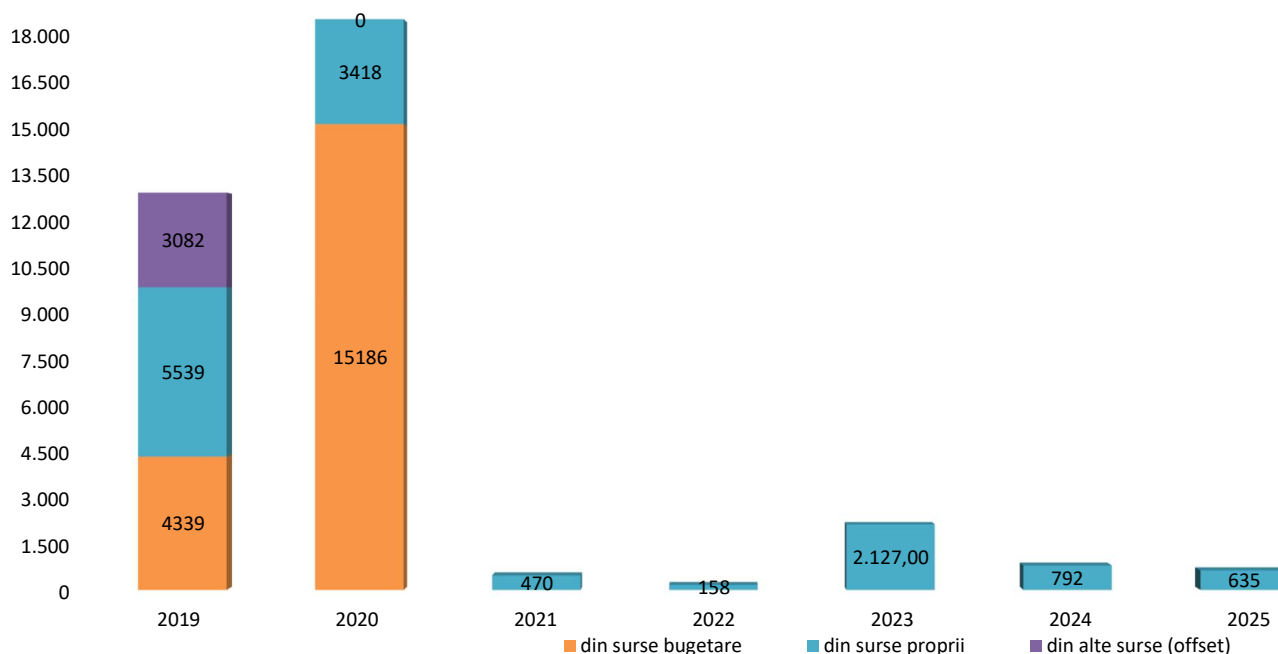
- a) venituri proprii ale operatorilor economici;
- b) fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul ministerului de resort, în condițiile legii.
- c) fonduri europene și/sau naționale alocate în cadrul unor programe pentru finanțarea activităților de cercetare-dezvoltare- inovare în domeniul industriei naționale de apărare;
- d) fonduri europene alocate prin mecanisme ale Uniunii Europene privind încurajarea investițiilor directe, creșterea competitivității și a pieței de capital;
- e) finanțări ale investitorilor strategici;
- f) fonduri provenite din parteneriate public-private;
- g) credite bancare acordate cu/fără garanții guvernamentale, în condițiile legislației privind datoria publică;
- h) fonduri europene nerambursabile accesate prin intermediul proiectelor pentru dezvoltarea tehnologiilor cu dublă utilizare;
- i) alte surse, în condițiile legii;

j) fondul pentru industria națională de apărare, constituit în conformitate cu Strategia industriei naționale de securitate de apărare.

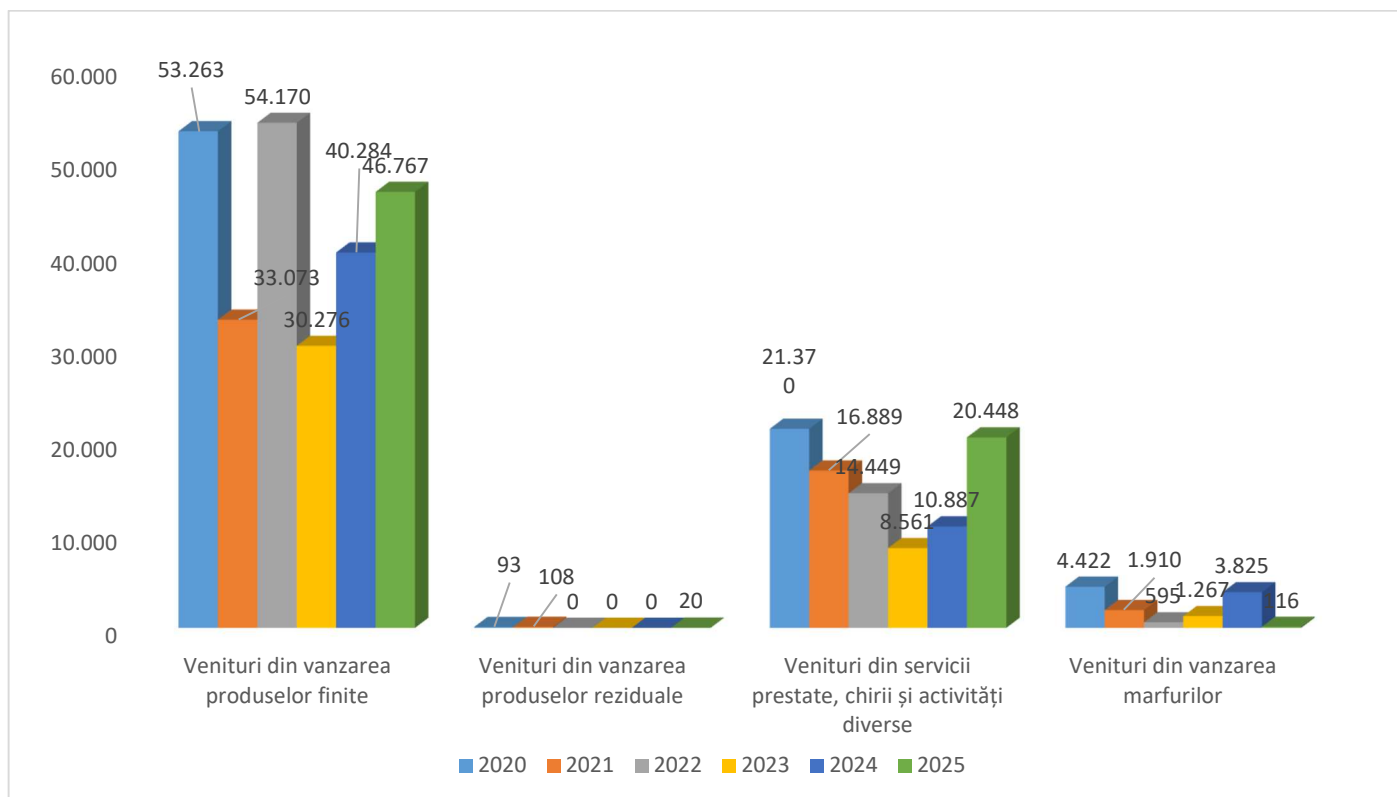
6. Continuarea implementării unei politici de management al calității care să asigure creșterea gradului de conformare față de cerințele aplicabile ale reglementărilor EASA, standardelor internaționale, autorităților aeronautice de control/audit, specificațiilor clienților, cu obiective specifice față de standardele aplicabile (EASA, NADCAP etc).

7. Implementarea unei politici de personal și salariale, axate pe creșterea treptată a numărului de personal prin angajarea de personal tânăr, astfel încât vârsta medie să se reducă la cel mult 45 de ani, alinierea treptată a salariului cu nivelul salariilor din industria aeronautică internațională pentru asigurarea stabilității forței de muncă înalt calificată în ROMAERO. S.A.

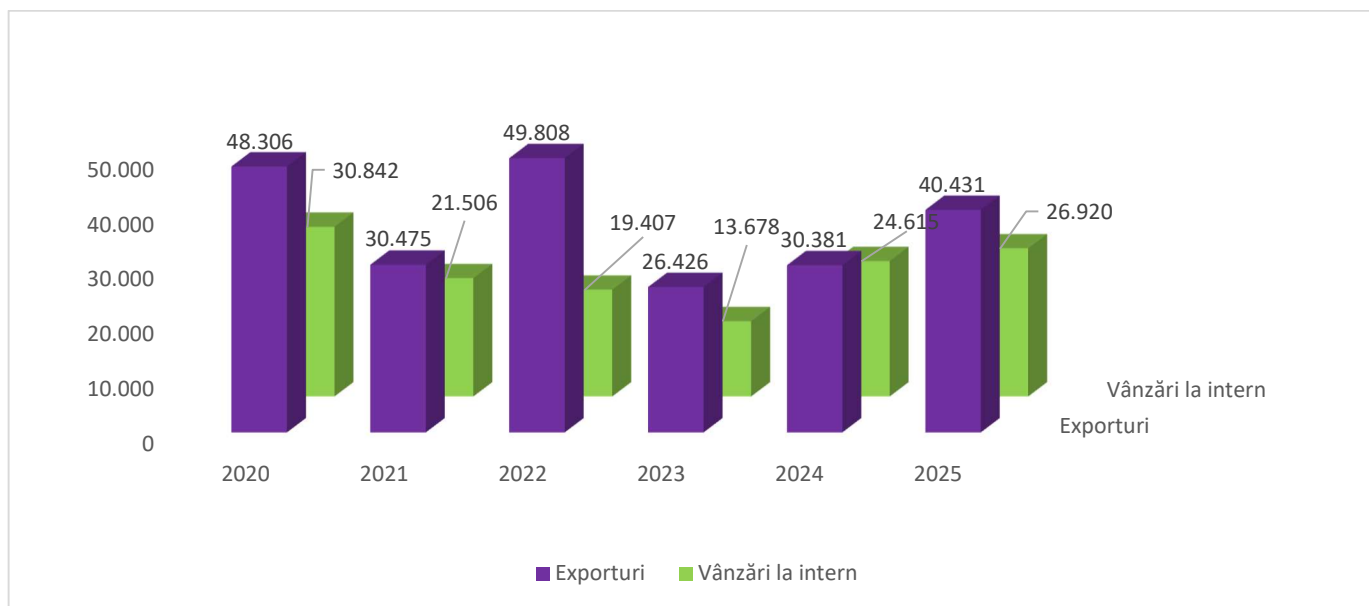
2.2. Evoluția investițiilor realizate în perioada 2019 – 2025 structurată pe surse de finanțare



Evoluția comparativă pe tipuri de venituri realizate în ultimii 6 ani este prezentată în graficul de mai jos:



Evoluția comparativă a vânzărilor realizate în ultimii 6 ani pe piața internă și externă este prezentată mai jos:



2.4 Calitatea și Mediul

ROMAERO are un Sistem de Management al Calității robust, cu multiple autorizări, certificări și acreditări internaționale și naționale, atât pentru activitățile de Fabricație aerostucturi noi, pentru Procese Speciale, cât și pentru Întreținerea și Repararea de aeronave civile și militare de transport.

În anul 2025 ROMAERO S.A. și-a menținut certificările și autorizările obținute din partea organismelor abilitate în domeniul calității, din partea clienților sau a altor autorități de reglementare, cu mențiunea că certificatul de autorizare RO.21G.0016, a fost obținut în data de 07.10.2025.

În ceea ce privește autorizările pe linie de mediu, societatea deține următoarele autorizări de funcționare:

- **Autorizația Integrată de Mediu**, valabilitate: 06.06.2028, cu obținerea vizei anule (viza nr. 943/13.05.2025, pentru perioada 06.06.2025-06.06.2029);
- **Acord de Preluare Ape Uzate nr. 644/15.07.2025, valabilitate 31.03.2026;**
- **Autorizația de Gospodarire a Apelor nr. 168/B/24.03.2021, valabilitate 31.03.2026;**

În perioada analizată nu s-au produs incidente de mediu.

2.5. Managementul riscului

Sistemul de management al riscului din ROMAERO este integrat în activitatea companiei și întregul personal are o responsabilitate generală de a identifica, raporta și gestiona riscurile. Riscurile strategice și riscurile tip eveniment cu potențial ridicat sunt monitorizate separat, pentru a limita acele efecte care nu ar putea fi prevenite.

3. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA ROMAERO S.A.

În anul 2025 capitalul social al societății ROMAERO S.A. nu a fost modificat.

Societatea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare, cu excepția măsurilor ce vor fi adoptate și implementate în perioada de observație și cea de reorganizare judiciară în cadrul procedurii generale de insolvență deschisă la ROMAERO în data de 17.01.2024.

4. TRANZACȚII SEMNIFICATIVE

În anul 2025, ROMAERO S.A. nu a încheiat:

- tranzacții cu persoanele cu care acționează în mod concertat
- sau
- tranzacții în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

ADMINISTRATOR SPECIAL

Aurora - Speranța MUNTEANU

Gheorghe MARTIN – Director General

Elena ANDREI – Contabil Șef

II. RAPORTAREA CONTABILĂ ANUALĂ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2025 întocmită conform reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile OMF nr. 2036/23.12.2025 este prezentată în Anexa 1.

III. NOTE EXPLICATIVE întocmite conform reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate în Anexa 2.

IV. DECLARAȚIA CONDUCERII ROMAERO S.A. conform art.63 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Pe baza informațiilor disponibile, confirmăm ca acest raport, realizat în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Anexei nr. 15 la Regulamentul ASF nr. 5/2018 pentru perioada încheiată la data de 31 decembrie 2025, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor ROMAERO, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate și prezintă, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferind o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale ROMAERO S.A., în insolvență.

ADMINISTRATOR SPECIAL

Aurora – Speranța MUNTEANU

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Gheorghe MARTIN – Director General

Elena ANDREI – Contabil Șef

V. RAPORTAREA PRIVIND DURABILITATEA întocmită conform prevederilor Cap.7¹ din Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Aspectele de durabilitate înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate și sunt prioritare pentru ROMAERO drept pentru care în raportările anuale și periodice sunt prezentate informații și indicatori relevanți.

Informațiile prezentate în acest raport reflectă angajamentul și obiectivele societății stabilite pentru o afacere durabilă și pentru echilibrul între așteptările tuturor părților interesate.

5.1. Descrierea modelului de afaceri al ROMAERO

Activitatea principală desfășurată de societate este Fabricarea de aeronave și nave spațiale, civile – cod CAEN 3031.

Obiectul de activitate secundar conform Actului Constitutiv constă în:

- repararea și întreținerea aeronavelor - cod CAEN (3316);
- servicii de testări și analize tehnice - cod CAEN (7120);
- cercetare – dezvoltare în alte științe naturale și inginerie cod CAEN (7219).

Urmărim o dezvoltare durabilă, suntem consecvenți în aplicarea celor mai bune practici din domeniu și în conformitate cu practicile partenerilor noștri furnizăm transparent informații financiare și nefinanciare.

Satisfacția clienților, siguranța pentru utilizatorii produselor și serviciilor companiei, îmbunătățirea continuă și creșterea performanței de mediu sunt principii după care ne conducem activitatea.

De asemenea, ROMAERO are în vedere păstrarea capabilităților de producție neafectate și întreprinde măsuri pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților.

Obiectivul principal al ROMAERO este de a continua activitatea ca partener al liderilor/integratorilor pieței globale din domeniul aeronautic prin încheierea de contracte ferme și de a dezvolta activitățile de întreținere și reparații avioane civile și militare, onorând cerințele clienților la termenele stabilite și în condițiile de calitate corespunzătoare.

Acest obiectiv va fi urmărit în continuare prin reducerea costurilor ca rezultat al creșterii productivității muncii și altor măsuri de natură managerială.

Totodată, ROMAERO poate furniza tehnică militară și serviciile-suport (garanție, mentenanță, modernizări etc.) pe întreaga durată de viață a echipamentelor în cadrul unor programe de înzestrare ale Ministerului Apărării deja aprobate de Parlament. De asemenea, ROMAERO oferă în premieră posibilitatea de a fabrica în România majoritatea echipamentelor pentru unele programe necesare forțelor armate ale României și unor state aliate din regiune, pentru care în ultimii peste zece ani nu au existat soluție în țara noastră: elicoptere militare multi-rol, vehicule 4x4, drone tactice și strategice.

Modelul de afaceri se bazează pe implicare, optimizare, transformare și dezvoltare în vederea îmbunătățirii performanțelor printr-un management de înalt profesionalism.

Pe parcursul anilor compania și-a desfășurat activitatea în condiții de continuitate.

5.2. Informații despre politica adoptată de ROMAERO în domeniul calității și mediului

ROMAERO are un Sistem de Management al Calității robust, cu multiple autorizări, certificări și acreditări internaționale și naționale, atât pentru activitățile de Fabricație aerostucturi noi, pentru Procese Speciale, cât și pentru Întreținerea și Repararea de aeronave civile și militare de transport.

Compania urmărește atât satisfacerea cerințelor clienților și conformarea cu cerințele de reglementare aplicabile, precum și cele legale cât și îmbunătățirea continuă a competitivității produselor și serviciilor.

În anul 2025 ROMAERO și-a menținut certificările și autorizările obținute din partea organismelor abilitate în domeniul calității, din partea clienților sau a altor autorități de reglementare cu excepția certificatului de autorizare RO.21G.0016 care a fost obținut în data de 07 octombrie 2025.

În ceea ce privește autorizările pe linie de mediu, societatea deține următoarele autorizări de funcționare:

- **Autorizația Integrată de Mediu**, valabilitate: 06.06.2028, cu obținerea vizei anule (viza nr. 943/13.05.2025, pentru perioada 06.06.2025-06.06.2029);
- **Acord de Preluare Ape Uzate nr. 644/15.07.2025**, valabilitate 31.03.2026;
- **Autorizația de Gospodărire a Apelor nr. 168/B/24.03.2021**, valabilitate 31.03.2026;

În perioada analizată nu s-au produs incidente de mediu. Rezultatele controalelor efectuate de către comisarii Gărzii de Mediu București confirmă respectarea de către ROMAERO a prevederilor legale și de reglementare aplicabile.

ROMAERO gestionează și monitorizează responsabil activitățile cu impact asupra mediului.

Obiectivele urmărite pentru îmbunătățirea performanței de mediu sunt:

- Reducerea emisiilor atmosferice de gaze cu efect de seră și a emisiilor de compuși organici volatili;
- Diminuarea impactului asupra mediului prin creșterea valorificării deșeurilor și educarea angajaților în spiritul minimizării generării de deșeuri;
- Utilizarea durabilă a resurselor și eficiența energetică;
- Implicarea în proiecte care să concure la industrializarea durabilă.

În anul 2025, pentru prevenirea poluării, s-au valorificat deșeuri conform contractelor încheiate.

Pentru anul 2024 cantitatea de deșeuri valorificate a fost de 133,515 tone, iar pentru anul 2025 cantitatea de deșeuri valorificate a fost de 30,468 tone.

Emisii COV:

Pentru anul 2024 cantitatea calculată de COV a fost de 5,81 t/an, iar pentru anul 2025 cantitatea calculată de COV a fost de 6,1 t/an.

Aplicând procentul de creștere, se poate constata că în anul 2025 cantitatea de emisii COV a crescut cu 4,99% față de anul 2024.

Anul 2024

CONSUM DE ENERGIE	UNITATEA DE MASURĂ	ANUL 2024
Motorină	t	6,414
Gaz natural	Gj	42.199,09
Electricitate	MWh	4.100,049
Benzină	t	0,255

CONSUM DE ENERGIE	UNITATEA DE MASURĂ	ANUL 2025
Motorină	t	5,703
Gaz natural	Gj	48.655,84
Electricitate	MWh	3.552,95
Benzină	t	0,105

5.3. Informații despre Managementul riscului

Sistemul de management al riscului din ROMAERO este integrat în activitatea companiei și întregul personal are o responsabilitate generală de a identifica, raporta și gestiona riscurile. Riscurile strategice și riscurile tip eveniment cu potențial ridicat sunt monitorizate separat, pentru a limita acele efecte care nu ar putea fi prevenite.

Criteriul de acceptare al riscurilor este ALARP – As Low As Reasonably Practicable.

Rezultatele analizei de risc sunt comparabile printr-o matrice de toleranță la risc care îmbină rezultatele analizei și criteriile de acceptare a riscului.

Evaluarea riscului formează baza pentru luarea deciziilor cu privire la măsurile de control (de atenuare) a riscului și pentru evaluarea eficacității acestor măsuri.

Și în cazul în care măsurile suplimentare de reducere a riscului sunt fezabile și rezonabile, măsurile de control al riscului identifică consecințele asociate atât cu un risc inacceptabil, cât și cu un risc tolerabil.

Sunt identificate controalele (barierele) care pot elimina consecințele unui pericol, măsurile de reducere a probabilității și măsurile de reducere a severității.

Măsurile abordează factori umani (ex. pregătire și competență), echipamente sau factori organizaționali.

Riscurile care ar putea afecta performanțele financiare ale ROMAERO sunt prezentate în continuare.

- a) **Riscul de piață** este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de trezorerie viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor pieței.

Riscul de piață cuprinde riscul valutar, riscul de preț și riscul ratei dobânzii.

a1) Evoluția cursului valutar influențează veniturile societății, drept pentru care apreciem că societatea este expusă riscului valutar.

a2) Pentru exercițiile viitoare riscul de scădere a tarifelor orare este destul de mic, fapt datorat cererii mari din zona constructorilor de aeronave și a operatorilor aerieni și imposibilitatea actuală ca servicii similare să fie oferite de firme din zona noastră geografică.

a3) Creșterea semnificativă a ratei dobânzii bancare poate influența într-o anumită măsură rezultatul perioadei, fapt datorat creditelor contractate de societate cu o dobândă variabilă.

- b) **Riscul operațional** este riscul nerealizării profitului estimat sau al înregistrării de pierderi determinat de:

- factori externi (amânarea programelor pentru înzestrare ale M.Ap.N. care au fost aprobate de parlamentul României în decembrie 2016 sau anunțate ulterior și care nu au demarat până în prezent, catastrofe naturale, războiul din UCRAINA, politica taxelor vamale a U.S.A.,ș.a.);
- factori interni (utilizarea unor procese, sisteme sau resurse umane inadecvate).

În vederea diminuării unor riscuri operaționale ROMAERO trebuie să contracteze anual asigurarea de tip Hangarkeepers&Products Liability.

- c) **Riscul legal** poate avea ca efect nerealizarea profitului estimat sau înregistrarea de pierderi urmare atât a amenzilor, penalităților și sancțiunilor de care ROMAERO este pasibilă în caz de neaplicare

sau aplicare defectuoasă a prevederilor legale sau contractuale cât și a faptului că drepturile și obligațiile contractuale ale ROMAERO și/sau ale partenerului de afaceri nu sunt stabilite în mod corespunzător.

Monitorizarea și eliminarea efectelor acestui risc se realizează prin intermediul unui sistem permanent de informare în legătură cu modificările legislative, precum și prin sistemul de analiză, avizare și aprobare a termenelor și condițiilor incluse în contractele comerciale.

- d) **Riscul de lichiditate** este riscul ca ROMAERO să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriiilor pe măsură ce acestea ajung scadente.
- e) **Riscul de credit** apare din posibilitatea ca unul sau mai mulți clienți să nu își achite obligațiile față de societate în conformitate cu termenii contractuali, dar acest risc este diminuat de faptul că:
- partenerii pentru activitatea de fabricație aerostucturi sunt clienți cu bonitate ridicată, aceștia punând la dispoziția ROMAERO materialele necesare programelor în regim “fără valoare” datorită forței lor de negociere și dorinței acestora de fixare a prețurilor; societatea noastră are în custodie stocuri minime de siguranță de materiale proprietatea clienților create de aceștia;
 - în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave civile clienții trebuie să achite în avans 50% din valoarea lucrării de bază, diferența achitându-se înainte de plecarea aeronavelor din ROMAERO, iar NRC-urile în termen de maxim 30 zile de la facturare;
 - în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave de transport militar plata este asigurată prin instrumente bancare de diminuare a riscului, respectiv acreditive;
 - termenii contractuali din contractele de prestări servicii și locație garantează buna plată, prin constituirea la data semnării acestora a unei garanții a cărei valoare sa reprezinte suma prestației pe trei luni.

De asemenea, riscul de credit poate să apară ca urmare a colaborării în proiecte de dezvoltare de produse aeronautice bazate pe principiul participării la risc („risk-sharing”) – noua formă de acceptare ca și subcontractor în proiecte de mare anvergură.

- f) **Riscul de neprelungire a valabilității creditelor bancare** poate avea ca efect înregistrarea de pierderi urmare atât a penalităților și sancțiunilor de care ROMAERO este pasibilă cât și a faptului că băncile pot declanșa procedura de executare a garanțiilor.

g) Riscul privind continuitatea activității

Nivelul redus de lichiditate, nivelul ridicat al datoriiilor către bugetul general consolidat al statului, precum și nivelul pierderii curente și reportate cumulate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera ca o consecință îndoielei cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără implementarea în timp util a unor măsuri adecvate de redresare date de lege în competența exclusivă a acționarilor.

5.4 Informații despre Personal și aspecte sociale

Informații privind personalul salariat la data de 31.12.2025 și anume:

Număr mediu personal (pers): 519 Vârsta medie (ani): 48

Gradul de sindicalizare în ROMAERO la 31.12.2025 : 33%.

Pe baza acordului între partenerii sociali, Contractul Colectiv de Muncă la nivelul ROMAERO S.A. asigură aplicarea O.U.G. nr. 79/2017, O.U.G. nr. 82/2017 și H.G. nr. 846/2017 prin măsuri care să nu aibă ca efect diminuarea salariilor nete la nivelul companiei.

Salariul mediu de bază pe societate reprezintă 57% din valoarea medie a tuturor drepturilor de personal, inclusiv tichete de masă și ajutoare sociale.

Structura personalului în funcție de vârstă este prezentată mai jos:

STRUCTURA SALARIATILOR PE GRUPE DE VARSTA LA 31.12.2025			
Vârsta	Femei	Bărbați	TOTAL
20-25	10	38	48
26-30	13	16	29
31-35	11	19	30
36-40	15	43	58
41-45	25	40	65
46-50	14	28	42
51-55	18	23	41
56-60	40	74	114
>60	14	84	98
TOTAL	160	365	525

ROMAERO susține dezvoltarea profesională a angajaților

În conformitate cu “Planul de formare și perfecționare profesională”, în anul 2025 Biroul Training a organizat și a coordonat următoarele activități:

Instruiri interne:

- Număr de persoane instruite: 393 (exclusiv salariați ROMAERO);
- Număr participări la activități de instruire internă: 1756 (există salariați care au participat la mai multe instruirii în anul 2025);

Total ore instruire: 3732 ore;

Instruiri/autorizări externe: 91 (număr de participări)

Nr. participanți la instruirii externe/acțiuni de autorizare: 84 (exclusiv salariați ROMAERO).

Stagiile de practică efectuate în ROMAERO în anul 2025 au totalizat un număr de:

- ✓ 250 elevi;
- ✓ 200 studenți/cursanți.

În contextul lipsei acute de personal, în anul 2025 s-au desfășurat 210 de interviuri de selecție pentru angajare, rezultând 133 angajări.

Prin politica de resurse umane ROMAERO respectă, susține și garantează tratament egal, nediscriminatoriu prin oportunități egale pentru toți angajații acesteia.

5.5. Informații despre Respectarea drepturilor omului

Principiile de bază ce asigură respectării drepturilor omului sunt: neîngrădirea dreptului la muncă și libertatea muncii, egalitatea de tratament, negocierea condițiilor de muncă, perfecționarea pregătirii profesionale, dreptul la sănătate și securitatea muncii se regăsesc în contractul colectiv de muncă din societate și este o dovadă a dialogului social permanent între conducerea societății și partenerii sociali. Structurii interne de prevenire și protecție și se alătură comitetul de securitate și sănătate în muncă (organism bipartit), precum și responsabili special instruiți la nivelul fiecărei structuri organizatorice din societate care veghează permanent la securitatea și sănătatea în muncă a tuturor salariaților acesteia.

VI. Combaterea corupției și a dării de mită

În temeiul prevederilor H.G. nr. 583/2016 privind Strategia Națională Anticorupție, în cursul anului 2021 activitatea de implementare a SNA s-a derulat conform Planului de Integritate, aprobat de către conducerea societății ROMAERO S.A. și înregistrat sub nr. 806/15.02.2017.

Implementarea Strategiei Naționale Anticorupție a fost efectuată până la sfârșitul anului 2020 și are la bază evaluarea riscurilor de integritate.

În anul 2025 nu au existat incidente de corupție, nu au existat angajați concediați sau sancționați pentru acte de corupție și nu au existat incidente de corupție care să conducă la rezilierea sau refuzul de a prelungi contractele cu partenerii de afaceri.

ADMINISTRATOR SPECIAL

Aurora – Speranța MUNTEANU

CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Gheorghe MARTIN – Director General

Elena ANDREI – Contabil Șef

Bifati numai
dacă
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2025**

Versiuni

Atenție!

Suma de control

17.368.942

Entitatea ROMAERO SA (societate in insolventa)

Adresa

Județ Bucuresti Sector 1 Localitate Bucuresti

Strada Bdul Ficusului Nr. 44 Bloc Scara Ap. Telefon 0215994104

Număr din registrul comerțului J1991003940404

Cod unic de inregistrare 1 5 7 6 4 0 1

Forma de proprietate 27--Societati cu capital de stat si privat autohton (capital de stat >=50%)

Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442)

 CAEN 2024 CAEN 2025

2 5 4 9 0 0 B V E 5 5 B Y P K D D Y 4 6

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3031--Fabricarea de aeronave si nave spatiale, civile

Alege
CAEN

3031--Fabricarea de aeronave si nave spatiale, civile

Alege
CAEN

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de
interes public

 Entități de
interes
public

 Entități mici

 Microentități

Raportări anuale

 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de
anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii

 3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state
aparținând Spațiului Economic European

 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul
Economic European

 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European,
care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2025 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Instrucțiuni

Corelații

Import fisier XML - F10,F20 an precedent

Import 'balanta.txt'

Import fisier XML creat cu alte aplicații

VALIDARE

DEBLOCARE

ANULARE

LISTARE

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA
GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

Munteanu Aurora-Speranta

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea ?

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/CUI membru CECCAR

Entitatea are obligația legală de
auditare a situatiilor financiare anuale?
 DA NU
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea
situatiilor financiare anuale (L162/ 2017) ?
 DA NU
Entitatea are organizată activitate de
audit intern, potrivit legii?
 DA NU
Entitatea are obligația legală de verificare a
situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?
 DA NU

Semnătura

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

FA194

1 4 5 7 6 0 4 7

ANDREI ELENA Digitally signed by ANDREI ELENA
Date: 2026.04.30 16:32:58 +03'00'

Semnătura electronica

Situatiile financiare anuale au fost
aprobrate potrivit legii

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2025

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd. OMF nr 2036/ 2025	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2025	31.12.2025
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	1.241	931
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	1.241	931
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	757.043.377	753.266.094
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	16.660.603	13.275.959
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	182.826	152.294
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	22.485.578	20.557.419
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	5.846.995	5.878.433
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	292.606	47.176
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	802.511.985	793.177.375
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	802.513.226	793.178.306
B. ACTIVE CIRCULANTE				

F10 - pag. 2				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	9.342.735	7.590.682
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	44.344.995	42.497.754
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	6.115	2.508
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	1.385.187	517.693
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	55.079.032	50.608.637
II. CREAŢE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	9.927.378	9.051.196
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	16.623.258	16.867.648
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	26.550.636	25.918.844
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	11.762.954	4.149.207
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	93.392.622	80.676.688
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	2.824.548	2.082.843
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	520.571	1.367.782
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	3.525.839	5.986.173
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453****)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	10.746.568	27.938.915
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	14.792.978	35.292.870
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	80.475.311	45.876.761
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	882.988.537	839.055.067
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	203.826.727	195.985.801
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	31.634.562	26.974.321
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	350	350
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	572.942.421	579.171.887
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	808.404.060	802.132.359
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	5.873.584	4.940.441
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	5.873.584	4.940.441
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	11.128.176	10.281.760
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	948.881	846.417
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	10.179.295	9.435.343
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		743.483
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		743.483
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	11.128.176	11.025.243
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	17.368.942	17.368.942

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	17.368.942	17.368.942
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	808.531.672	810.858.263
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	916.071	916.071
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	5.331.806	5.331.806
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	6.247.877	6.247.877
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	733.948.234	791.520.441
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	39.668.659	20.407.717
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	58.531.598	22.546.924
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	58.531.598	22.546.924

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Munteanu Aurora-Speranta

Numele și prenumele

Andrei Elena

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2025

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. <small>Nr.rd. OMF nr.2036/2025</small>	Exercițiul financiar		
		2024	2025	
A	B	1	2	
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	54.995.755	67.350.657
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	48.668.271	61.568.571
— din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național		01b (318)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	51.170.840	67.234.621
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	3.824.915	116.036
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	0
Sold D	08	08	6.716.101	1.088.987
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	18.604.508	11.024.097
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	1.344.153	922.184
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	948.881	846.417
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	68.228.315	78.207.951
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	5.529.677	6.597.583
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	260.537	603.303
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	7.665.995	9.164.157
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	3.445.974	4.330.589
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	3.295.122	3.901.583
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	2.485.311	79.534
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	40.712	5.660
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	62.080.054	64.817.858
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	60.603.152	63.289.390

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.476.902	1.528.468
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	27	25	10.329.793	9.880.458
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	25a (306)	10.343.365	9.881.790
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	13.572	1.332
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	1.493.253	4.188.704
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	1.583.005	6.876.069
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	89.752	2.687.365
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	43.192.690	12.208.338
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621*+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	9.102.281	8.520.444
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	125.126	59.129
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)		
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	2.185.743	3.249.800
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	96.352	85.971
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	31.683.188	292.994
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	-32.391.550	-933.142
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	1.627.968	3.568.651
- Venituri (ct.7812)	53	41	34.019.518	4.501.793
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	100.605.048	106.601.133
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	32.376.733	28.393.182
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	185.988	14.089
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	7.604.988	18.271.417
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	7.790.976	18.285.506
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	-545	
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55	545	
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	1.760.628	810.204
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	13.322.819	9.489.837
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	15.082.902	10.300.041
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	7.985.465
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	7.291.926	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	76.019.291	96.493.457
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	115.687.950	116.901.174
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	39.668.659	20.407.717
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	80	66b (305)		
— Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	81	67a (317)		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	83	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	84	70	39.668.659	20.407.717

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 35 (cf.OMF nr.2036/ 2025)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.2036/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Munteanu Aurora-Speranta

Semnătura _____

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2025

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
A		B	1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1	20.407.717	
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	19.584.775	19.584.775	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	3.585.561	3.585.561	
- peste 30 de zile	06	06	516.531	516.531	
- peste 90 de zile	07	07	3.069.030	3.069.030	
- peste 1 an	08	08	0	0	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	11.399.533	11.399.533	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	8.197.295	8.197.295	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	3.202.238	3.202.238	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	396.039	396.039	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	947.479	947.479	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	947.479	947.479	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	3.256.163	3.256.163	
III. Numar mediu de salariati	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025
A		B	1	2	
Numar mediu de salariati	20	19	532	519	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	533	525	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21	0		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22	0		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23	0		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		0
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		0
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		0
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		0
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		0
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		0
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		2.172.971
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		999.196
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		1.173.775
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.2036/ /2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		2.206.820
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		0
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	292.606	47.176
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	934.470	562.789
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	934.470	562.789
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	934.470	562.789
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	27.636.956	27.789.525
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	18.553	17.491
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	28.276.543	28.533.445
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	2.177.333	2.726.489
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	3.481.913	3.672.046
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	19.991.907	19.509.520
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	2.625.390	2.625.390
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	104.010.192	103.752.038
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	20.293.806	20.788.807
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	83.716.386	82.963.231
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	33.132	21.410
- în lei (ct. 5311)	99	85	13.787	14.497
- în valută (ct. 5314)	100	86	19.345	6.913
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	11.215.792	3.939.760
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	7.259.483	2.738.816
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	3.956.309	1.200.944
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	514.030	188.036
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	514.030	188.036
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	823.198.036	837.425.230

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		
- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	203.826.727	195.985.801
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	203.826.727	195.985.801
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	774.766	707.894
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	35.681.321	34.328.627
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	5.030.899	11.412.937
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	549.469.804	565.153.687
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	5.651.043	16.613.560
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	29.979.261	34.609.695
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	79.019	438.159
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	513.760.481	513.492.273
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	19.525.188	19.525.188

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121	19.525.188	19.525.188
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	8.889.331	10.311.096
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	1.735.748	1.735.748
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	7.152.583	8.575.348
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	17.368.942	17.368.942
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	4.445.115	4.445.115
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	85.245	
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019, coroborate cu preved. HG nr. 1176/2024	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.2036 /2025	Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	17.368.942	X	17.368.942	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	9.855.317	56,74	9.855.317	56,74
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	9.855.317	56,74	9.855.317	56,74
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	4.036.732	23,24	4.036.732	23,24
- deținut de persoane fizice	170	151	197.665	1,14	197.665	1,14
- deținut de alte entități	171	152	3.279.228	18,88	3.279.228	18,88
			Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				

- către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Munteanu Aurora-Speranta

Semnatura _____

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 2036/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.2036/ 2025) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.2036/ 2025).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

9)-10) Se completează de către unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE, din categoria entităților constitutive prevăzute la art. 18 alin. (10) din Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2025

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	4.445.115			X	4.445.115
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	4.445.115			X	4.445.115
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	663.010.972			X	663.010.972
2.Constructii	09	106.139.051				106.139.051
3.Instalatii tehnice si masini	10	117.247.946	658.308			117.906.254
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	1.111.641	28.096			1.139.737
5.Investitii imobiliare	12	28.480.790	73.126			28.553.916
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	6.710.182	790.969	759.530		6.741.621
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	292.606	-239.809	5.621		47.176
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	922.993.188	1.310.690	765.151		923.538.727
III.Imobilizari financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	927.438.303	1.310.690	765.151	X	927.983.842

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	4.443.874	310		4.444.184
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	4.443.874	310		4.444.184
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	350.730	116.909		467.639
2.Constructii	28	11.755.916	3.660.373		15.416.289
3.Instalatii tehnice si masini	29	97.903.258	4.043.666		101.946.924
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	928.814	58.629		987.443
5.Investitii imobiliare	31	5.995.211	2.001.286		7.996.497
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	116.933.929	9.880.863		126.814.792
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	121.377.803	9.881.173		131.258.976

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43	2.684.086	617	1.331	2.683.372
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46	863.188			863.188
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51	3.547.274	617	1.331	3.546.560
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	3.547.274	617	1.331	3.546.560

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Munteanu Aurora-Speranta

Semnătura _____

Numele si prenumele

Andrei Elena

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate

Sumar

	Pagina
Situația fluxului de numerar	2
Situația modificărilor în capitalurile proprii	3
Note la situațiile financiare	4-35

ROMAERO SA (societate in insolventa)
SITUATIA FLUXULUI DE NUMERAR
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	2024	2025
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Pierdere neta inainte de impozitare si elemente extraordinare	(39.668.659)	(20.407.717)
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari depreciere active imobilizate	10.329.793	9.881.789
Venituri din subventii pentru investitii	(948.881)	(846.417)
Variatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, net	(32.391.550)	(933.142)
Ajustarea valorii activelor circulante, net	1.491.875	4.188.704
Cheltuieli cu dobanda	1.760.628	810.204
Diferente de curs valutar activitate de finantare	(5.572.908)	(8.651.386)
Venituri din dobanda	(185.988)	(14.089)
Venituri din vanzarea activelor	(0)	(0)
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	(65.172.118)	(15.972.054)
Scadere / (Crestere) stocuri	4.409.552	1.174.420
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	-2.720.247	739.120
Crestere / (Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	48.630.254	5.795.729
Numerar generat din exploatare	(14.852.559)	(8.262.785)
Dobanda platita	0	0
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	(14.852.559)	(8.262.785)
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	1.292.060	634.949
Subventii pentru investitii	0	
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	0	
Dobanzi incasate	185.899	14.089
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	1.478.048	649.038
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Trageri imprumuturi bancare	0	0
Rambursari imprumuturi bancare	0	0
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	0	0
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	(13.374.511)	(7.613.747)
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	25.137.465	11.762.954
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	11.762.954	4.149.207

Administrator Special

Aurora-Speranta MUNTEANU

Director General

Gheorghe MARTIN

Contabil Şef

Elena ANDREI

ROMAERO SA (societate in insolventa)
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris vărsat	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul Reportat	Rezultatul exercițiului financiar	Capitaluri proprii
Sold la 31.12.2024	17.368.942	808.531.673	916.071	138.859.844	5.331.806	-872.808.078	-39.668.659	58.531.598
Majorare capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfer rezerve reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfer rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfer la rezultat reportat	0	0	0	0	0	-39.668.659	39.668.659	0
Corecții erori exerciții precedente	0	0	0	0	0	-15.576.957	0	-15.576.957
Corecții erori exerciții precedente	0	0	0	-2.326.590	0	0	0	0
Surplus realizat din rezerve din reevaluare(active valorificate)	0	2.326.590	0	0	0	0	0	0
Rezultatul exercițiului	0	0	0	0	0	0	-20.407.717	-20.407.717
Sold la 31.12.2025	17.368.942	810.858.263	916.071	136.533.254	5.331.806	-928.053.694	-20.407.717	22.546.924
Administrator Special Aurora-Speranta MUNTEANU				Director General Gheorghe MARTIN			Contabil Șef Elena ANDREI	

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMAȚII GENERALE

Informații despre Societate

Denumire: ROMAERO SA (societate in insolventa)

Forma juridică: S.A.

Stare: În insolvență din 17.01.2024 conform încheiere Tribunalul Bucuresti in dosarul 39261/3/2023

Înmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J1991003940404

Codul Unic de Înregistrare: 1576401 atribut fiscal RO

Înființarea societății comerciale

Înființare prin: RESTRUCTURARE preluarea integrală în anul 1990 a capitalului
fostei ÎNTREPRINDERI DE AVIOANE BUCUREȘTI

Temeiul juridic de constituire

Hotărârea Guvernului României 1213/1990

Sectorul de activitate-Construcții și reparații aeronave

Sediul principal :

Localitatea BUCUREȘTI

Bulevardul FICUSULUI nr.44 sector 1

Tel: 021/599.41.04, Fax: 021/599.41.05

Capital social : înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului 17.368.942,50 lei

Obiect de activitate

Compania este un integrator de aerostucturi și include o organizație de întreținere și reparații avioane.

ROMAERO funcționează și este cunoscută intern și internațional ca o societate integrată, activitățile MRO fiind susținute de capacitățile de prelucrări mecanice și tratamente termice, fapt ce dă un plus de competitivitate pe piață.

ROMAERO acționează în calitate de subcontractor al celor mai mari fabricanți de avioane din lume, ca: Boeing, AIRBUS, De Havilland/Viking, etc.

Proiectare și fabricație avioane de transport civil și militar, aerostucturi, ansamble majore, subansamble și piese primare;

Proiectare și fabricație dispozitive și procese tehnologice;

Întreținere și reparații avioane.

Informații privind relațiile cu entitățile afiliate

Nu este cazul.

Informații privind relațiile societății cu alte unități în care deține titluri de participare

ROMAERO S.A. (societate in insolventa)- nu deține acțiuni în alte firme.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Administratorii societății din cursul anului 2025

La data de 17.01.2024 a fost pronunțată Hotărârea Tribunalului București - Secția a VII-a Civilă în Dosarul nr. 39261/3/2023 prin care a fost admisă cererea societății ROMAERO S.A. de intrare în procedura de insolvență în formă generală, prin reorganizare judiciară conform dispozițiilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Ca urmare a deschiderii procedurii de insolvență administrarea societății în anul 2025 este asigurată de către:

- Expert Insolvență SPRL Filiala București în calitate de administrator judiciar;
- Ionel-Daniel BUTUNOI în calitate de administrator special desemnat în data de 26.02.2024 de către Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor ROMAERO S.A. până în data de 07.10.2025;
- Aurora-Speranța MUNTEANU în calitate de administrator special desemnat în data de 07.10.2025 de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor ROMAERO S.A. până în prezent.

Informații privind contractele de asociere în participațiune

ROMAERO S.A. nu are în derulare contracte de asociere în participațiune

Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare este RON.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

2.1. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Societatea a înregistrat o pierdere netă contabilă în valoare de 20.407.717 lei. Pierderea netă contabilă provine din activitatea de exploatare care a înregistrat o pierdere de 28.393.182 lei, din activitatea financiară înregistrându-se un profit în valoare de 7.985.465 lei ca efect al aprecierii RON în raport cu USD (4,3417 la 31.12.2025 vs. 4,7768 la 31.12.2024).

La 31 decembrie 2025, Societatea înregistrează capitaluri proprii (pozitive) în valoare de 22.546.924 lei și se afla în insolvență. Tabelul final al creditorilor a fost publicat în BPI în data de 17.03.2026. Datoriile înregistrate în prezentele situații financiare sunt în concordanță cu tabelul final al creditorilor publicat, iar activele sunt prezentate la valoarea de piață probabil a fi realizată conform estimărilor Societății și a Administratorului judiciar.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

La data întocmirii prezentelor Situatii Financiare, planul de reorganizare a Societatii a fost întocmit de catre Administratorul Judiciar.

La sfarsitul lunii februarie 2022, Rusia a invadat Ucraina, conflict care a generat o criza de materii prime la nivel global, Rusia fiind renumita pentru furnizarea de gaz si Ucraina pentru furnizarea de diverse materii prime folosite in domeniul constructiilor si piese componente pentru industria electronica.

Situația financiară a companiei ar putea fi afectată în viitor în mod negativ de aceste dificultăți economice. Primele semne ale crizei economice s-au observat inca din anul 2022, în urma creșterii ratei dobanzii practicata pentru împrumuturile bancare, creșterea inflatiei, inasprirea conditiilor de creditare si asigurare ale Societatilor.

Proiectiile financiare realizate pentru evaluarea continuitatii activitatii de Conducerea Societatii au în vedere creșterea cifrei de afaceri si creșterea marjei de profit.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare s-a ținut seama de:

- toate ajustările de valoare datorate depreciilor în valorizarea activelor;
- toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat.

Principiul independenței exercițiului

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a

determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul intangibilității

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

2.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON” sau „LEI”). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale **ROMAERO SA** sunt întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la **ROMAERO SA**.

Societatea nu are filiale și nu este necesar, conform cerințelor OMF 1802/2014, să întocmească situații financiare consolidate.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 modificările ulterioare.

2.4. Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2025 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2024.

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supoziții care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

Estimările utilizate de către Societate vizează, în principal, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli, precum și ajustările pentru deprecierea activelor (mijloace fixe, stocuri, creanțe).

2.6. Continuitatea activității

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Situațiile financiare sunt elaborate pornindu-se de la prezumția că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Societatea raportează pierderi totale cumulate reportate în valoare de 791.520.441,28 lei, iar pierderea aferentă anului 2025 este în valoare 20.407.717,26 lei. Deasemenea la 31 decembrie 2025, Societatea raportează active circulante nete în valoare de 42.751.305 lei.

Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului este acționarul majoritar al Societății și ca atare politicile guvernamentale pot avea un impact semnificativ asupra poziției financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar ale Societății.

Având în vedere că prin Hotărârea Tribunalului București - Secția a VII-a Civilă în Dosarul nr. 39261/3/2023 a fost admisă cererea societății ROMAERO S.A. de intrare în procedura de insolvență în formă generală, prin reorganizare judiciară, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, în consecință, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare neconsolidate este justificată.

2.7. Conversii valutare

Tranzacțiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR și valabil la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la sfârșit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb la data situațiilor financiare.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD, LEU/EUR și LEU/GBP la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2025 au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
LEU/USD	4,7768	4,3417
LEU/EUR	4,9741	5,0985
LEU/GBP	5,9951	5,8335

2.8. Imobilizări necorporale

Programe informatice

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durată utilă de viață.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licențele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

2.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale care au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Cheltuielile efectuate în legatură cu imobilizarile corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune sau alte contracte similare se evaluează, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legatură cu imobilizarile corporale proprii.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuială în perioada în care aceste costuri sunt efectuate.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2021, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

Reevaluarea grupelor de imobilizări corporale s-a făcut la valoarea justă de la data bilanțului, aceasta fiind determinată pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu.

Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie 2022, anul următor celui în care a avut loc reevaluarea.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de valoarea reevaluată.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, Societatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează pe o perioadă de 10 ani.

Cotele și durata de amortizare utilizate la mijloacele fixe aparținând Societății sunt cele prevăzute în Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale republicată în 1999 cu modificările ulterioare, art. 24 din Legea 571/2003 și în conformitate cu clasificarea și duratele de funcționare prevăzute în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004. Regimul de amortizare utilizat este liniar pentru toate mijloacele fixe cu o durată maximă de utilizare.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

2.10. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabilă a activelor Societății, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Valoarea recuperabilă a altor active este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie căreia activul îi aparține.

2.12. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. Costul stocurilor se determină în raport cu situația dată pe baza metodei pe comenzi, al metodei identificării specifice sau, în cazul în care sunt produse cu amănuntul, pe baza prețurilor cu amănuntul.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei CMP.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau costul de producție.

Începând cu data de 01.01.2015 societatea a actualizat manualul de politici contabile și a modificat metoda de evaluare a costului de producție, scopul fiind furnizarea utilizatorilor de informații mai relevante și mai credibile referitoare la operațiunile ROMAERO SA.

În același sens, la sfârșitul anului 2016 s-a continuat analiza cheltuielilor indirecte ce au fost repartizate lunar, pe comenzile de producție neterminate pe o bază rațională, atât ca structură cât și ca metodă de alocare a cheltuielilor pe tip și natură, determinându-se valoarea cheltuielilor alocabile în costul de producție pentru regia de secție și regia generală.

Astfel în anul 2025 costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuieli directe aferente producției și anume: materiale directe, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și *cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional*.

Costurile de secție și regie generală au fost incluse în costul de producție utilizând cote de alocare determinate în principal în funcție de gradul de încărcare și de gradul de utilizare al activelor companiei.

Cheltuiala ce a depășit aceste valori a fost inclusă direct pe rezultatul perioadei.

Pentru stocurile declasate, deteriorate, cu mișcare lentă sau fără mișcare, Societatea înregistrează ajustări pentru depreciere.

ROMAERO SA (societate în insolventă)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

Politica Companiei este de a înregistra ajustări pentru depreciere pentru materiale și consumabile care nu au avut mișcări astfel:

- Stocurile cu o vechime mai mare de 4 ani sunt ajustate în proporție de 75%;
- Stocurile cu o vechime de 3 ani sunt ajustate în proporție de 50%;
- Stocurile cu o vechime de 2 ani sunt ajustate în proporție de 30%;
- Stocurile cu o vechime de 1 an sunt ajustate în proporție de 20%;

De asemenea Societatea înregistrează ajustări pentru depreciere pentru produse în curs de execuție, lucrări și servicii în curs de execuție, semifabricate și produse finite punctual pentru fiecare comandă astfel încât valoarea acestora să fie egală cu valoarea de realizare (prețul de vânzare din înțelegerile comerciale).

2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată. Creanțele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

2.14. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci, fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

2.15. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii împrumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada împrumutului atunci când sunt semnificative.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda preliminară la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda preliminară la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

2.16. Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

Pentru datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

2.17. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe deținute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuiala cu dobânda și reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobânda este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile aferente unui contract de leasing operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

2.18. Provizioane

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

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

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

2.19. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

Conform Contractului Colectiv de Muncă valabil în anul 2025, Societatea este obligată să plătească până la nivelul maxim a 3 salarii brute, în funcție de vechimea în cadrul Societății, în cazul pensionării angajaților.

La data de 31.12.2025 societatea are constituit un provizion pentru beneficii ulterioare pensionării angajaților în sumă de 1.797.498 lei - Provizion pt bonificatii pensionare pt anii urmatori si pentru anul în curs neacordate.

2.20. Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

2.21. Capital social

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 vărsămintele de capital.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor.

2.22. Rezerve legale

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale.

Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după adunarea generală a acționarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

2.23. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la serviciile furnizate, precum și vânzarea de produse sau câștiguri din orice alte surse cum ar fi:

- Proiectare și fabricație aeronave de transport civil și militar, aerestructuri, ansamble majore, subansamble și piese primare;
- Proiectare și fabricație dispozitive și procese tehnologice;
- Întreținere și reparații aeronave.

Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a contraprestației primite sau care urmează să se primească pentru prestările de servicii efectuate de către Societate în cursul normal al activității. Veniturile sunt recunoscute nete de TVA, returnuri, rabaturi și discounturi.

Veniturile sunt înregistrate atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției vor intra în Societate, iar valoarea lor poate fi evaluată corect. Veniturile sunt recunoscute când serviciile au fost prestate în conformitate cu termenii contractuali, există o dovadă clară a angajamentelor contractuale, prețul contractual este stabilit și poate fi determinat, iar încasarea este asigurată în mod rezonabil.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul către cumparator al riscurilor și avantajelor semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor.

Momentul când are loc transferul riscurilor și beneficiilor variază în funcție de termenii individuali din contractele de vânzare.

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Veniturile aferente serviciilor prestate sau vânzării de bunuri sunt recunoscute pe baza contabilității de angajament.

Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

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

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal al acționarului de a încasa aceste sume.

2.24. Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

2.26. Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada la care se referă.

2.27. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, erorile ne semnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

În cursul anului 2025, Societatea a efectuat corecții pe seama contului de rezultat reportat acestea constând în principal în:

- înregistrarea unor drepturi de personal stabilite în urma sentinței civile definitive pronunțată în dosarul nr.39261/3/2023/a15: 10.687.869 lei;
- înregistrarea dobânzii legale penalizatoare datorată CIT Restructuring SRL ca urmare a Deciziei instanței din luna martie 2025: 1.992.945 lei;

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

- înregistrarea unor datorii accesorii în favoarea furnizorului SPEEH HIDROELECTRICA S.A.: 943.341 lei;
- înregistrarea unei datorii stabilită în favoarea ONE BĂNEASA AIRPARK în urma sentinței civile definitive pronunțată în dosarul 39261/3/2023/a6: 766.832 lei;
- înregistrarea unei datorii stabilită în favoarea Air Horizont Limited în urma sentinței civile definitive pronunțată în dosarul 39261/3/2023/a13: 646.087 lei;
- înregistrarea unei datorii stabilită în favoarea Fundației Ioan Mihăilescu în urma sentinței civile definitive pronunțată în dosarul 39261/3/2023/a14: 347.754 lei.

2.28. *Părți afiliate și alte părți legate*

În conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliată unei societăți dacă se află sub controlul acelei societăți. Controlul există atunci când societatea - mamă :

- a) deține majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;
- b) este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere ale acelei societati;
- c) este acționar sau asociat al societății are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- d) este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale entității în cauză care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- e) este acționar sau asociat al societății și deține singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor acelei entitati, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati ai acelei societati.

O entitate este "legată" de o altă entitate dacă:

- a) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
- b) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități;
- c) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;
- d) o entitate este o entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități legate entității raportoare;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană legată;
- g) o persoana legată influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității.

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipează să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și sotul/soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii sotului/soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- c) persoanele care depind de persoana respectivă sau de soțul/soția sau partenerul de viață al acesteia.

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Descriere	Imobilizări necorporale	Terenuri și amenajări de teren	Construcții	Investiții imobiliare	Instalații tehnice și masini	Mobilier și aparatură birotică	Imobilizări corporale în curs	Avansuri pentru imobilizări	Total
Cost	4.445.115	663.010.972	106.139.051	28.480.790	117.247.947	1.111.641	6.710.182	292.606	927.438.304
La 31.12.2024									
Intrări	0	0		0	658.308	28.096	790.969	-239.809	1.310.690
Surplus reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferente negative reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anulare amortizare cumulata urmare a reevaluării	0	0	0	0	0	0	0	0	0
leșiri	0	0	0	0	0	0	759.530	5.621	765.151
La 31.12.2025	4.445.115	663.010.972	106.139.051	28.480.790	117.906.254	1.139.797	6.741.621	47.176	927.983.842
Amortizare									
La 31.12.2024	4.443.874	350.730	11.755.916	5.995.211	97.903.258	928.814	0	0	121.377.803
Intrări	310	116.909	3.660.373	2.001.286	4.043.666	58.629	0	0	9.881.173
leșiri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
La 31.12.2025	4.444.184	467.639	15.416.289	7.996.497	101.946.924	987.443	0	0	131.258.976
Depreciere									
La 31.12.2024	0	0	0	0	2.684.085	0	863.188	0	3.547.274
Intrări	0	0	0	0	617	0	0	0	617
leșiri	0	0	0	0	1.331	0	0	0	1.331
La 31.12.2025	0	0	0	0	2.683.372	0	863.188	0	3.546.560
Valoare netă	1.594	662.660.243	94.383.135	22.485.578	16.660.604	182.827	5.846.994	292.606	802.513.227
La 31.12.2024									
La 31.12.2025	931	662.543.332	90.722.762	20.557.419	13.275.959	152.294	5.878.433	47.176	793.178.306

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3.1. Imobilizări necorporale

În cursul anului 2025 nu s-au realizat imobilizări necorporale din surse proprii.

3.2. Imobilizări Corporale

În cursul anului 2025 au fost realizate imobilizări corporale în valoare totală de 759.530 lei din surse proprii.

În conformitate cu prevederile reglementărilor contabile în vigoare (cap.3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din Ordinul MFP nr. 1802/2014) societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale teren și clădiri, inclusiv construcții speciale existente la sfârșitul exercițiului 2021, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acesteia.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

3.3. Imobilizări financiare

La închiderea anului financiar 2025, Societatea nu deține acțiuni la alte societati.

NOTA 4. STOCURI

	Materii prime și materiale consumabile	Producție în curs de execuție	Produse finite și mărfuri	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	Total
31 decembrie 2024					
Cost	21.200.205	57.359.924	33.099	1.385.187	79.952.353
Ajustări pentru depreciere:	(11.857.470)	(13.014.930)	(26.984)	0	(24.899.384)
Total	9.342.735	44.344.995	6.115	1.385.187	55.079.032
31 decembrie 2025					
Cost	21.991.056	56.265.754	29.492	517.693	78.803.995
Ajustări pentru depreciere:	(14.400.374)	(13.768.000)	(26.984)	0	28.195.358
Total	7.590.682	42.497.754	2.508	517.693	50.608.637

Materiile prime și materialele consumabile cuprind:

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Materii prime	16.782.958	18.158.959
Materiale auxiliare	2.221.076	2.366.977
Combustibili	1.092	0
Piese de schimb	807.884	764.102
Mat. de natura ob. de inventar	284.463	245.956

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Diferențe de preț la materii prime și materiale	394.544	332.832
Materii prime în curs de aprovizionare	699.263	121.830
Materii și materiale aflate la terți	8.526	0
Ambalaje	400	400
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	-11.788.217	-14.313.277
Ajustări pentru deprecierea materialelor	-69.253	-87.097
Total	9.342.735	7.590.682

Producția în curs de execuție cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2024	31decembrie 2025
Produse în curs de execuție	19.314.460	22.622.599
Servicii în curs de execuție	6.704.894	2.345.937
Semifabricate	31.340.570	31.297.218
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	-13.014.930	-13.768.000
Total	44.344.995	42.497.754

Produsele finite și mărfurile cuprind:

Descriere	31 decembrie 2024	31decembrie 2025
Produse finite	26.985	26.985
Produse reziduale	6.115	2.508
Produse aflate la terți	0	0
Ajustări pentru deprecierea produselor	-26.985	-26.985
Total	6.115	2.508

NOTA 5. SITUATIA CREANȚELOR

5A. CREANȚE

Descriere	31 decembrie 2025	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
5A.1.Creanțe comerciale	9.051.196	9.051.196	-
5A.2. Alte creanțe	16.867.648	16.867.648	-
Total creanțe	25.918.844	25.918.844	-

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

5A. CREAŢE Descriere	31 decembrie 2024	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
5A.1.CreaŃe comerciale	9.927.378	9.927.378	-
5A.2. Alte creaŃe	16.623.258	16.623.258	-
Total creaŃe	26.550.636	26.550.636	-

5A.1. CreaŃele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2025	2024
Avansuri pentru servicii	760.513	1.099.297
ClienŃi	7.779.390	6.442.791
ClienŃi incerŃi sau în litigiu	18.371.285	18.644.048
Ajustări de valoare pentru deprecierea creaŃelor - clienŃi incerŃi	(18.783.425)	(18.644.048)
ClienŃi - facturi de întocmit	360.644	1.450.820
Alte creaŃe imobilizate	562.789	934.470
Total creaŃe comerciale	9.051.196	9.927.378

Principalele ajustări de valoare pentru deprecierea creaŃelor înregistrate în anul 2025 sunt cele aferente creaŃelor de încasat de la AEROPLEX (412.139 lei).

5A.2. Alte creaŃe includ:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2025
Avansuri acordate personalului	0	0
TVA neexigibilă	3.020.929	3.461.287
TVA de recuperat	460.984	210.758
SubvenŃii de încasat	4.480.240	4.167.124
SubvenŃii de încasat program Clean Sky	15.511.667	15.342.396
Ajustări de valoare subvenŃii de încasat mai vechi de 1 an program Clean Sky	(15.384.626)	(15.342.396)
Decontări din op.în participaŃie	20.293.806	20.788.807
Ajustări de valoare decontări din op.în participaŃie	(20.293.806)	(20.788.807)
Alte creaŃe privind bugetul statului	2.625.390	2.625.390
Alte creaŃe sociale	2.177.333	2.726.489
Debitori diversi	80.891.838	80.880.389
Alte creaŃe în legătură cu personalul	18.553	17.491
Provizioane pt.deprecierea creaŃelor- debitori diversi	(77.179.051)	(77.221.280)
Total alte creaŃe	16.623.258	16.867.648

În anul 2025 nu s-au efectuat ajustări semnificative pentru deprecierea altor creaŃe.

MenŃionăm că prin sentinŃa civilă nr.1925/2017 instanŃa a pus în vedere lichidatorului judiciar al societăŃii Ten Airways să facă plata creaŃelor conform înscrisurilor, să comunice ROMAERO documentele justificative în sensul predării-preluării de către proprietar (TENDER) a celor 6 aeronave închiriate, în vederea rectificării/stornării facturilor întocmite de către ROMAERO, iar după clarificarea situaŃiei dreptului de proprietate să procedeze la ridicarea aeronavelor de pe platforma ROMAERO.

În anul 2023 ANAF a valorificat prin adjudecare cele 6 aeronave.

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

În luna ianuarie 2025 ROMAERO a formulat cerere de plată conform dispoziției art. 5 alin.(2) din Legea 85/2014.

Prin raportul de activitate nr.781/15/ITM2015 emis în data de 10.02.2025 administratorul judiciar al TENDER a respins cererea de plată drept urmare ROMAERO a formulat contestație împotriva raportului. Tribunalul Timis prin Hotărârea 984/09.10.2025 a respins contestația ROMAERO ca neîntemeiată. Împotriva acestei hotărâri ROMAERO a formulat apel.

Curtea de apel Timișoara prin Hotărârea 69/04.02.2026 a respins apelul ca nefondat.

Această creanță conține TVA colectat în valoare de 11.464.673 lei deoarece în anii 2022 și 2023, urmare finalizării inspecțiilor fiscale, ROMAERO a procedat la anularea ajustărilor efectuate pentru TENDER S.A. în baza art.287 lit.b) și lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 31.12.2025 principalele creanțe - debitori diverși sunt următoarele:

- TENDER S.A.: 71.805.058 lei;
- TEN AIRWAYS S.R.L.: 3.127.496,18 lei.

În anul 2025 nu s-au înregistrat modificări semnificative cu privire la ajustările de valoare pentru deprecierea altor creanțe.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Conturi la bănci în lei	7.773.513	2.926.853
Numerar în casă (în lei)	13.787	14.497
Numerar în casă (în devize)	19.345	6.913
Conturi la bănci în devize	3.956.309	1.200.944
Alte valori	0	0
Total	11.762.954	4.149.207

NOTA 7. DATORII

7A. DATORII

Descriere	31 decembrie 2025	EXIGIBILITATE	
		Sub 1an	Peste 1 an
7A.1. Sume datorate instituțiilor de credit	195.985.801		195.985.801
7A.2. Avansuri încasate în contul comenzilor (clienți - creditorii)	1.367.782	1.367.782	
7A.3. Datorii comerciale	32.960.494	5.986.173	26.974.321
7A.4. Efecte de comerț de plătit	350		350
7A.5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	607.110.802	27.938.915	579.171.887
Total datorii	837.425.229	35.292.870	802.132.359

7A. DATORII

Descriere	31 decembrie 2024	EXIGIBILITATE	
		Sub 1an	Peste 1 an
7A.1. Sume datorate instituțiilor de credit	203.826.727	0	203.826.727

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

7A.2. Avansuri încasate în contul comenzilor (clienți - creditori)	520.571	520.571	0
7A.3. Datorii comerciale	35.160.401	3.525.839	31.634.562
7A.4. Efecte de comerț de plătit	350	0	350
7A.5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	583.683.553	10.741.132	572.942.421
Total datorii	823.191.602	14.787.542	808.404.060

7A.3. Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Furnizori	31.334.901	31.660.637
Furnizori de imobilizări	252.020	266.166
Furnizori - facturi nesosite	1.373.573	3.233.598
Total datorii comerciale	32.960.494	35.160.401

7A.5. Alte datorii înregistrate la 31.12.2025 care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an reprezintă obligații înregistrate anterior datei de 17.01.2024, dată la care s-a deschis procedura generală a insolvenței.

Sumele datorate instituțiilor de credit sunt în categoria datoriilor pe termen lung deoarece reprezintă obligații înregistrate anterior datei de 17.01.2024, dată la care s-a deschis procedura generală a insolvenței.

La data întocmirii situațiilor financiare facilitățile de credit acordate de BCR, Banca Transilvania și CEC Bank S.A. și-au pierdut valabilitatea în contextul deciziei ROMAERO S.A. prin care societatea a solicitat Tribunalului București deschiderea procedurii insolvenței.

Creditele bancare sunt garantate astfel:

- ✓ Ipotecă mobilă asupra soldului creditor al conturilor curente în lei și valută deschise la BCR;
- ✓ Ipotecă mobilă asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr. 44, Sector 1 compus din teren în suprafață de 2.399 mp având număr cadastral 232567 și construcția aferentă C1 - cu o suprafață construită la sol de 1.253 mp, număr cadastral 232567 C1, înscris în CF nr. 232567, proprietatea Romaero;
- ✓ Ipotecă mobilă asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr.44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 13.178 mp, număr cadastral 234178 și construcțiile aferente;
- ✓ C1- construcție cu o suprafață construită la sol de 1.529 mp, număr cadastral 234178 -C1;
- ✓ C2- construcție cu o suprafață construită la sol de 707 mp, număr cadastral 234178 - C2;
- ✓ C3-depozit cu o suprafață construită la sol de 118 mp, număr cadastral 234178 - C3;
- ✓ C4 - Șopron cu o suprafață construită la sol de 112 mp, număr cadastral 234178 - C4;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului nr.44, Sector 1, compus din teren în suprafață de 4.660 mp având nr cadastral 259566 și construcție aferentă C1 - cu o suprafață de 3.638,61 mp, având număr cadastral 259566 -C1, înscris în CF 259566, proprietatea Romaero SA;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra creanțelor viitoare rezultate din următoarele contracte de lucrări (cu toate modificările și completările ulterioare) încheiate de Romaero în calitate de executant: Spirit Aerosystems (Europe Limited), The Boeing Company, S.A.B.C.A, Viking, Elbit Systems Cyclone Ltd, Aerolean, Aero Vodochody;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra tuturor drepturilor de incasare din facturile emise de Imprumutat catre debitorii sai, conform tuturor contractelor comerciale in derulare;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra stocurilor de produse (produse finite, productie in curs de executie) prezente si viitoare, proprietatea Imprumutatului;

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- ✓ Cesiune cu titlu de garantie a tuturor drepturilor ce decurg din contractile de asigurare incheiate pentru asigurarea bunurilor aduse in garantie;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren în suprafata de 8.973 mp avand numar cadastral 258058 si constructia aferenta C5 cu o suprafata de 8.030,55 mp, avand numar cadastral 258058;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren în suprafata de 6.105 mp avand numar cadastral 234909 si constructia aferenta C1 - hala prelucrari mecanice cu o suprafata de 5.372 mp, avand numar cadastral 234909;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, compus din teren în suprafata de 1.242 mp avand numar cadastral 233731 si constructia aferenta C3 - pavilion administrativ cu o suprafata de 766 mp, avand numar cadastral 233731;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situate in Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit in continuare obiectiv Hangar 2, compus din teren in suprafata de 23.105,28 mp si constructiile aferenta cu o suprafata de 7.047,44 mp, avand numar;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit in continuare obiectiv 109, compus din teren în suprafata de 8.058 mp si constructiile aferenta cu o suprafata de 4.496 mp;
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în Bucuresti, bulevardul Ficusului nr.44, sector 1, denumit in continuare obiectiv 105A, compus din teren în suprafata de 11.710,50 mp si constructiile aferenta cu o suprafata de 6.692 mp.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafata de 4.608 mp având nr. cadastral 235137 și construcțiile aferente cu o suprafață construită la sol totală de 3.603 mp, respectiv: Construcție (H5) Hală vopsitorie - probe zbor cu o suprafață construită la sol de 2.880 mp și construcție Anexa tehnică H5 cu o suprafață construită la sol de 723 mp, înscris în CF nr. 235137 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafață din acte de 7.022 mp, având nr. cadastral 235147 și construcția aferentă (C11) Ob.16 Clădire probă motoare cu o suprafață construită la sol de 2.241 mp, înscris în CF nr. 235147 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 2.402 mp având nr. cadastral 235149 și construcțiile aferente, respective construcție (C28) - Ob.41 Stație pompe apă în suprafață construită la sol de 167 mp; construcție (C29) - R15 Rezervor apă incendiu în suprafață construită la sol de 314 mp; construcție (C30) - If3 - puț în suprafață de 13 mp; construcție (C31) - Ob.40 Slam în suprafață construită la sol de 144 mp; construcție (C37) - Ob.37/3 Cămin vizitare subsol în suprafață construită la sol de 18 mp; înscris în CF nr. 235149 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 17.596 mp având nr. cadastral 235133 și construcția aferentă (C14) Ob.37a, 37/l, 37 - Hală piese tehnologice speciale cu o suprafață construită la sol de 14.794 mp înscris în CF nr. 235133 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 4.370 mp având nr. cadastral 235135 și construcțiile aferente cu o suprafață construită la sol totală de 2.976 mp, respective: construcție (C27) Ob.31/H6 Hală vopsitorie finală și probe cu o suprafață construită la sol de 2.880 mp; anexa tehnică H6 cu o suprafață construită la sol de 96 mp, înscris în CF nr. 235135 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 24.819 mp având nr. cadastral 258059 și construcțiile aferente: construcție (C11) cu o suprafață construită de 15.479,09 mp; construcție (C12) cu o suprafață construită de 13.311,26 mp; înscris în CF nr. 258059 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 1.988 mp având nr. cadastral 235143 și construcțiile aferente: construcție (C22) Ob.12 Stație neutralizare cu o suprafață construită la sol de 172 mp; construcție (C23) Ob.9 Stație compresoare cu o suprafață construită la sol de 145 mp; înscris în CF nr. 235143 Bucuresti Sector 1.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situatiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 6.684 mp având nr. cadastral 235141 și construcția aferentă (C7) Ob.8, 8A Atelier motoare cu o suprafață construită la sol de 2.966 mp înscris în CF nr. 235141 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 8.553 mp având nr. cadastral 236172 înscris în CF nr. 236172 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 2.338 mp având nr. cadastral 235184 înscris în CF nr. 235184 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 8.703 mp având nr. cadastral 235181 înscris în CF nr. 235181 Bucuresti Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 3.178 mp și construcția C38 Ob 37/III având o suprafață construită la sol de 2.018 mp, înscrisă în CF nr.85957 București sector 1
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren în suprafața de 3.045 mp și construcția C17 Ob 3/I si 3/II având o suprafață construită la sol de 2.172 mp, înscrisă în CF nr.85968 București, Sector 1.
- ✓ Ipotecă imobiliară asupra imobilului situat în București, Bulevardul Ficusului, Nr. 44, Sector 1, compus din teren intravilan 3056 mp și construcția C8 OB11 (1.423 mp) - ateliere electrodepunere , având o suprafață construită la sol de 1.423 mp, având nr. cadastral 2692/22/21 înscris în CF nr.85961, București, Sector 1.

NOTA 8. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 1 Ianuarie 2025	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2025
		Constituirii	Anulări	
Provizioane pentru litigii (151.01)	381.678	0	12.053	369.625
Provizioane pentru impozite (151.06)	0	0	0	0
Alte provizioane (151.08)	5.491.906	3.568.651	4.489.741	4.570.816
TOTAL	5.873.584	3.568.651	4.501.794	4.940.441

La 31 decembrie 2025 sunt înregistrate provizioane, în principal pentru:

- drepturi de personal pentru concedii de odihnă neefectuate și bonificații pensionare: 4.570.816 lei, din care: 1.985.770 lei pentru indemnizații CO neefectuate și 1.797.498 lei bonificații pensionare; 787.548 -prime de vacanta neacordate.
- penalități în litigiu cu Flybrokers pentru nelivrarea la termen a unor aeronave: 369.625 lei;

NOTA 9. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans la data de 31.12.2025 sunt în suma de 743.484 lei și reprezintă servicii facturate în avans către WIZZ AIR MALTA.

NOTA 10. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capital social

		31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Capital subscris acțiuni ordinare	acțiuni	6.947.577	6.947.577
Valoare nominală acțiuni ordinare	lei/acțiune	2,5	2,5
Valoare capital social	Lei	17.368.942,50	17.368.942,50

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2025.
ROMAERO SA face parte din programul de privatizare în masă a statului, drept urmare acționarul majoritar a înscris societatea pentru tranzacționare la Bursa în data de 15.01.1997.
La data de 31.12.2025 valorile mobiliare emise de ROMAERO S.A. sunt suspendate de la tranzacționare în România, pe piața de acțiuni secundară a BVB - AeRO.

Structura acționariatului la 31 Decembrie 2025 este următoarea:

Nume actionar	Număr acțiuni subscrise	Valoare subscrisă și vărsată (lei)	Pondere
Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului	3.940.337	9.850.842,50	56,72
Fondul Proprietatea	1.311.691	3.279.227,50	18,88
SIF Muntenia	1.614.693	4.036.732,50	23,24
Alte persoane fizice și juridice	80.856	202.140,00	1,16
TOTAL	6.947.577	17.368.942,50	100

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

La sfârșitul exercițiului financiar 2025, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 20.407.717,26 lei.

Propunem ca această pierdere să fie acoperită din profiturile viitoare.

NOTA 12. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În cursul anului 2025 au fost aduse corectii pe seama rezultatului raportat. Pozițiile financiare afectate sunt prezentate mai jos.

Efecte in Bilant:

Pozitia financiara	Raportat 2024	Corectat	Efect corectii
Datorii pe termen lung	808.404.060	823.981.019	15.576.959
Capitaluri proprii	58.531.598	42.954.639	-15.576.959

NOTA 13. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL ȘI REZULTATUL FISCAL

Indicator	Nr. rd.	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Profit contabil	1	(39.668.659)	(20.407.717)
Elemente similare veniturilor	2	0	(2.326.590)
Amortizare fiscală	3	8.802.740	8.340.548
Total venituri neimpozabile	4	34.122.842	7.190.490
Total cheltuieli deductibile	5	0	0
Total cheltuieli nedeductibile	6	45.153.571	20.631.643,15
Profit/Pierdere fiscală pentru anul de raportare	7=1+2-3-4-5+6	(37.440.670)	(17.633.702)

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Indicator	Nr. rd.	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Pierdere fiscală din anii precedenți	8	286.981.460	324.422.129
Profit impozabil/Pierdere fiscală	9=7-8	(324.422.129)	(342.055.831)

NOTA 14. VENITURI

Cifra de afaceri netă este compusă din următoarele tipuri de venituri:

	(mii lei)	
	Vânzări în 2024	Vânzări în 2025
Venituri din vânzarea produselor finite	40.284	47.767
Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	20
Venituri din servicii prestate, chirii și activități diverse	10.887	20.448
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.825	116
Total cifra de afaceri netă	54.996	67.351

	(mii lei)	
	Vânzări în 2024	Vânzări în 2025
Exporturi	30.381	40.432
Vânzări la intern	24.615	26.919
Total vânzări	54.996	67.351

NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

15.1 Administratorii, directorii și comisia de supraveghere

În anul 2025 conducerea Societății a fost asigurată de Administratorul Judiciar, de Administratorul Special și de Directorul General, numit prin contract de mandat.

Remunerația administratorului special este plătită de către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului.

Indemnizațiile acordate în anul 2025 de către ROMAERO directorilor cu mandat au fost în valoare totală de 300.541 Lei.

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori. Nu s-au acordat avansuri și/sau credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar 2025.

15.2 Salariații

Numărul de salariați aferent sfârșitului anului 2025 a fost de 525 persoane.

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2024 și 2025 sunt următoarele:

	2024	2025
Cheltuieli cu salariile și indemnizații	60.603.152	63.289.390
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.476.902	1.528.468

Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în anul 2025: 2.206.819,87 lei.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Ponderea cheltuielilor cu personalul în total cheltuieli de exploatare (exclusiv obligațiile fiscale accesorii, cheltuielile privind activele cedate și ajustările pentru depreciere) este de 62,90% în anul 2025 față de 62,27% în anul 2024.

Structura personalului Societății în anul 2025 a fost următoarea:

Structura de personal	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Total personal, din care:	553	525
TESA	214	196
studii superioare	179	162
studii medii postliceale	2	2
studii medii	33	32
Muncitori	339	329
studii liceale	39	37
studii profesionale și cursuri de calificare	294	291
necalificați	6	1

NOTA 16. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

În anul 2025 în categoria acestor venituri sunt evidențiate veniturile aferente aplicării prevederilor art.24 din Legea nr.232/2016 în valoare totală de 11.024.097 lei.

NOTA 17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	An 2024	An 2025
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	30.296	759
Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital	0	0
Venituri din subvenții pentru investiții	948.881	846.417
Alte venituri din exploatare	364.977	75.008
Total	1.344.154	922.184

NOTA 18. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

	An 2024	An 2025
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	72.960	32.993
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	125.126	59.129
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	103.734	93.778
Cheltuieli cu primele de asigurare	53.934	180.857
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	2.635.669	950.750
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	3.351.744	3.489.266
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	198.490	161.881
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	61.895	101.530
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	33.069	38.228
Cheltuieli cu pregătirea personalului	75.135	149.170
Cheltuieli cu colaboratorii	85.245	0

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	An 2024	An 2025
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.430.406	3.321.991
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	2.185.743	3.249.800
Cheltuieli cu protecția mediului inconjurător	96.352	85.971
Despăgubiri, amenzi și penalități	31.671.835	281.624
Cheltuieli cu burse școlare pentru învățământul dual	0	
Cheltuieli priv.activele ced.si alte op.de capital	-139	0
Alte cheltuieli de exploatare	11.492	11.370
Total	43.192.690	12.208.338

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți includ:	An 2024	An 2025
Cheltuieli cu paza și protecția	636.852	782.195
Cheltuieli cu mentenanță licențe, software, ab acces date platforme furnizori	62.830	234.515
Cheltuieli cu servicii medicale	23.080	17.120
Cheltuieli executate de terți: frezare CNC, etalonări, etc.	45.647	72.422
Cheltuieli audit financiar, audit de calitate, evaluări imobile, audit NADCAP	47.110	69.500
Cheltuieli cu prestații vamale	89.655	0
Cheltuieli mentenanță multifuncționale	78.925	0
Cheltuieli servicii salubritate	119.198	86.184
Cheltuieli cu servicii -asistenta juridica	221.968	55.519
Alte cheltuieli de exploatare	1.105.141	1.222.342
Total	2.430.406	3.321.991

NOTA 19. INFORMAȚII PRIVIND RELAȚIILE CU PĂRȚILE AFILIAȚE ȘI ALTE PĂRȚI LEGATE

Nu este cazul.

NOTA 20. ALTE INFORMAȚII

20.1 Cheltuieli cu chirii și leasing

La 31 decembrie 2025, Societatea nu este parte ca locatar în niciun contract de leasing.

20.2 Inventarierea generală și evaluarea patrimoniului

Inventarierea generală a patrimoniului organizată pentru exercițiului financiar 2025 a fost inițiată conform Deciziei nr. 145/BO/14.10.2025. Rezultatele acțiunii sunt reflectate în evidența contabilă la data de 31.12.2025.

Valoarea activelor prezentate în situațiile financiare anuale este la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 modificările ulterioare și anume pentru terenuri, cladiri și construcții speciale.

La întocmirea Planului de reorganizare s-a utilizat valoarea de piață stabilită de un evaluator autorizat, prezentată în tabelul următor:

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Romaero SA	Valoare de piață (lei)				Valoare de lichidare (lei)	
ACTIVE IMOBILIZATE						
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0				0	
ACTIVE FIXE IMOBILE	<i>Teren</i>	<i>Cladiri</i>		<i>Teren</i>	<i>Cladiri</i>	
<i>IMOBILE - GARANTIE CEC BANK</i>	131.620.175	31.628.540	163.248.715	98.715.131	23.721.405	122.436.536
<i>IMOBILE - GARANTIE BCR</i>	97.522.685	32.903.169	130.425.854	73.142.014	24.677.377	97.819.390
<i>IMOBILE - GARANTIE BT</i>	13.708.557	4.478.098	18.186.656	10.281.418	3.358.574	13.639.992
<i>IMOBILE - Libere de sarcini</i>	239.250.577	46.028.651	285.279.228	179.437.932	34.521.488	213.959.421
<i>Terenuri - Libere de sarcini</i>						
TOTAL IMOBILE	482.101.993	115.038.459	597.140.452	361.576.495	86.278.844	447.855.339
TOTAL MOBILE						
ACTIVE FIXE MOBILE						
<i>Echipamente tehnologice si mijloace de transport (cont 213)</i>			40.716.449			30.537.337
<i>Mobilier, birotica, altele (cont 214)</i>			487.703			365.777
<i>Imobilizari corporale in curs (cont 231)</i>			5.830.045			4.372.534
TOTAL IMOBILE	0	0	47.034.197	0	0	35.275.648
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	644.174.649				483.130.987	
ACTIVE CIRCULANTE						
STOCURI						
<i>Materii prime / Materiale consumabile (clasa 3)</i>			14.979.777			11.234.833
<i>Produce in curs de executie (cont 331, cont 332) - GARANTIE BCR</i>			50.387.290			37.790.468
<i>Produce finite (cont 341, cont 345) - GARANTIE BCR</i>			43.352			32.514
<i>Stocuri in afara bilantului (cont 803)</i>			6.141.256			4.605.942
TOTAL STOCURI			71.551.676			53.663.757
TOTAL CREAŢE	0				0	
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	71.551.676				53.663.757	
CHELTUIELI ÎN AVANS					0	
TOTAL ACTIVE	715.726.324				536.794.743	

Sursa: Raportul de evaluare întocmit de către Evaluatorul Neoconsult Valuation SRL

20.3 Evenimente ulterioare

20.3.1. Ca urmare a respingerii plângerilor prealabile formulate de ROMAERO împotriva deciziilor emise de către AMOFM cu privire la decontarea cuantumului indemnizațiilor acordate de societate salariaților în conformitate cu prevederile OUG 132/2020, Serviciul juridic a formulat și depus cereri de chemare în judecată pentru fiecare decizie în parte.

În situația de mai jos sunt prezentate acțiunile ce sunt încă pe rol și anume:

NUMĂR DOSAR	OBIECT DOSAR	SUMA	OBSERVAȚII - STADIU DOSAR
DOSAR NR.32203/3/2022 TB - FOND	anulare act administrativ Decizie nr GREBFM/23.05.2022	1.005.473 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.GREBFM/23.05.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020)- Iunie 2021 - 663 persoane T: 20.03.2023 - Admite excepția necompetenței materiale procesuale. Declină competența de soluționarea a cauzei în favoarea Secției a VIII-a CONFLICTE DE MUNCA SI ASIGURARI SOCIALE a Tribunalului București. TERMEN: 01.04.2024, 13.05.2024, 07.10.2024, 21.10.2024. TERMEN: 21.10.2024 - Respinge cererea de chemare în judecată, ca

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NUMĂR DOSAR	OBIECT DOSAR	SUMA	OBSERVAȚII - STADIU DOSAR
			neîntemeiată. Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicarea hotărârii, ROMAERO a formulat recurs împotriva sentinței de respingere a cererii societății noastre – nu s-a stabilit termen.
DOSAR NR.32196/3/2022 TB - FOND	anulare act administrativ Decizie nr Y3RS5K/04.05.2022	1.237.882 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr. Y3RS5K/04.05.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020) - Mai 2021 - 763 persoane T: 21.03.2023 - Admite excepția necompetenței funcționale a Secției a II-a – Contencios Administrativ și Fiscal a Tribunalului București, invocată din oficiu. Dispune trimiterea dosarului Tribunalului București – Secția VIII Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, spre competență soluționare. Fără cale de atac. TERMEN: 08.06.2023, 30.01.2024, 12.03.2024, 04.06.2024, 19.07.2024. TERMEN: 19.07.2024 - Admite cererea ROMAERO. AMOFM a formulat recurs – nu s-a stabilit termen.
DOSAR NR.32204/3/2022 TB - FOND DOSAR NR. 1648/2/2024 C.A.	Anulare act administrativ Decizie nr NWJ6KW/23.05.2022	240.646 LEI	Romaero a solicitat anularea Deciziei nr.NWJ6KW/23.05.2022 (drepturi banesti – OUG 132/2020) - pentru luna octombrie 2021 - 84 persoane T: 28.02.2023 - Admite excepția necompetenței materiale procesuale a Secției a II-a a de Contencios Administrativ și Fiscal. Dispune trimiterea dosarului Tribunalului București – Secția VIII spre competență soluționare. Fără cale de atac. TERMEN: 14.12.2023 - Amână pronunțarea la 28.12.2023 - Respinge excepțiile nulității cererii de chemare în judecată pentru lipsa dovezii de reprezentant al

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NUMĂR DOSAR	OBIECT DOSAR	SUMA	OBSERVAȚII - STADIU DOSAR
			reclamantei, netimbrării, lipsa precizărilor necesare privind obiectul cererii, ca neîntemeiate. Admite cererea. Anulează decizia nr. NWJ6KW/23.05.2022. Obligă pârâta să soluționeze favorabil cererea nr. NWJ6KW/14.01.2022 privind acordarea drepturilor solicitate de reclamanta pentru luna martie 2021. Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicarea hotărârii. AMOFM a formulat recurs. TERMEN: 19.12.2024 - Admite recursul. Casează în parte hotărârea atacată și trimite cauza spre rejudecare aceleiași instanțe. Menține soluția dată asupra excepțiilor. Definitivă.

Ca urmare a soluțiilor definitive ale instanței în favoarea ROMAERO S.A. cu privire la decontarea cuantumului indemnizațiilor acordate de societate salariaților în conformitate cu prevederile OUG 132/2020 în lunile ianuarie și martie 2026 cele două părți - ROMAERO ȘI AMOFM - au convenit și efectuat compensarea obligațiilor reciproce în sumă totală de 1.654.033 lei.

20.3.2

Urmare a modificării Legii 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, în luna aprilie 2026 ROMAERO a solicitat AMOFM aplicarea prevederilor art.13 din lege, suma totală a creanțelor suportate din fondul de garantare fiind de 4.010.172 lei.

20.3.3

Tabelul definitiv al creanțelor debitorului ROMAERO S.A. a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7090 din 17 martie 2026, valoarea totală actualizată a creanțelor fiind de 789.354.404,56 lei.

20.4 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025 a fost asigurat de Auditor Financiar SARRA S.R.L. cu sediul în Hunedoara, str. George Enescu nr. 16, bl.16, ap.3,, având CUI 14576047. Pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2025 societatea ROMAERO S.A. va plăti un onorariu în suma de 30.000 lei exclusiv TVA. Menționăm că auditorul nu a furnizat alte servicii de consultanță, el a fost numit de Administratorul Judiciar - EXPERT INSOLVENȚĂ SPRL Filiala București și Administratorul special - Ionel-Daniel BUTUNOI pentru o perioadă de 3 ani acoperind auditarea situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 până la 31.12.2025.

20.5 Contingente

20.5.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost declarate și înregistrate la data bilanțului.

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate în insolvență)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

20.5.2 Prețului de transfer

Nu este cazul.

20.5.3 Aspecte legate de mediu

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioadă de armonizare cu legislația europeană, iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce în ce mai frecvent de autorități. Compania evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. În momentul în care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat.

Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

La data de 31.12.2025 ROMAERO SA deține următoarele autorizări de funcționare:

- ✓ Autorizația Integrată de Mediu, valabilitate: 06.06.2028, cu obținerea vizei anule (viza nr. 943/13.05.2025, pentru perioada 06.06.2025-06.06.2029);
- ✓ Acord de Preluare Ape Uzate nr. 644/15.07.2025, valabilitate 31.03.2026;
- ✓ Autorizația de Gospodărire a Apelor nr. 168/B/24.03.2021, valabilitate 31.03.2026;

20.5.4 Garanții și ipoteci

La 31 decembrie 2025 societatea are constituite drept garanție imobiliară ipoteci clădiri în valoare contabilă de 108.879.301 lei, terenuri în valoare contabilă de 384.008.264 lei și investiții nepuse în funcțiune în valoare contabilă de 28.186 lei.

20.5.5 Litigii

Societatea are în derulare acțiuni legale, în calitate de pârât (1 dosar), în calitate de reclamant (30 dosare), iar în dosarul de insolvență sunt în curs de soluționare 10 dosare. De asemenea ROMAERO are 17 dosare suspendate și calitatea de creditor în 33 de dosare de executare silită.

20.5.6 Active contingente

ROMAERO are dreptul la amenajările făcute de PHOENICIA HOTELS în spațiile care au format obiectul contractului de asociere în participațiune ca urmare a rezilierii contractului nr. CA 005/03.08.2007.

Menționăm că PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu și-a îndeplinit obligația principală, de finalizare a investițiilor și exploatarea centrului de afaceri, astfel că implicit nu și-a îndeplinit obligația de plată a cotei minime de 500.000 euro/an drept pentru care ROMAERO a introdus acțiunea privind rezilierea contractului de asociere în participațiune.

PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a uzat de dreptul său de retenție asupra amenajărilor efectuate conform prevederilor art. 6.3 din contract și mai mult decât atât la data de 18.12.2015 s-a semnat procesul verbal de predare-primire al obiectivelor ce au făcut obiectul contractului.

Astfel, de la data preluării obiectivelor care au format obiectul contractului de asociere, ROMAERO a devenit implicit proprietarul amenajărilor.

PHOENICIA HOTELS (actuală OVERSEAS ACCOMODATIONS SERVICES SRL) nu a solicitat nici în cadrul litigiului care formează obiectul dosarului nr.27779/3/2014 (pe calea cererii reconvenționale) și nici ulterior printr-o cerere separată, obligarea ROMAERO la plata contravalorii amenajărilor efectuate.

20.6. Principalii indicatori economico-financiar

Notele de la 1 la 21 fac parte integrantă din situațiile financiare

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorului	Algoritm de calcul	2025	2024	Observații
1.Indicatori de lichiditate				
a)Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	5,46	6,32	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 2
b)Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid)	Active curente - Stocuri/Datorii curente	2,03	2,59	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 0,8
2.Indicatori de risc				
Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat/Capital propriu*100	869,24	348,23	Sensul favorabil al trendului acestui indicator este cel descrescător, limita maximă în analizele ec.-fin. fiind 50%. Depășirea acestei limite poate duce la insolvabilitatea societății.
3.Indicatori de activitate				
Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri/Stoc mediu	0,88	0,67	Nu există niveluri limită
Nr. zile de stocare	(Stoc mediu/Cifra de afaceri)*365	273	366	Nu există niveluri limită
Viteza de rotație a debitorilor-clienți	(Creanțe comerciale/Cifra de afaceri)*365	48	66	Sensul favorabil al acestui indicator este cel descrescător, limita maximă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 90
Viteza de rotație a creditorilor furnizor	(Datorii comerciale/Cifra de afaceri)*365	32	23	Sensul favorabil al acestui indicator este cel crescător, limita minimă utilizată în analizele ec.-fin. fiind 30
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0,09	0,07	Nu există niveluri limită
Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri/Total Active	0,08	0,06	Nu există niveluri limită

20.7 Riscuri financiare

20.7.1 Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are, în funcție de evoluția indicilor de referință SOFR și ROBOR.

20.7.2 Riscul de credit

Acesta apare din posibilitatea ca unul sau mai mulți clienți să nu își poată achita obligațiile față de societate în conformitate cu termenii contractuali, dar acest risc este diminuat de faptul că:

ROMAERO SA (societate in insolventa)
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- partenerii nostri pentru activitatea de fabricație aerostucturi sunt clienți cu bonitate ridicată, acestea punând la dispoziția ROMAERO și materialele necesare programelor în regim “fără valoare”; societatea noastră are în custodie stocuri minime de siguranță de materiale proprietatea clienților create de aceștia;
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave civile clienții trebuie să plătească în avans 50% din valoarea acestora, iar diferența se achită în termen de 30 zile de la emiterea facturii.
- în conformitate cu termenii contractuali din contractele de reparații și întreținere aeronave de transport militar plata este asigurată prin instrumente bancare de diminuare a riscului, respectiv acreditive;
- termenii contractuali din contractele de prestări servicii și locație garantează bună plată, prin constituirea la data semnării acestora a unei garanții a cărei valoare să reprezinte suma prestației pe trei luni.

20.7.3 Riscul de daune este asigurat. Societatea are încheiate polițe de asigurare de tipul celor:

- pentru bunuri mobile și imobile garantate în favoarea unor bănci;
- pentru răspunderi aeronautice privind activitățile desfășurate în locațiile ROMAERO, a operatorilor de hangare și răspunderea privind produsele aeronautice.

NOTA 21 REZULTAT PE ACȚIUNE

	Pentru anul încheiat la	
	31.12.2024	31.12.2025
Pierdere netă (A)	(39.668.659)	(20.407.717)
Număr de acțiuni ordinare (B)	6.947.577	6.947.577
Rezultat pe acțiune (A/B)	(5,71)	(2,94)

Administrator special

Aurora Speranta MUNTEANU

Director General

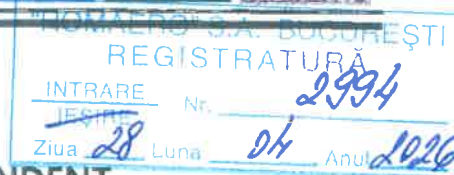
Gheorghe MARTIN

Contabil Șef

Elena ANDREI

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR SOCIETĂȚII ROMAERO S.A. (în insolvență, in insolvency, en procedure collective)

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE întocmite la 31.12.2025 de către Societatea ROMAERO S.A. (în insolvență, in insolvency, en procedure collective)

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ROMAERO S.A., („Societatea”) - în insolvență, in insolvency, en procedure collective, cu sediul social în București, B-dul Ficusului, nr.44, Sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1576401 care cuprind bilanțul la data de 31.12.2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2025 se identifică astfel :

- Total capitaluri proprii: 22.546.924,00 lei,
- Total active 875.937.837,00 lei,
- Cifra de afaceri 67.350.657,00 lei,
- Rezultatul net al exercitiului financiar: (pierdere) (20.407.717,00) lei,

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și OMF nr.2036/2025,

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, in insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Baza pentru opinie cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (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 al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră .

La societatea ROMAERO S.A.,(în insolvență, in insolvency, en procedure collective) există riscul pentru a fi afectat principiul continuității, aflându-se sub efectul Legii nr.85/2014, prin Hotărârea pronunțată în data de 17.01.2024, în dosarul nr. 39261/3/2023 s-a deschis Procedura insolvenței iar în prezent entitatea se află în faza de observație, există întocmit Tabel definitiv al creditorilor, este întocmit Plan de reorganizare și urmează a fi supus spre aprobare Adunării Generale a Creditorilor.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit), dacă nu se încheie contracte care să aducă venituri suplimentare entității, inclusiv existând riscul executării silite pentru datoriile restante dacă nu se încasează la timp creanțele pentru serviciile prestate.

Societatea prezintă la modul general măsurile luate pentru prevenirea și gestionarea efectelor negative ale actualei crize economice, respectiv se menționează că managementul se asigură că acționează într-un mod responsabil și cu profesionalism în interesul societății, pentru a diminua pe cât posibil efectele negative ale actualei crize economice asupra societății.

În contextul continuării actualei crize economice care poate afecta în viitor principiul continuității activității, auditorul statutar are rezerve asupra respectării principiului continuității activității Societății.

Evidențierea unor aspecte

6. Auditorul financiar recomandă analizarea și luarea măsurilor ce se impun ținând cont de prevederile art. 65, al.3 și al.3¹ din Legea nr. 162/2017 cu modificările și completările ulterioare referitoare la Comitetul de Audit, prevederile art.65, al.7 din Legea nr.162/2017 și art.160, al.2 din Legea nr. 31/1990 republicată și modificată, referitoare la auditul intern.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, in insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



referitoare la Comitetul de Audit, prevederile art.65, al.7 din Legea nr.162/2017 și art.160, al.2 din Legea nr. 31/1990 republicată și modificată, referitoare la auditul intern.

Conducerea entității trebuie să depună toate diligențele pentru încasarea creanțelor/debitelor încât să existe lichidități pentru a putea fi achitate la timp obligațiile.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității, pentru respectarea prevederilor Legii nr. 129/2019 și Ordinelor nr. 37/02.03.2021, Ordinul 191 / 2023 și Ordinul 215 / 2023 emise de Președintele ONPCSB, inclusiv pentru respectarea OMF nr.85/2024, art.II, al.1), lit.a) referitor la raportarea privind durabilitatea.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Dacă nu se continuă eforturile pentru încheierea de contracte care să aducă venituri suplimentare entității și nu se încasează creanțele la timp astfel încât planul de reorganizare să fie aprobat și realizat, există riscul deschiderii procedurii de faliment.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Procedurile noastre de audit au inclus printre altele testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la înregistrarea în contabilitate a prestărilor de servicii, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare .

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim celelalte informații și, în acest demers, să evaluăm dacă acestea sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu informațiile obținute în cursul auditului, ori dacă par să conțină denaturări semnificative.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit de către Administratorul special, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, în insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.J. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OMF nr. 2036/2025.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OMF nr. 2036/2025.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății, inclusiv pentru respectarea prevederilor Legii nr.129/2019 și Ordinului nr. 37/02.03.2021, Ordinul 191 / 2023 și Ordinul 215 / 2023 emise de Președintele ONPCSB.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, in insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



12. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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, cauzată 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 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.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, In insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 • J2002000326201 • Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aureiauditor@yahoo.com



15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Report cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiti / angajați să audităm situațiile financiare ale societății ROMAERO S.A., (în insolvență, in insolvency, en procedure collective) pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2025.

Confirmam că:

- In desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Prezentul este document confidențial și s-a întocmit în trei exemplare pentru : Ministerul Finanțelor, Societatea » ROMAERO » S.A., (în insolvență, in insolvency, en procedure collective) și Societatea » AUDITOR FINANCIAR SARRA » S.R.L.

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:

Sendroni Aurel

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 407/2001

Autorizatia ASPAAS nr AF407

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3,
cod postal 331056.

R.C. J2002000326201 ; C.U.I. RO 14576047

Tel : 0742025488;

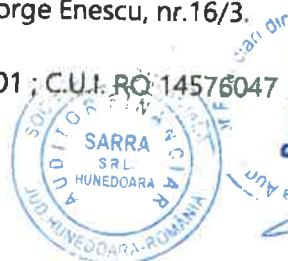
Data: 27.04.2026

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Înregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 194 / 2002.

Autorizatia ASPAAS nr.FA194

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Auditor Financiar Sarra
Registrul Public Electronic: FA 194

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, in insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscut de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea și prezentarea Raportului de audit. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2025

BENEFICIAR: Societatea ROMAERO S.A., -în insolvență, in insolvency, en procedure collective

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 7 din 7

