RAPORT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare întocmite

pentru trimestrul III al anului 2026

ROMCAB S.A. - *în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement*

27.11.2026

CUPRINS

1 REGLEMENTĂRI APLICABILE

2 POZIȚIA FINANCIARĂ

3 PERFORMANȚA FINANCIARĂ

4 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1 REGLEMENTĂRI APLICABILE

Legea 24/2017

privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Titlul III, Capitolul III, Secțiunea 4, Art.69 – Raportul trimestrial:

"emitentul de acțiuni întocmește un raport trimestrial pentru primul și cel de-al treilea trimestru al anului, care va fi publicat în termen de 45 de zile de la încheierea perioadei de raportare."

Raportul trimestrial cuprinde:

a) Situațiile financiare trimestriale întocmite pentru data de 30 septembrie 2026– neauditate
b) Indicatori economico-financiari relevanți pentru activitatea societății pentru primele nouă luni ale anului 2026

Regulamentul 5/2018

privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Titlul III, Capitolul III, Secțiunea 2, Art.125 – Informarea periodică:

"(1) Emitenții întocmesc, pun la dispoziţia publicului şi transmit A.S.F. şi operatorului de piaţă rapoarte anuale, semestriale şi trimestriale, cu respectarea prevederilor art. 61-68 din Legea nr. 24/2017"

"(2) Rapoartele prevăzute la alin. (1) sunt puse la dispoziția publicului în scris, la cerere, precum şi în format electronic, pe website-ul emitentului.
Emitentul publică un comunicat de presă cel puţin într-un cotidian de circulaţie naţională, tipărit sau on-line, prin care investitorii sunt informaţi cu privire la disponibilitatea acestor rapoarte, precum şi cu privire la locul de unde pot fi obținute aceste rapoarte, care sunt transmise spre publicare în maximum 5 zile de la data aprobării.
Comunicatul de presă este transmis concomitent către A.S.F. şi către operatorul pieței reglementate pe care se tranzacţionează valorile mobiliare."

2 POZIȚIA FINANCIARĂ

Active	31 Decembrie 2025 (auditat)	30 Sept. 2026	Variatie % 09.2026/2025
Imobilizari necorporale	55,274	37,012	-33.04%
Imobilizari corporale	417,564,430	403,976,552	-3.25%
Total active imobilizate	**417,619,704**	**404,013,564**	**-3.26%**
Stocuri	11,891,417	7,442,487	-37.41%
Creante comerciale si alte creante	300,686,805	318,691,086	5.99%
Depozite colaterale	21,475	0	-100.00%
Numerar si echivalente de numerar	146,574	46,049	-68.58%
Total active curente	**312,746,271**	**326,179,622**	**4.30%**
TOTAL ACTIVE	**730,365,975**	**730,193,186**	**-0.02%**

Evoluții 2026 – trimestrul III

- Activele imobilizate se mențin la un nivel situat în jurul cifrei de 400 mil. lei, având o scădere nesemnificativă de 3,26% față de finele exercițiului financiar precedent.
- În cazul activelor curente, se înregistrează o scadere semnificativa la poziția de stocuri, valoarea în sold la data de 30 septembrie 2026 fiind de 7 mil. lei, în timp ce creanțele au înregistrat o crestere cu 5,99%, iar numerarul si echivalentele de numerar se depreciază pe fondul unei scaderi cu 68,58% față de nivelul înregistrat la 31.12.2025.
- Datoriile cu termen de exigibilitate de sub 1 an înregistrează o creștere de 8,59% în principal pe fondul avansului datoriilor comerciale cu 8,91%, în timp ce datoriile pe termen lung cresc cu 0,80%.
- Capitalurile proprii se mențin negative în perioada de raportare curentă.

Capitaluri proprii și datorii	31 Decembrie 2025 (auditat)	30 Sept. 2026	Variatie % 09.2026/2025
Capital social	120,967,568	120,967,568	
Rezultat reportat	(767,466,992)	(803,615,080)	4.71%
Rezerve din reevaluare	149,193,522	143,097,725	-4.09%
Total capitaluri proprii	**(497,305,902)**	**(539,549,787)**	**8.49%**
Datorii comerciale și alte datorii	540,371,367	543,165,984	0.52%
Împrumuturi pe termen lung	241,736,691	246,192,226	1.84%
Leasing financiar	0	0	
Venituri în avans	3,044,143	2,327,834	-23.53%
Datorii cu impozitul pe profit amânat	28,713,698	28,713,698	0.00%
Total datorii pe termen lung	**813,865,899**	**820,399,742**	**0.80%**
Datorii comerciale și alte datorii	383,501,389	417,674,582	8.91%
Împrumuturi pe termen scurt	0	0	
Leasing financiar	0	0	
Venituri în avans	2,790,816	2,749,566	
Datoria privind impozitul pe cifra de afaceri	10,740,239	12,145,549	13.08%
Provizioane pe termen scurt	16,773,534	16,773,534	0.00%
Total datorii pe termen scurt	**413,805,978**	**449,343,231**	8.59%
Total datorii	**1,227,671,877**	**1,269,742,973**	**3.43%**
Total capitaluri proprii și datorii	**730,365,975**	**730,193,186**	**-0.02%**

3 PERFORMANȚA FINANCIARĂ

Indicatori	30 Septembrie 2025	30 Septembrie 2026	Variatie % 09.'26/09.'25
Venituri din vanzarea produselor finite	*318,280,608*	*273,908,519*	*-13.9%*
Venituri din vanzarea de marfuri	*62,968,662*	*23,658,376*	*-62.4%*
Alte venituri	*3,751,596*	*17,714,003*	*372.2%*
TOTAL VENITURI OPERATIONALE	**385,000,866**	**315,280,898**	**-18.1%**
Cheltuieli privind materiile prime si consumabile	*(316,361,874)*	*(227,270,824)*	*-28.2%*
Cheltuieli privind marfurile	*(63,532,889)*	*(27,454,125)*	*-56.8%*
Cheltuieli cu personalul	*(22,269,983)*	*(27,270,196)*	*22.5%*
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	*(13,882,434)*	*(13,707,405)*	*-1.3%*
Ajustari de valoare privind activele curente	*0*	*0*	
Cheltuieli privind provizioanele	*1,014,903*	*0*	
Alte cheltuieli de exploatare	*(30,265,287)*	*(63,338,148)*	*109.3%*
TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	**(445,297,564)**	**(359,040,698)**	**-19.4%**
REZULTAT OPERATIONAL	**(60,296,698)**	**(43,759,800)**	**-27.4%**
Venituri financiare	6,375,944	10,886,778	70.7%
Cheltuieli financiare	6,017,782	7,965,553	32.4%
Rezultat financiar net	**358,162**	**2,921,225**	**715.6%**
Profit / Pierdere inainte de impozitare	**(59,938,536)**	**(40,838,575)**	**-31.9%**
Cheltuiala cu impozitul pe profit / pe cifra de afaceri	2,652,717	1,405,310	-47.0%
Pierderea neta a exercitiului	**(62,591,253)**	**(42,243,885)**	**-32.5%**

Evoluții 2026 – trimestrul III

- Veniturile operaționale înregistrează o scădere cu 18,1 % de la începutul anului 2026 față de perioada similară a anului anterior în principal pe fondul scăderii veniturilor din vânzarea produselor finite (13,9%) și a vânzărilor de mărfuri care au inregistrat în perioada analizată o scădere de 62,4%.
- În condițiile în care cheltuielile operaționale au inregistrat o scădere de 19,4%, rezultatul operațional la data de 30 septembrie 2026 a consemnat o pierdere în sumă de 43 mil. lei față de o pierdere de 60 mil. lei înregistrată în perioada similară a anului precedent.
- În condițiile în care activitatea financiară generează un profit, datorat diferențelor favorabile de curs valutar rezultate din activitatea societății, rezultatul net realizat la data de 30 septembrie 2026 este reprezentat de o pierdere de 42 mil. lei, cu 32,5% mai mică, însă, față de 30 septembrie 2025.

4 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori cheie

În perioada ianuarie- septembrie 2026, cifra de afaceri a înregistrat o scadere față de perioada precedentă de raportare. Rezultatul operațional a reprezentat pierdere datorată, în principal, volumului vânzărilor de produse finite.

Analiza indicatorilor cheie (Valori în lei)	30 Sept. 2025	30 Sept. 2026
Cifra de afaceri *(Vânzări realizate în cursul anului financiar)*	381,249,270	297,566,895
Rezultat operațional *(Venituri operaționale - Cheltuieli operaționale)*	(60,296,698)	(43,759,800)
Profit/pierdere inainte de taxare *(Rezultat brut)*	(59,938,536)	(40,838,575)
Profit/pierdere net *(Rezultat brut - Impozit pe profit)*	(62,591,253)	(42,243,885)
EBIT *(Rezultat exploatare + Venituri financiare)*	(60,291,704)	(43,759,767)

Alți indicatori relevanți

Activitatea societății ROMCAB S.A. a relevat în primele 3 trimestre ale anului 2026 și alte aspecte importante, evidențiate prin indicatorii economico –financiari din tabelul de mai jos:

Analiza indicatorilor cheie (Valori în lei)	30 Sept. 2025	30 Sept. 2026
Rata solvabilității generale *(Total active/Datorii totale)*	64.40%	57.51%
Cheltuiala cu dobânda (creditori financiari)	0	0
Viteza de rotatie a activelor imobilizate *(Cifra de afaceri / Active imobilizate)*	0.90	0.74
Rata lichidității generale *(Active curente / Datorii curente x 100)*	83.93%	72.59%
Rata lichidității efective *(Trezorerie / Datorii curente x 100)*	0.04%	0.01%

SEMNĂTURI

Prezentul raport trimestrial a fost întocmit la data de 27 noiembrie 2026 și înaintat ASF și BVB la aceeași dată, fiind avizat de către Administratorul Special al societății.

Administrator Special al
ROMCAB S.A.

Dl. Zoltan Prosszer

Zoltan Prosszer

Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:56:05 +02'00'

ROMCAB S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INTERMEDIARE 30 SEPTEMBRIE 2026 NEAUDITATE

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabileconforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară

Cuprins

Situația poziției financiare
Situația rezultatului global
Situația modificărilor capitalurilor proprii
Situația fluxurilor de trezorerie
Note la situațiile financiare

Romcab SA
Situația poziției financiare ***pentru exercițiul financiar încheiat la 30 Septembrie 2026***
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Active	**30 Septembrie 2026 (situatii neauditate)**	**31 Decembrie 2025 (situatii auditate)**
Active imobilizate		
Imobilizări necorporale	37,012	55,274
Imobilizări corporale	403,976,552	417,564,430
Total active imobilizate	**404,013,564**	**417,619,704**
Active curente		
Stocuri	7,442,487	11,891,417
Creanțe comerciale și alte creanțe	318,691,086	300,686,805
Depozite colaterale	-	21,475
Numerar și echivalent de numerar	46,049	146,574
Total active curente	**326,179,622**	**312,746,271**
Total active	**730,193,186**	**730,365,975**
Capitaluri proprii		
Capital social	120,967,568	120,967,568
Rezultat reportat	(803,615,080)	(767,466,992)
Rezerva de reevaluare	143,097,725	149,193,522
Total capitaluri proprii	**(539,549,787)**	**(497,305,902)**
Datorii		
Datorii pe termen lung		
Datorii comerciale și alte datorii	543,165,984	540,371,367
Împrumuturi	246,192,226	241,736,691
Venituri în avans	2,327,834	3,044,143
Datorii privind impozitul pe profit amânat	28,713,698	28,713,698
	820,399,742	**813,865,899**
Datorii pe termen scurt		
Datorii comerciale și alte datorii	417,674,582	383,501,389
Venituri în avans	2,749,566	2,790,816
Datoria privind impozitul pe cifra de afaceri	12,145,549	10,740,239
Provizioane	16,773,534	16,773,534
	449,343,231	**413,805,978**
Total datorii	**1,269,742,973**	**1,227,671,877**
Total capitaluri și datorii	**730,193,186**	**730,365,975**

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 27.11.2026

Administrator Special
Zoltan Prosszer

Zoltan Prosszer
Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:56:43 +02'00'

	30 Septembrie 2026	**30 Septembrie 2025**
	(situatii neauditate)	**(situatii neauditate)**
Venituri din vânzarea de produse finite	273,908,519	318,280,608
Venituri din vânzarea de mărfuri	23,658,376	62,968,662
Alte venituri	17,714,003	3,751,596
	315,280,898	**385,000,866**
Cheltuieli privind materiile prime şi consumabile	(227,270,824)	(316,361,874)
Cheltuieli cu mărfurile	(27,454,125)	(63,532,889)
Cheltuieli cu personalul	(27,270,196)	(22,269,983)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	(13,707,405)	(13,882,434)
Ajustări de valoare privind activele curente	-	-
Cheltuieli privind provizioanele	-	1,014,903
Alte cheltuieli operaţionale	(63,338,148)	(30,265,287)
	(359,040,698)	**(445,297,564)**
Profit operaţional	**(43,759,800)**	**(60,296,698)**
Venituri financiare	10,886,778	6,375,944
Cheltuieli financiare	7,965,553	6,017,782
Rezultat financiar net	2,921,225	358,162
Profit/ (pierdere) înainte de taxare	**(40,838,575)**	**(59,938,536)**
Cheltuieli cu impozitul pe cifra de afaceri	(1,405,310)	(2,652,717)
Profit/ (pierdere) a perioadei	(42,243,885)	(62,591,253)
Alte elemente ale rezultatului global		
Elemente ce nu vor fi reclasificate în profit şi pierdere		
Reluare impozit amânat		
Total rezultat global al perioadei	**(42,243,885)**	**(62,591,253)**

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 27.11.2026

Administrator Special
Zoltan Prosszer

Zoltan Prosszer

Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:57:40 +02'00'

	Capital social	**Ajustări ale capitalului social**	**Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale**	**Alte rezerve**	**Rezultatul reportat**	**Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29**	**Total capitaluri proprii**
Soldul la 1 ianuarie 2026	101,465,165	19,502,402	149,193,522	34,560,863	(782,525,452)	(19,502,402)	(497,305,902)
Rezultat global aferent perioadei							
Rezultatul net al perioadei					(42,243,885)		(42,243,885)
Alte elemente ale rezultatului global							
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, nete de impozit amânat							
Total alte elemente ale rezultatului global							
Total rezultat global aferent perioadei					(42,243,885)		(42,243,885)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat ca urmare a ieșirii imobilizărilor corporale			(6,095,797)		6,095,797		
Repartizare din rezultatul reportat							
Alte corecții							
Soldul la 30 Sept, 2026	101,465,165	19,502,402	143,097,725	34,560,863	(818,673,540)	(19,502,402)	(539,549,787)

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2025	101,465,165	19,502,402	158,902,095	34,560,863	(661,979,604)	(19,502,402)	(367,051,481)
Rezultat global aferent perioadei							
Rezultatul net al perioadei					(62,591,253)		(62,591,253)
Alte elemente ale rezultatului global							
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, nete de impozit amânat							
Total alte elemente ale rezultatului global							
Total rezultat global aferent perioadei					(62,591,253)		(62,591,253)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat ca urmare a ieșirii imobilizărilor corporale			(10,719,852)		10,719,852		
Repartizare din rezultatul reportat							
Alte corecții					(6,459,120)		(6,459,120)
Soldul la 30 Sept, 2025	101,465,165	19,502,402	148,182,243	34,560,863	(720,310,125)	(19,502,402)	(436,101,854)

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 27.11.2026

Administrator special
Zoltan Prosszer

Zoltan Prosszer
Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:57:57 +02'00'

	Nota	**30 Sept 2026**	**30 Sept 2025**
Fluxuri de numerar din activităţi operaţionale			
Profit/(pierdere) înainte de impozitare		(40,838,575)	(69,050,373)
Ajustări pentru			
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale		13,707,405	13,882,434
Provizioane pentru concedii de odihnă și alte		-	(1,014,903)
Costuri financiare nete		-	5,664,614
Venituri din subvenții pentru investiții		(757,574)	(1,072,745)
Profit operațional înaintea modificărilor capitalului circulant		**(27,888,744)**	**(51,590,973)**
Creștere creanțe comerciale		(18,004,281)	(25,038,759)
Creștere stocuri		4,448,930	(28,333,740)
Creștere datorii comerciale		36,967,825	47,106,872
Numerar utilizat în/ generat din exploatare		**(4,476,270)**	**(57,856,600)**
Dobânzi plătite			
Impozit pe profit plătit		-	-
Numerar net utilizat în/generat din activitatea de exploatare		**(4,476,270)**	**(57,856,600)**
Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii			
Plăţi pentru achiziţia de imobilizări corporale şi necorporale		(101,265)	1,406,323
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		-	-
Încasări din subvenţii pentru investiţii		-	1,585,464
Încasări din depozite colaterale		21,475	
Numerar net utilizat în activităţi de investiţii		**(79,790)**	**2,991,787**
Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare			
Încasări din emisiuni de capital social			
Încasări din împrumuturi		**4,455,535**	**54,460,232**
Rambursări de împrumuturi			
Încasări din operațiuni de leaseback		-	-
Numerar net (utilizat în) /generat din activităţi de finanţare		**4,455,535**	**13,527,772**
Modificarea netă a numerarului şi echivalentului de numerar		**(100,525)**	**(404,581)**
Numerar şi echivalent de numerar la început de an		146,574	225,084
Efectele variației cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar			353,168
Numerar şi echivalent de numerar la sfârşit de perioadă		46,049	173,671

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 27.11.2026

Administrator Special
Zoltan Prosszer

Zoltan Prosszer

Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:58:08 +02'00'

Notele de la pagina 8 la pagina 36 fac parte integrantă din situațiile financiare.

1. Entitatea care raportează

Romcab SA ("Societatea") este o societate comercială pe acțiuni care și-a început activitatea la data de 1 Ianuarie 1996, Societatea luat ființă prin divizarea parțială a Electromureș SA, preluând o parte din activele sale.

Societatea are sediul social în sat Acăţari com. Acăţari, nr. 267, județ Mureș, CUI 7947193, J1995000764263.

Obiectul de activitate de bază al Societății este producerea și comercializarea următoarelor produse:

- Cabluri şi conductori destinate construcţiilor civile, rezidenţiale şi industriale;
- Cablaje şi conductori destinate industriei auto;
- Cordoane şi cablaje destinate industriei electrocasnice;
- Cabluri şi conductori pentru soluţii pentru infrastructură;
- Cabluri de telecomunicaţii;

Acțiunile Societății au fost admise spre listare pe Piaţa Reglementată - Categoria Standard, operată de Bursa de Valori Bucureşti (BVB) începând cu data de 21.10.2015. Acţiunile Romcab au fost suspendate în data de 17.02.2017 de la tranzacţionare pe Bursa de Valori Bucureşti, la solicitarea Autorităţii de Supraveghere Financiară în vederea prezentării unui raport detaliat cu privire la factorii care au generat modificarea semnificativă a situaţiei financiare de la data 30.09.2016 la 16.02.2017 şi publicarea rezultatelor preliminare pe 2016. Ca urmare a faptului că în Adunarea Creditorilor din 18.12.2020 a fost aprobat Planul de reorganizare propus de către Administratorul Special și a faptului că judecătorul sindic l-a confirmat în data de 18.02.2021, în data de 04.03.2021 Bursa de Valori București a reluat la tranzacționare acțiunile Romcab S.A.
În ceea ce privește perioada de timp scursă între momentul reluării la tranzacționare și finele anului 2021, respectiv până în prezent, emitentul Romcab S.A. a transmis pieței de capital informații de interes pe care legislația în vigoare le impune cu precădere spre raportarea curentă și permanentă.
Pe cale de consecință, trecem în revistă câteva evenimente semnificative ce au avut loc în această perioadă; amintim, așadar, cele două Oferte Publice de Preluare pe care le-a inițiat acționarul majoritar Sadalbari S.R.L. în perioada 22.07.2021 – 04.08.2021, respectiv 17.11.2021 – 02.12.2021. În cadrul celor două Oferte Publice de Preluare nu au existat subscrieri.
În data de 03.12.2021 a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Romcab SA care au hotărât splitarea valorii nominale a unei acțiuni de la 2,5 lei la 0,1 lei operațiunea a fost finalizată cu succes, iar noile modificări au fost cuprinse în Certificatul de Înregistrare a Instrumentelor Financiare nr. AC – 5461 – 1/19.01.2022 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară.
În data de 29.12.2021 a fost adus la cunoștința pieței de capital Convocatorul pentru Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Romcab SA, din data de 07/08.02.2022 cu privire la intenția de majorare a capitalului social al companiei Romcab SA. Ordinea de zi a ședinței a fost completată prin introducerea unui nou punct, iar Convocatorul completat a fost republicat la data de 19.01.2022. Arătăm faptul că, în urma voturilor exprimate în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 08.02.2022, a fost aprobată intenția de majorare a capitalului social al companiei Romcab SA.

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor hotărește majorarea capitalului social prin emisiunea unui număr de 780,000,000 acțiuni noi ordinare, nominative, indivizibile, dematerializate, cu valoarea nominală de 0,1 lei pe fiecare, cu acordarea dreptului de preferință pentru acționarii înscriși în Registrul Acționarilor Societății ținut de Depozitarul Central, proporțional cu cotele de participare deținute de aceștia la data de înregistrare.

Această operațiune presupune oferirea, către acționarii îndreptățiți, respectiv acționarii înscriși în Registrul Acționarilor deținut de Depozitarul Central la Data de Înregistrare 14 Aprilie 2022, a posibilității de a subscrie acțiunile nou emise în cadrul majorării capitalului social în condițiile legii și ale prevederilor prospectului de emisiune acțiuni.

În data de 14.03.2022 Adunarea Creditorilor a votat în sensul că aprobă Modificarea Actului Constitutiv în conformitate cu Hotărârea AGEA din 08.02.2022.

Situația valorilor pe etape a majorării Capiatalului social					
	Valoare	Pondere etapa	Nr actiuni	Valoare nominală	Primă de emisiune
etapa 1 - până la 31.12.2022	61.960.114,70	0,78	619.601.147,00	61.960.114,70	0,00
etapa 2 - până la 16.01.2023	17.643.873,83	0,22	160.398.853,00	16.039.885,30	1.603.988,53
Total - din care	79.603.988,53	1,00	780.000.000,00	78.000.000,00	1.603.988,53
Valoare nominala	78.000.000,00				
Prima de emisiune	1.603.988,53				

În continuare, compania Romcab SA urmărește să respecte prevederile legale în vigoare și să aibă o conduită exemplară pe piața de capital și implicit față de investitori.

2. Bazele întocmirii

a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale se întocmesc de către Societate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate.

b) Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare". Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

c) Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 "Efectele variației cursului de schimb valutar", este leul românesc (lei). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

d) Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția imobilizărilor corporale din categoria terenurilor, echipamentelor tehnologice, aparate şi instalaţii de măsurare, mijloace de transport şi aparatură birotică, care sunt evaluate utilizând modelul reevaluării.

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Managementul Societății și-a stabilit strategia pe termen mediu, iar estimările prevăd creșteri anuale ale vânzărilor și diminuări ale costurilor ca urmare a folosirii eficiente a resurselor, care vor conduce în final la marje pozitive de profit.

Societatea acordă o importanță deosebită indicatorilor de profitabilitate, prin eficientizarea proceselor operaționale și de lichiditate, prin utilizarea eficientă a resurselor.

Managementul consideră că Societatea îşi va desfăşura în continuare activitatea pentru următoarele 12 luni de la data emiterii situaţiilor financiare. Ca urmare a situației actuale descrisă în "Evenimente ulterioare" si a analizei de către management a viabilității activității, conducerea consideră că Societatea va putea să-şi continue activitatea în viitorul previzibil şi prin urmare aplicarea principiului continuităţii activităţii în întocmirea situaţiilor financiare este justificată.

e) Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu OMFP 2844/2016 presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări.

Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic de către Societate. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimările sunt revizuite, dacă revizuirile afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimările sunt revizuite și perioadele viitoare dacă revizuirile afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

3. Politici contabile semnificative

a) Tranzacţii în monedă străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb valutar de la data decontării tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanțului contabil sunt transformate în monedă funcțională la cursul de schimb valutar din ziua respectivă.

Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia folosind cursul de schimb valutar de la sfârșitul exercițiului financiar a activelor și datoriilor monetare denominate în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valută	**30 Sept 2026**	**31 Decembrie 2025**	**Variație**
Euro (EUR)	5.2785	5.0985	3.53%
Dolar american (USD)	4.6474	4.3417	7.04%

b) Contabilizarea efectului hiperinflației

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste", situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie prezentate în unitatea de măsură curentă la data încheierii bilanțului (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau a contribuției).

Conform IAS 29, o economie este considerată ca fiind hiperinflaționistă dacă, pe lângă alți factori, rata cumulată a inflației pe o perioadă de trei ani depășește 100%.

Scăderea continuă a ratei inflației și alți factori legați de caracteristicile mediului economic din România indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor financiare începând cu 1 ianuarie 2004.

Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 Decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare individuale și nu reprezintă valori evaluate, cost de înlocuire, sau oricare altă măsurare a valorii curente a activelor sau a prețurilor la care tranzacțiile ar avea loc în acest moment. În scopul întocmirii situațiilor financiare individuale. Societatea a ajustat capitalul social pentru a fi exprimat în unitatea de măsură curentă la 31 Decembrie 2003. Activele fixe deținute de către Societate sunt contabilizate la 30 Septembrie 2026 folosind modelul de reevaluare, cu excepția celor din categoria construcțiilor care sunt evidentiate pe baza costului istoric.

c) Instrumente financiare

Instrumente financiare nederivate

Societatea recunoaște inițial activele financiare (creditele, creanțele și depozitele) la data la care au fost inițiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute inițial la data tranzacționării, când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea recunoaște inițial datoriile financiare nederivate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior

recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ. Orice interes în activul financiar transferat care este creat sau păstrat de către Societate este recunoscut separat ca un activ sau o datorie,

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră.

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar în situația poziției financiare este prezentată valoarea netă, numai atunci când Societatea are dreptul legal de a compensa valorile și intenționează fie să le deconteze în baza netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Societatea deține următoarele active financiare nederivate: creanțe comerciale, numerar și echivalente de numerar și active financiare disponibile pentru vânzare.

Creanțe

Creanțele sunt active financiare cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Asemenea active sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, creanțele sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective minus valoarea pierderilor din depreciere, Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind solduri de numerar, conturi curente și depozite rambursabile cu scadențe de până la trei luni de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii juste a acestora și care sunt utilizate de către Societate în gestionarea angajamentelor sale pe termen scurt.

Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vânzare. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile.

Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate la cost minus orice pierderi din depreciere.

Capital social – acțiuni ordinare -Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii acțiunilor ordinare și opțiunilor pe acțiuni sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea netă de efectele fiscale.

d) Imobilizări corporale

i. Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor și cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite;
- când Societatea are obligația de a muta activul și de a restaura spațiul aferent, o estimare a costurilor de demontare și mutare a elementelor și de restaurare a spațiului în care acestea au fost capitalizate;
- costurile îndatorării capitalizate.

Atunci când anumite componente ale unei imobilizări corporale au durata de viață utilă diferită, acestea sunt contabilizate ca elemente distincte (componente majore) de imobilizări corporale. Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- terenuri;
- construcții;
- echipamente, instalații tehnice și mașini;
- mijloace de transport;
- alte imobilizări corporale.

Terenurile, echipamentele tehnologice, aparate şi instalaţii de măsurare, mijloacele de transport şi aparatura birotică sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.
Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.
Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica pieţelor cărora le aparțin terenurile și echipamentele deținute de Societate. Ultima reevaluare a echipamentelor a avut loc la 31.12.2024.
Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situația rezultatului global atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

i. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate.

ii. Amortizare

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate de la data la care sunt disponibile pentru utilizare sau sunt în stare de funcționare iar, pentru activele construite de entitate, de la data la care activul este finalizat și pregătit pentru utilizare.

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

- Construcții 8-60 ani
- Utilaje 2-18 ani
- Mobilier, birotică și alte imobilizări corporale 2-17 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

Amortizarea este în general recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care suma este inclusă în valoarea contabilă a altui activ.

Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Societății la fiecare dată de raportare și ajustate, dacă este cazul.

iii. Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în profitul sau pierderea curentă.

e) Imobilizări necorporale

i. Recunoaștere și evaluare

Imobilizările necorporale achiziționate de către Societate și care au durate de viață utilă determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

ii. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern, sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

iii. Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este calculată pentru costul activului minus valoarea reziduală. Amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru imobilizările necorporale, altele decât fondul comercial, de la data la care sunt

disponibile pentru utilizare. Duratele de viață utilă estimate pentru perioada curentă și pentru perioadele comparative sunt următoarele:

- Software 3 ani

Metodele de amortizare, duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și sunt ajustate dacă este cazul.

f) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate şi entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate şi entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Evaluarea inițială - Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție.

Evaluarea la data bilanțului - Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

g) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării.

Costul stocurilor se bazează pe metoda cost mediu ponderat sau primul intrat primul ieșit (FIFO), în funcție de categoria de stoc, și include cheltuielile efectuate pentru achiziția stocurilor, costurile de producție sau de prelucrare și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locația prezentă. În cazul stocurilor produse de Societate și a celor în curs de producție, costul include cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producției pe baza capacității operaționale normale.

h) Deprecierea activelor

Valorile contabile ale activelor Societății care nu sunt de natură financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existența indicilor de depreciere. Dacă există asemenea indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activelor respective.

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situația rezultatului global.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă, mai puțin costurile pentru vânzarea acelui activ sau unități.

Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare preconizate de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice activului respectiv.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele precedente sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare.

Pierderea din depreciere se reia doar în cazul în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare și depreciere, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Societatea a definit politici de ajustări de depreciere pentru creanțele comerciale și stocuri, după cum urmează:

Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale

Societatea analizează individual necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere pentru clienții ale căror solduri la final de an depășesc 100.000 lei și care au fie declanșate proceduri de recuperare a soldurilor în instanță, fie au un număr de zile de întârziere a scadenței facturilor de peste un an, calculat pentru cea mai veche factură din sold. De asemenea, Societatea calculează o ajustare de depreciere colectivă pentru riscul de neîncasare a creanțelor, utilizând procentele de ajustare de depreciere stabilite pe baza datelor istorice.

Ajustări de depreciere pentru stocuri

Prin natura obiectului de activitate, Societatea nu deține stocuri perisabile sau care să prezinte un risc de expirare pe termen scurt. Riscul de depreciere a stocurilor constă în principal în distrugerea sau deteriorarea acestora ca urmare a unor evenimente neprevăzute, dar poate rezulta și din stocuri cu o cerere de piață redusă, Societatea realizează o evaluare periodică a stocurilor în vederea identificării existenței unor indicii de depreciere a acestora, ținând cont de următoarele aspecte:

- Pentru stocurile a căror vechime depășește 180 zile, ajustarea de depreciere se stabilește în urma unei analize individuale, pentru fiecare produs, realizate de o comisie compusă din reprezentanți din departamentele de marketing-vânzări și producție;
- Pentru toate produsele finite, Societatea compară costul stocurilor cu prețurile de vânzare minus costurile de distribuție din perioada imediat următoare, pentru a prezenta stocurile rămase în sold la minimul dintre costul de producție și prețul de vânzare minus costurile de distribuție, conform prevederilor politicii (g).

i) Dividende de distribuit

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor, Dividendele declarate înaintea datei de raportare sunt înregistrate ca obligații la data raportării.

j) Rezerve din reevaluare

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea terenurilor, echipamentelor tehnologice, aparate şi instalaţii de măsurare, mijloace de transport şi aparatura birotică cu evaluatori independenți la 31 Decembrie 2013. Echipamentele tehnologice, aparatele şi instalaţiile de măsurare, mijloacele de transport şi aparatura birotică au fost reevaluate şi la 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2020, 31 Decembrie 2021. La 31 Decembrie 2024 s-au reevaluat Terenurile, Cladirile, Echipamentele tehnologice, aparatele şi instalaţiile de măsurare si control.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în cadrul "Capitalurilor proprii".

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior pentru acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat în momentul scoaterii din funcţiune a mijlocului fix ca urmare a vânzarii sau a casării acestuia, Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

k) Rezerve legale

Rezervele 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 nominal vărsat în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit și nu sunt distribuibile decât la lichidarea Societății.

l) Părți afiliate

Părțile se consideră afiliate în cazul în care una din părți are posibilitatea de a controla în mod direct sau indirect, sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte prin deținere sau în baza unor drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, așa cum sunt definite în IAS 24 "Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate".

m) Beneficiile angajaților

i. Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt ale angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

ii. *Planuri de contribuții determinate*

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în niciun alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

iii. Beneficiile pe termen lung ale angajaților

Obligația netă a Societății în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și perioadele anterioare.

Societatea are obligația acordării către angajați de beneficii la data pensionării, conform contractului colectiv de muncă.

n) Provizioane

Un provizion este recunoscut dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația. Provizioanele sunt determinate actualizând fluxurile de trezorerie viitoare preconizate utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizării este recunoscută ca și cheltuială financiară.

o) Venituri

i. Vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus retururi, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum. Veniturile sunt recunoscute atunci când există dovezi convingătoare, de regulă sub forma unui contract de vânzare executat, iar riscurile și avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate în mod semnificativ cumpărătorului, recuperarea contraprestației este

probabilă, costurile aferente și retururile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicată în gestionarea bunurilor vândute, iar mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

Dacă este probabil ca anumite reduceri sau rabaturi să fie acordate iar valoarea acestora poate fi evaluată în mod credibil, atunci acestea sunt recunoscute ca o reducere a veniturilor pe măsură ce sunt recunoscute vânzările.

ii. Prestarea serviciilor

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării serviciilor prestate.

p) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite și alte venituri financiare. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor și alte cheltuieli financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile din diferențe de schimb valutar privind activele și datoriile financiare sunt raportate pe o bază netă, fie ca venit financiar, fie ca și cheltuială financiară în funcție de fluctuațiile valutare: câștig net sau pierdere netă.

q) Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

i. Impozitul curent

Impozitul curent este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

ii. Impozitul amânat

Impozitul amânat este determinat de Societate folosind metoda bilanțului pentru acele diferențe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportare în situațiile financiare individuale.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul și dacă acestea sunt aferente impozitului colectat de aceeași autoritate fiscală pentru aceeași entitate supusă taxării sau pentru autorități fiscale diferite, dar care doresc să realizeze decontarea creanțelor și datoriilor curente cu impozitul utilizând o bază netă sau activele și datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanța privind impozitul amânat este recunoscută de Societate numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale.

Creanța privind impozitul amânat este revizuită la încheierea fiecărui exercițiu financiar și este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze, Impozitele adiționale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeași dată cu obligația de plată a dividendelor.

iii. Expuneri fiscale

Pentru determinarea valorii impozitului curent și a celui amânat, Societatea ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și posibilitatea apariției taxelor și dobânzilor suplimentare.

Această evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Informații noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să își modifice raționamentul în ceea privește acuratețea estimării obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligațiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

r) Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

s) Subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale pentru investiții sunt recunoscute inițial ca venit amânat, la valoarea justă atunci când există siguranța că vor fi primite și Societatea va respecta condițiile asociate. Subvențiile care compensează Societatea pentru costul unui activ sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic pe durata de viață utilă a activului. Subvențiile care compensează cheltuielile suportate de Societate sunt recunoscute în profit sau pierdere drept alte venituri pe o bază sistematică în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile.

t) Active și datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

u) Evenimente ulterioare

Situațiile financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data raportării sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare sfârșitului de an ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

v) Cifre comparative

Situația poziției financiare pentru exercițiul încheiat la 30 Septembrie 2026 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2025. Situația rezultatului global pentru exercițiul încheiat la 30 Septembrie 2026 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 30 Septembrie 2025.

w) Noi standarde și interpretări

Societatea nu a adoptat anticipat alte standarde, interpretări sau amendamente care au fost emise, dar nu sunt încă în vigoare. IFRS 16 Contracte de leasing înlocuiește IAS 17 și stabileste cerinte noi pentru contabilizarea contractelor de leasing. În contabilitatea locatarului, conform IFRS 16, sunt eliminate clasificarile în leasing operational sau financiar din IAS 17, existând un singur model pentru înregistrarea contractelor de leasing. Potrivit IFRS 16 locatarul este obligat să înregistreze dreptul de utilizare a activelor si datoriile aferente contractelor de leasing în scopul IFRS 16, iar în situația veniturilor și cheltuielilor va recunoaște amortizarea drepturilor de utilizare a activelor, distinct de dobânzile aferente datoriilor de leasing.

4. Determinarea valorilor juste

Anumite politici contabile și cerințe de prezentare a informațiilor de către Societate necesită determinarea valorii juste, atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare.

Societatea are un cadru de control stabilit cu privire la evaluarea la valoarea justă. Acesta include o echipă de evaluare care este responsabilă pentru supravegherea evaluărilor semnificative de valori juste, inclusiv valorilor juste de Nivel 3, și raportează direct directorului economic.

Echipa de evaluare revizuiește regulat datele de intrare neobservabile și ajustările de evaluare semnificative. Dacă sunt utilizate date furnizate de terțe părți, de exemplu prețuri cotate, furnizate de brokeri sau prin servicii de stabilire a prețurilor, echipa de evaluare analizează dacă aceste date îndeplinesc cerințele impuse de IFRS, inclusiv nivelul în ierarhia valorilor juste în care aceste evaluări ar trebui clasificate.

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

- Nivel 1: preț cotat (neajustat) pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care Societatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivel 2: date de intrare, altele decât prețuri cotate incluse în Nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect;
- Nivel 3: date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie.

Dacă datele de intrare pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe mai multe nivele ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime la același nivel al ierarhiei valorii juste ca data de intrare cu cel mai scăzut nivel de incertitudine care este semnificativă pentru întreaga evaluare.

Societatea recunoaște transferurile între nivele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care modificarea a avut loc, Informații adiționale despre ipotezele utilizate în evaluarea la valoare justă sunt incluse în Nota 3 (d) *(i)*, pentru imobilizările corporale.

5. Imobilizări corporale

La 31 Decembrie 2013 Societatea a efectuat reevaluarea activelor corporale din categoria "Terenuri" de către un evaluator, membru ANEVAR, Reevaluarea a fost realizată în scopul ajustării acestor active corporale deținute de Societate la valoarea contabilă netă a acestora, adică cea mai apropiată valoare de tranzacționare la momentul respectiv, prin raportare la valoarea de piață, Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca o rezervă din reevaluare în capitalurile proprii și rezerve.

La 31 Decembrie 2006, 31 Decembrie 2013, 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2020 și 31 Decembrie 2021, Societatea a efectuat reevaluarea activelor corporale din categoriile "Utilaje si vehicule"și "Mobilier, birotică și alte imobilizări". La 31 Decembrie 2024 s-au recunoscut diferențele din reevaluare a activelor de natura terenurilor, clădirilor si echipamentelor, Reevaluarea a fost efectuată de către un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a fost realizată pentru a ajusta valorile contabile nete ale activelor corporale din aceste categorii la valoarea justă prin raportare la starea lor fizică și valoarea de piață ajustată în conformitate cu gradul de utilizare și vârsta reală a activelor. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca o rezervă din reevaluare în capitalurile proprii și rezerve.

6. Capital social

Alte rezerve -Alte rezerve din situația modificărilor capitalurilor proprii includ rezerve legale și alte rezerve constituite din profitul net al Societății, conform prevederilor legale în vigoare, Conform cerințelor legale, Societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat până la nivelul de 20% din capitalul social – valoarea nominală. Valoarea rezervei legale la data de 30 Septembrie 2026 este de 4,693,033 lei (30 Septembrie 2025: 4,693,033lei), Rezervele legale nu pot fi distribuite către acționari.

Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Aceste rezerve cuprind modificările nete cumulate ale valorilor juste ale terenurilor și echipamentelor tehnologice. Rezervele din reevaluare sunt prezentate la valoarea netă de impozitul amânat aferent (16%).

7. Angajamente

(a) Litigii

Societatea este supusă unor acțiuni legale care apar în cursul normal al activității.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare românesc trece printr-un proces de consolidare și armonizare cu legislația Uniunii Europene. Cu toate acestea, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În diferite circumstanțe, autoritățile fiscale pot avea abordări diferite pentru anumite aspecte și să evalueze obligații fiscale suplimentare, împreună cu dobânzi de întârziere și penalitățile (în prezent, penalități determinate de durata întârzierilor sunt de plus 0,03% pe zi de întârziere). În România, perioadele fiscale rămân deschise pentru inspecție timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că datoriile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt corect reprezentate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală românească include principiul deplinei concurențe potrivit căruia tranzacțiile între părțile afiliate ar trebui să fie efectuate la valoarea de piață. Contribuabilii locali angajați în tranzacții cu părțile afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziție, la solicitarea scrisă a autorităților fiscale românești dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet, poate conduce la penalități de nerespectare; În plus, în pofida conținutului documentației de stabilire a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta datele și tranzacțiile în mod diferit față de Societate și pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societatii consideră că Societatea nu va avea de suferit pierderi în cazul unei inspecții fiscale pe tema prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul oricărei provocări ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod fiabil. Acest lucru poate avea un impact important asupra situațiilor financiare și / sau a operațiunilor globale ale entității.

(d) Angajamente

La 30 Septembrie 2026 Societatea avea angajamente rezultate din contractele de închiriere aferente spatiilor si terenurilor in folosinta.

8. Evenimente ulterioare bilanțului

Istoricul procedurii insolvenței perioada 20.02.2017 – 27.11.2026

În data de 20.02.2017, prin Încheierea de ședință nr. 26/2017 a Tribunalului Specializat Mureș, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, ca urmare a introducerii cererii din partea Societății, în temeiul dispozitiilor art. 67 lit. g, raportat la art. 38 alin. 1 din Legea nr. 85/2014. Odată cu cererea de deschidere a procedurii, Societatea a depus și o declarație prin care și-a exprimat intenția de intrare în procedura reorganizării judiciare, potrivit unui plan de reorganizare propus în condițiile și în termenele stabilite de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prin restructurarea activității societății în vederea continuării activității acesteia și a stingerii tuturor datoriilor.

Pentru derularea procedurii, a fost numită de către Tribunalului Specializat Mureș ca administrator judiciar, societatea RTZ&Partners S.P.R.L., iar prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1 din data de 27.03.2017 a fost numit în calitate de administrator special, dl Zoltan Prosszer.

Având în vedere că procedura insolvenței a fost demarată la inițiativa subscrisei în vederea depunerii unui plan de reorganizare, judecătorul sindic a menținut dreptul de administrare al ROMCAB S.A., societatea desfășurându-și activitatea curentă sub supravegherea administratorului judiciar.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 56 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, coroborat cu art. 5 pct. 4 din același act normativ, atribuțiile Consiliului de Administrație al ROMCAB S.A. au încetat la data de 20.02.2017, activitatea de administrare a societății debitoare fiind asigurată în prezent de către administratorul special desemnat, Prosszer Zoltan, sub supravegherea administratorului judiciar RTZ & Partners S.P.R.L.

În temeiul art. 100 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen limită pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanţelor asupra averii debitoarei pentru data de 05.04.2017. În temeiul art. 100 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termenul limită de verificare a creanţelor, de întocmire şi publicare în Buletinul Procedurilor de Insolvenţă a tabelului preliminar de creanţe în data de 24.04.2017 (dată la care acesta a fost și publicat).

Față de Tabelul preliminar de creanțe s-au formulat contestații, în dosare asociate conexate ulterior într-un singur dosar: 50/1371/2017/a10, față de care judecătorul sindic a pronunțat Sentința nr. 290/21.06.2018. Prin Decizia 65/06.03.2019, Curtea de Apel Mureș a soluționat apelurile împotriva sentinței de soluționare a contestației.

Potrivit dispoziţiilor art. 50 alin. 1 și 2 din Legea nr. 85/2014, s-a stabilit termen pentru desemnarea de către judecătorul sindic a Comitetului creditorilor, pentru data de 27.04.2017. Comitetul a fost desemnat prin Hotărârea Adunării Creditorilor din data de 02.05.2017, fiind format inițial din: Banca Transilvania S.A. – președinte; Piraeus Bank Romania S.A. (First Bank) – membru; Elbi Electric & Lighting S.R.L. – membru; MFC Commodities Trading GMBH – membru; Sadalbari S.R.L. – membru.

În temeiul art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen la data de 31.03.2017 pentru înregistrarea de către administratorul judiciar a raportului amănunţit asupra cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia insolvenţei debitoarei, cu menţionarea eventualelor indicii sau elemente preliminare privind persoanele cărora le-ar fi imputabilă starea de insolvenţă şi cu privire la existenţa premiselor angajării răspunderii acestora potrivit dispoziţiilor art. 169-173 din lege (raport completat ulterior conform dispozițiilor judecatorului sindic). Anunțul privind depunerea Raportului privind cauzele şi împrejurările care au condus la starea de insolvenţă a debitoarei ROMCAB SA întocmit de administratorul judiciar RTZ & Partners S.P.R.L. a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvenţă nr. 6646/03.04.2017.

În conformitate cu atribuțiile sale, administratorul judiciar a efectuat inventarierea bunurilor Societății, iar evaluatorul desemnat de Adunarea Creditorilor a elaborat și depus la dosarul cauzei raportul de evaluare a patrimoniului Societății Romcab S.A. Raportul de evaluare a fost confirmat de către judecătorul sindic, prin Încheiere. Potrivit art. 112 din Legea nr. 85/2014, urmare a întocmirii raportului de evaluare și a soluționării contestațiilor împotriva tabelului de creanțe, administratorul judiciar a întocmit, depus și publicat în BPI (Buletinul Procedurilor de Insolvență), tabelul definitiv de creanțe.

În temeiul art. 59 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar depune lunar la dosarul cauzei câte un raport cuprinzând descrierea modului în care și-a îndeplinit

atribuțiile, justificarea cheltuielilor efectuate cu administrarea procedurii sau a altor cheltuieli efectuate din fondurile existente în averea debitorului.

Conform dispozițiilor art. 132 din Legea nr. 85/2014, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, urmează a fi întocmit planul de reorganizare a activității societății debitoare. Societatea a obținut aprobarea Adunării Generale a Acționarilor pentru depunerea unui plan de reorganizare în conformitate cu dispozițiile legale. În consecință, planul de reorganizare a fost întocmit, înregistrat și depus la dosarul cauzei, fiind propus și asumat de administratorul special.

Planul de Reorganizare a activității debitoarei, propus de administratorul special a fost aprobat de către creditori în ședința Adunării Creditorilor din data de 18.12.2020 ș iar la data de 18.02.2021, Tribunalul Specializat Mureș, prin Sentința nr. 61/2021, a confirmat Planul de reorganizare a activității debitoarei Romcab S.A. Împotriva Sențintei de confirmare a Planului de reorganizare au fost înregistrate 8 cereri de apel formulate de creditori, toate fiind respinse de Curtea de Apel Târgu Mureș, prin Decizia nr. 154 din 14.06.2021, astfel Sentința nr. 61/2021 prin care a fost confirmat Planul de reorganizare a ramăs definitivă.

Având în vedere prevederile art. 140 din Legea nr. 85/2014, potrivit cărora „Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. (…)", precum și încheierea privind acordul de remitere de datorie între Romcab S.A. și creditorul International Investment Bank, acesta din urmă fiind retras de la masa credală, în data de 11.11.2021 a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 19187 Tabelul definitiv actualizat al creditorilor Romcab S.A.

Ținând seama de dispozițiile emise de judecătorul-sindic, administratorul judiciar a procedat, la data de 06.12.2021, la convocarea Adunării Creditorilor, având pe ordinea de zi desemnarea unui nou Comitet al Creditorilor. Ca urmare a exprimării voturilor de către creditorii prezenți și îndreptățiți, a fost stabilită următoarea componență a Comitetului Creditorilor: EximBank S.A. în numele și contul Statului Român – președinte, CEC Bank S.A. – membru, First Bank România S.A. (fosta Piraeus Bank România S.A.) – membru, KME Mansfeld GmbH (fosta MKM Mansfelder Kupfer und Messing GmbH) – membru, Codelco Kupferhandel GmbH – membru.

Având în vedere acordurile de remitere de datorie încheiate de Romcab S.A. în luna decembrie 2021 cu o parte dintre creditorii săi, precum și Raportul de activitate nr. 52, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1443/26.01.2022 de către administratorul judiciar, acesta a luat act de cererile de retragere de la masa credală formulate de următorii creditori: BRD Sogelease IFN S.A., Transilvania Leasing și Credit IFN S.A., BT Leasing Transilvania IFN S.A., Banca Comercială Intesa SanPaolo România S.A., Banca de Export – Import a României EximBank S.A. – în numele și contul Statului Român, precum și în nume și cont propriu –, Impuls Leasing România IFN S.A. și Techventures Bank S.A. (fosta Banca Comercială Feroviară S.A.).

Ca urmare a diminuării numărului de creditori rămași înscriși la masa credală, administratorul judiciar a procedat la publicarea, în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 3345 din 23.02.2022, a Tabelului definitiv actualizat al creditorilor Romcab S.A.

În aceeași dată, respectiv 23.02.2022, administratorul judiciar a convocat Adunarea Creditorilor, care, în urma votului exprimat, a decis preluarea atribuțiilor Comitetului Creditorilor de către Adunarea Creditorilor.

În data de 14.12.2023 a avut loc Adunarea Creditorilor societății Romcab S.A., convocată de administratorul judiciar RTZ & Partners SPRL, având ca scop supunerea la vot a planului de reorganizare modificat, ce prevedea prelungirea perioadei de implementare. Planul a fost conceput, redactat, asumat și propus de administratorul special al debitoarei, domnul Zoltan Prosszer.

Planul de reorganizare modificat cu prelungirea perioadei de implementare a fost aprobat conform procesului-verbal de ședință întocmit de administratorul judiciar, cu un procent de susținere de 76,06% din totalul creanțelor rămase. Ulterior, planul a fost confirmat de judecătorul-sindic prin Hotărârea nr. 25/2024 pronunțată la data de 01.02.2024.

În continuare, arătăm faptul că Administratorul Special a depus la grefa Tribunalului Specializat Mureș la data de 23 Ianuarie 2025, Planul de reorganizare al societăţii Romcab S.A. modificat, cu prelungirea perioadei de implementare, conceput, redactat, asumat și propus de către administratorul special al debitoarei, Zoltan Prosszer, acesta fiind aprobat de Adunarea Creditorilor ce a avut loc în data de 14.04.2025, cu un procent de 75,2777% din totalul masei credale. Procesul verbal fiind depus de administratorul judiciar la dosarul cauzei nr. 50/1371/2017, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș.

Prin Sentința nr. 216/2025, pronunțată în data de 10.07.2025, Tribunalul Specializat Mureș, a dispus confirmarea Planului de reorganizare a activității societății Romcab S.A., modificat, cu prelungirea perioadei de implementare.

În data de 02.09.2022, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș (AJFP Mureș) a depus la Tribunalul Specializat Mureș o cerere de deschidere a procedurii falimentului împotriva Romcab S.A. La termenul din 17.11.2022, instanța a dispus încuviințarea probei cu expertiză și a fost stabilit termenul pentru data de 09.03.2023, în cameră de consiliu, pentru ascultarea expertului, dezbaterea obiectivelor, precum și stabilirea duratei și costurilor expertizei.

Pe parcursul anului 2024, au fost acordate mai multe termene de judecată pentru finalizarea expertizei. În data de 18.12.2025, instanța a constatat nulitatea raportului de expertiză depus la dosarul cauzei și a amânat cauza, următorul termen de judecată fiind fixat la data de 19 februarie 2026, ora 9, pentru când a pus în vedere părților să aducă, dacă este cazul, modificările aferente obiectivelor încuviințate prin încheierea de ședință din 09.03.2023. De asemenea, a pus în vedere părților să studieze lista de experți judiciari în domeniul fiscalității. La termenul din 22.10.2026, instanța a respins cererea de renunțare/înlocuire formulată de expert și a fixat termenul de judecată la 18.02.2027, solicitând efectuarea expertizei și comunicarea unui termen estimativ de finalizare.

În data de 15.05.2024, Romcab S.A. în contradictoriu cu intimata AJFP Mureș a formulat o cerere de chemare în judecată prin care a solicitat să se dispună obligarea celei din urmă să procedeze la realizarea imputației plăților în acord cu modul în care a înțeles Romcab să indice pentru fiecare plată, cu titlu de stopaj la sursă, realizată după încuviințarea probei cu expertiza judiciară (09.02.2023), respectiv la actualizarea fișei sintetice în acord cu plățile realizate de Romcab S.A, formându-se astfel dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a222.

Prin hotărârea nr. 327/2024 din data de 15.10.2024, instanța a admis excepția necompetenței generale a instanței și a respins ca inadmisibilă acțiunea formulată de către debitoarea Romcab SA, în reorganizare, reprezentantă legal prin administratorul judiciar RTZ & Partners SPRL, respectiv prin administrator special, Zoltan Prosszer, în contradictoriu cu intimata ANAF -DGRFP Braşov- AJFP Târgu-Mureş, având ca obiect obligație de a face. Fără cheltuieli de judecată. Cu drept de recurs în termen de 30 zile de la comunicare prin BPI. Romcab S.A. a formulat recurs împotriva Hotărârii.

Prin Hotărârea nr. 74/2025 din data de 10.02.2025, pronunțată în dosarul nr. 50/1371/2017/a222, aflat pe rolul Curții de Apel Târgu Mureș, instanța a admis recursul formulat de ROMCAB S.A., prin administrator special Zoltan Prosszer, împotriva sentinței civile nr. 327/15.10.2024, precum și a încheierilor din datele de 19.09.2024 și 03.10.2024, pronunțate de Tribunalul Specializat Mureș în același dosar.

În consecință, instanța de control judiciar a dispus casarea integrală a hotărârilor atacate și trimiterea cauzei spre rejudecare aceleiași instanțe. Hotărârea este definitivă.

Cauza a fost reînregistrată în rejudecare sub nr. 50/1371/2017/a222* la Tribunalul Specializat Mureș. La 22.10.2026, instanța a dispus conexarea cererii de obligare la efectuarea imputației plăților la cererea de deschidere a procedurii falimentului formulată de AJFP Mureș. Termenul indicat pentru cauza la care a fost conexată este 18.02.2027.

În data de 21.02.2024, Romcab S.A. a formulat contestație împotriva măsurii Administratorului Judiciar RTZ & Partners referitoare la cererea de plată formulată de Rusal Marketing GmbH, fiind astfel înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a219.

Prin Hotărârea nr. 94/11.06.2024, Tribunalul Specializat Mureș a respins contestația formulată de ROMCAB S.A. și a admis cererea de plată, dispunând plata creanței curente solicitate de Rusal Marketing GmbH. Împotriva acestei hotărâri, subscrisa a formulat apel.

În data de 11 noiembrie 2024, Curtea de Apel Mureș a suspendat soluționarea cauzei și a admis Cerere formulată de Romcab S.A. cu privire la sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene cu următoarele întrebări: *1. Articolul 3i alineat (3ca) din Regulamentul nr. 833/2014 privind măsuri restrictive având în vedere acţiunile Rusiei de destabilizare a situaţiei în Ucraina, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 2023/2878 trebuie interpretat în sensul că noţiunea de „executare" a contractelor încheiate înainte de 19 decembrie 2023 poate include şi obligaţia corelativă de plată a produselor în temeiul unui contract de achiziţie din cele prevăzute la alineatul (1) al aceluiaşi articol, când aceste produse au intrat în Uniune anterior datei de 19.12.2023; 2. În cazul unui răspuns afirmativ la prima întrebare, ţinând seama de intervalul temporal impus de art. 3i alineatul (3ca), cât şi de obiectivul adoptării măsurilor restrictive, dacă este suficient pentru a determina incidenţa acestui articol, că a intervenit exigibilitatea obligaţiei de plată a produselor din contractul de achiziţie până la expirarea acestui interval? 3. Poate fi interpretat art. 3i alineatul (3ca) că are în vedere şi o plată scadentă, aferentă unui contract încheiat anterior datei de 19.12.2023, în care predarea bunurilor prevăzute de art. 3i alineatul 1 a fost realizată anterior datei de 19.12.2023, plată scadentă însă neexecutată de partea obligată în acest interval, care a lăsat să expire acest termen? 4. Dispoziţiile art. 3i alineatul (1) din Regulamentul nr. 2014/833 modificat prin Regulamentul nr. 2023/2878 se opun unei cereri de plată care îşi are originea într-un contract de achiziţie de produse, încheiat anterior modificărilor prin Regulamentul nr. 2023/2878, în condiţiile în care produsele au intrat în*

Uniunea Europeană anterior datei de 19 decembrie 2023, iar plata nu a fost efectuată nici la livrare, nici în intervalul instituit de alineat.

În data de 26 iunie 2024, Meinhart Kabel Osterreich a formulat cerere de deschidere a procedurii falimentului împotriva Romcab S.A., pentru suma de 25.795.478,72 EUR. În acest context, administratorul judiciar RTZ & Partners SPRL a întocmit un raport de activitate prin care a dispus compensarea datoriei ce face obiectul cererii de faliment cu creanțele deținute de Romcab S.A. împotriva Meinhart Kabel Österreich. Raportul a fost contestat de către Meinhart Kabel Österreich, contestația formând dosarul nr. 50/1371/2017/a231. O parte din dosarul nr. 50/1371/2017/a231 a fost conexată la dosarul nr. 50/1371/2017/a230.

În cadrul dosarului nr. 50/1371/2017/a231, ROMCAB S.A. a formulat pretenții proprii împotriva Meinhart Kabel Österreich, acestea fiind ulterior disjunse, formându-se dosarul separat nr. 50/1371/2017/a232.

Prin Hotărârea nr. 429/17.12.2024, în dosarul nr. 50/1371/2017/a232, Tribunalul Specializat Mureș a admis excepția necompetenței instanțelor române, constatând că acestea nu sunt competente să soluționeze cauza. Împotriva acestei hotărâri, ROMCAB S.A. a declarat recurs.

La termenul din data de 17.06.2025, instanța a admis recursul declarat de ROMCAB S.A., a casat Sentința nr. 429/17.12.2024 pronunțată de Tribunalul Specializat Mureș în dosarul nr. 50/1371/2017/a232 și a trimis cauza spre rejudecare aceleiași instanțe.

De asemenea, instanța a respins ca rămasă fără interes cererea de sesizare a Curții Constituționale. Pentru această dispoziție a fost acordat drept de recurs în termen de 48 de ore de la pronunțare, hotărârea fiind definitivă în rest.

În dosarul nr. 50/1371/2017/a232*, aflat în rejudecare la Tribunalul Specializat Mureș, instanța a încuviințat la 05.11.2026 proba dreptului austriac. Termenul de judecată a fost stabilit pentru 21.01.2027.

Prin Sentința executorie nr. 77/C/17.06.2025, pronunțată de Tribunalul Specializat Mureș în dosarul nr. 50/1371/2017/a230, instanța a respins contestația formulată de debitoarea ROMCAB S.A., reprezentată prin administrator special Zoltan Prosszer, împotriva măsurii administratorului judiciar RTZ & Partners S.P.R.L., consemnată în Raportul de analiză nr. 1740/06.09.2024, publicat în B.P.I. nr. 15395/09.09.2024. De asemenea, instanța a respins cererea accesorie privind acordarea cheltuielilor de judecată.

Totodată, Tribunalul Specializat Mureș a admis contestația formulată de creditoarea Meinhart Kabel Österreich GmbH, cu sediul în Austria, împotriva aceleiași măsuri a administratorului judiciar, cuprinsă în raportul menționat anterior.

În consecință, instanța a dispus anularea în parte a Raportului de analiză nr. 1740/06.09.2024 și a soluționat cererea de plată formulată de creditoarea Meinhart Kabel Österreich GmbH, stabilind existența unei creanțe curente, certe, lichide și exigibile, în temeiul art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014, după cum urmează: suma de 23.000.000 EUR reprezentând capital restant aferent contractului de împrumut din 24.03.2021 (sumă recunoscută de administratorul judiciar), suma de 1.644.657,53 EUR cu titlu de dobândă contractuală aferentă perioadei 01.04.2023–15.01.2024 și suma de 178.643,76 EUR cu titlu de dobândă penalizatoare aferentă perioadei 16.01.2024–02.02.2024. Instanța a respins celelalte pretenții

din cererea de plată și a anulat dispoziția de compensare, luând act că nu au fost solicitate cheltuieli de judecată. Împotriva acestei hotărâri, subscrisa a declarat apel.

La termenul din 19.02.2026, Înalta Curte de Casație și Justiție a soluționat recursurile declarate de recurentele NRG Cables S.R.L. și Zikas D.O.O. împotriva Încheierii din 08.12.2025 pronunțate de Curtea de Apel Târgu Mureș – Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 50/1371/2017/a230. Instanța a admis recursurile formulate, a casat încheierea atacată și a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare aceleiași instanțe, exclusiv sub aspectul soluționării cererilor de intervenție. Hotărârea fiind definitivă. Ulterior, în dosarul nr. 50/1371/2017/a230, Curtea de Apel Târgu Mureș a amânat, la 09.11.2026, pronunțarea hotărârii pentru 23.11.2026.

În data de 19 septembrie 2024, Societatea de producere a Energiei Electrice Hidrocentrale Hidroelectrica S.A. („Hidroelectrica") a formulat contestație împotriva măsurilor administratorului/lichidatorului judiciar Raport publicat în BPI în data de 10.09.2024 ce face obiectul dosarului nr. 50/1371/2017/a227.

După mai multe termene acordate pentru întregirea probatoriului, instanța a fixat termen de judecată la data de 18.12.2025, în vederea efectuării și depunerii raportului de expertiză de specialitate electroenergetică.

La termenul din 18.12.2025, instanța a dispus înlocuirea expertului Gulacsi Gologan Iosif și a amânat cauza, fixând un nou termen pentru data de 19.02.2026, în vederea efectuării și depunerii raportului de expertiză de specialitate electroenergetică.

La termenul din 19.02.2026, instanța a acordat doamnei expert Crăiță Haritina acces la dosarul electronic și a pus în vedere acesteia ca, ulterior studierii dosarului, să depună la dosar o adresă prin care să comunice instanței termenul estimativ de finalizare a expertizei, instanța a stabilit termen de judecată la data de 16.04.2026. Ulterior, la 13.10.2026, instanța a fixat termenul de judecată pentru 19.11.2026, ora 9:00, solicitând expertului efectuarea și depunerea raportului de expertiză de specialitate electroenergetică.

În data de 24.03.2025, Euro Alloys LTD a formulat contestație împotriva măsurilor administratorului/lichidatorului judiciar, vizând Raportul publicat în B.P.I. nr. 5406/13.03.2025, contestație ce face obiectul dosarului asociat nr. 50/1371/2017/a236.

La termenul din 17.04.2025, instanța a dispus disjungerea cererii reconvenționale, formarea unui nou dosar și repartizarea acestuia prin repartizare manuală către judecătorul-sindic. Totodată, instanța a amânat cauza, punând în vedere părților să depună la dosar proba privind dreptul străin, conform indicațiilor judecătorului-sindic.

La termenul din 23.10.2025, instanța a amânat judecata și a fixat termen de judecată la data de 18.12.2025, în vederea acordării posibilității părților de a studia înscrisurile depuse la acel termen. De asemenea, instanța a dispus comunicarea cererii de intervenție către persoanele interesate. La termenul menționat, instanța a admis în principiu cererea de intervenţie accesorie formulată de intervenienta NRG Cables S.R.L. Conform Raportului curent nr. 51 din 16.11.2026, termenul de judecată în dosarul nr. 50/1371/2017/a236 a fost stabilit pentru 21.01.2027.

În data de 17.04.2025 a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a237, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș, având ca obiect cererea reconvențională formulată de ROMCAB S.A. în dosarul nr. 50/1371/2017/a236.

La termenul din 10.07.2025, instanța a admis excepția necompetenței generale a instanțelor române, invocată din oficiu de judecătorul-sindic. În consecință, a respins ca nefiind de competența instanțelor române acțiunea având ca obiect pretenții formulată de petenta ROMCAB S.A., în reorganizare judiciară, reprezentată legal prin administrator special Zoltan Prosszer și administrator judiciar RTZ & Partners S.P.R.L., în contradictoriu cu intimata Euro Alloys LTD.

Totodată, instanța a admis cererea accesorie formulată de intimată și a obligat petenta ROMCAB S.A. la plata către Euro Alloys LTD a sumei de 9.509,54 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând onorariu de avocat. Hotărârea este susceptibilă de recurs în termen de 30 de zile de la comunicarea prin B.P.I. Împotriva acesteia, subscrisa ROMCAB S.A. a declarat recurs.

Instanța a respins cererea de sesizare a Curții de Justiție a Uniunii Europene formulată de recurenta ROMCAB S.A., în temeiul art. 267 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene. Totodată, instanța a admis recursul declarat de ROMCAB S.A. împotriva Sentinței nr. 217/10.07.2025 pronunțate de Tribunalul Specializat Mureș în dosarul nr. 50/1371/2017/a237. În consecință, a casat sentința atacată și a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare primei instanțe. Hotărârea este definitivă.

La termenul din 21.05.2026, Tribunalul Specializat Mureș a dispus conexarea dosarului nr. 50/1371/2017/a237* la dosarul nr. 50/1371/2017/a236, pentru care termenul de judecată indicat este 21.01.2027.

În data de 14.07.2025, a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a239 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș având ca obiect contestaţia creanţei împotriva tabelului creditorilor actualizat publicat în B.P.I. nr. 5583/07.07.2025, formulată de Meinhart Kabel Osterreich, termenul de judecată fiind fixat pentru data de 18.12.2025. La acest termen, în temeiul art. 64 alin. (2) Cod procedură civilă, instanța a respins ca inadmisibilă cererea de intervenție accesorie formulată de Zikas d.o.o.

În temeiul art. 64 alin. (4) Cod procedură civilă (forma în vigoare la data deschiderii procedurii de insolvență a debitoarei ROMCAB S.A., respectiv 10.02.2017), instanța a dispus suspendarea judecării contestației ce formează obiectul dosarului asociat nr. 50/1371/2017/a239, până la soluționarea apelului declarat de Zikas d.o.o. împotriva soluției de respingere ca inadmisibilă a cererii de intervenție accesorie formulată în cadrul procedurii insolvenței.

Prin Hotărârea nr. 1 din data de 09.01.2026, în dosarul nr. 50/1371/2017/a239, Curtea de Apel Târgu Mureș a respins ca nefondat apelul declarat de intervenienta Zikas D.o.o. împotriva Încheierii din 18.12.2025 pronunţate de Tribunalul Specializat Mureş, în dosarul nr. 50/1371/2017/a239. Definitivă.

Prin Sentința nr. 193/14.05.2026, Tribunalul Specializat Mureș a admis acțiunea formulată de Meinhart Kabel Österreich GmbH și a dispus anularea plății în valoare de 51.566,06 EUR, echivalentul sumei de 263.141,56 lei, reprezentând creanța înscrisă în tabelul definitiv actualizat al creditorilor ROMCAB S.A. nr. 1224/07.07.2025, publicat în B.P.I. nr.

15583/07.07.2025. Instanța a dispus menținerea creditoarei în tabel, astfel cum a fost înscrisă, și a obligat ROMCAB S.A. la plata sumei de 200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Prin Încheierea nr. 137/A/10.06.2026, Curtea de Apel Târgu Mureș a respins cererile de suspendare a executării provizorii a sentinței. La 12.06.2026, instanța a îndreptat minuta încheierii prin completarea mențiunii privind calea de atac.

Prin Hotărârea definitivă nr. 171/15.07.2026, Curtea de Apel Târgu Mureș a respins apelul NRG CABLES S.R.L. împotriva Sentinței nr. 193/14.05.2026 ca fiind formulat de o persoană fără calitate procesuală activă și a respins ca nefondate apelurile formulate de ROMCAB S.A., prin administrator special, și de RTZ & Partners S.P.R.L., în calitate de administrator judiciar, împotriva sentinței și a încheierilor din 18.12.2025 și 16.04.2026.

În data de 22.07.2025, a fost înregstrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a240 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș având ca obiect contestația creanței împotriva tabelului creditorilor actualizat publicat în B.P.I. nr.16172/15.07.2025, formulată de Meinhart Kabel Osterreich, termenul de judecată fiind fixat pentru data de 18.12.2025. La acest termen, în temeiul dispozițiilor art. 413 alin. (1) pct. 1 Cod procedură civilă, instanța a dispus suspendarea judecării contestației formulate de Meinhart Kabel Österreich GMBH împotriva Tabelului definitiv actualizat al creditorilor nr. 1265/15.07.2025, întocmit de administratorul judiciar al debitoarei ROMCAB S.A., până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 50/1371/2017/a239, înregistrat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș. Hotărârea este cu drept de recurs pe toată durata suspendării.

În data de 27.10.2025, a fost înregstrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a242 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș având ca obiect contestația împotriva măsurilor administratorului judiciar împotriva Raportului nr. 1698/20.10.2025 publicat în BPI 22585/20.10.2025, formulată de Compania Aquaserv S.A., termenul de judecată fiind fixat pentru data de 18.12.2025. Instanța a dispus încuviințarea probei cu înscrisurile depuse la dosarul cauzei de către părți. La 22.10.2026, instanța a admis în parte cererea ROMCAB S.A. de lămurire a răspunsurilor la interogatoriu și a fixat termenul de judecată pentru 17.12.2026, ora 9:00.

În data de 29.10.2025, a fost înregstrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a243 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș având ca obiect contestația împotriva măsurilor administratorului judiciar împotriva Raportului nr. 81 publicat în BPI NR. 22685/21.10.2025 și Rap. publicat în BPI nr. 22585/20.10.2025, formulată de Romcab S.A., termenul de judecată fiind fixat pentru data de 18.12.2025. La acest termen, instanța a admis excepția conexității invocată din oficiu și a dispus trimiterea prezentului dosar, având ca obiect contestația formulată de administratorul special al debitoarei ROMCAB S.A., împotriva măsurii administratorului judiciar RTZ & Partners S.P.R.L., măsură cuprinsă în Raportul nr. 1698/20.10.2025 (publicat în B.P.I. nr. 22585/20.10.2025) privind analiza cererii de plată formulată de creditoarea Aquaserv S.A., la dosarul nr. 50/1371/2017/a242 al Tribunalului Specializat Mureș. Termenul de judecată indicat pentru dosarul la care a fost conexată cauza este 17.12.2026.

Banca Comercială Română S.A. a solicitat deschiderea procedurii falimentului împotriva ROMCAB S.A., invocând nerespectarea planului de reorganizare astfel cum a fost prelungit. Prin Sentința nr. 204/28.05.2026, pronunțată în dosarul nr. 50/1371/2017, Tribunalul Specializat Mureș a admis cererea, a dispus intrarea ROMCAB S.A. în procedura generală a falimentului și a desemnat CITR S.P.R.L. în calitate de lichidator judiciar provizoriu. În data

de 08.06.2026, Curtea de Apel Târgu Mureș a suspendat provizoriu executarea sentinței în dosarul nr. 237/43/2026.

Prin Hotărârea nr. 172/15.07.2026, pronunțată în dosarul nr. 50/1371/2017/a293, Curtea de Apel Târgu Mureș a admis apelurile formulate de ROMCAB S.A., prin administrator special, de NRG CABLES S.R.L. și de RTZ & Partners S.P.R.L., în calitate de administrator judiciar, și a anulat sentința ca urmare a renunțării Băncii Comerciale Române S.A. la judecata cererii de deschidere a falimentului. Împotriva acestei hotărâri a declarat recurs Meinhart Kabel Österreich GmbH, în calitate de cesionar al UniCredit Leasing Corporation IFN S.A. Recursul se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, în procedura de filtru, iar primul termen de judecată urmează să fie stabilit.

Pe rolul Tribunalului Specializat Mureș a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a304, având ca obiect contestația formulată de NRG CABLES S.R.L. împotriva măsurilor administratorului judiciar consemnate în Raportul de activitate nr. 90, publicat în B.P.I. nr. 25839/20.10.2026. Termenul de judecată a fost fixat pentru data de 17.12.2026.

Pe rolul Tribunalului Specializat Mureș a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a305, având ca obiect cererea formulată de NRG CABLES S.R.L., în contradictoriu cu Meinhart Kabel Österreich GmbH și ROMCAB S.A., prin care s-a solicitat constatarea nulității absolute a unor acte ale Meinhart Kabel Österreich GmbH. Termenul de judecată urmează să fie stabilit.

Ca urmare a disjungerii din dosarul nr. 50/1371/2017/a299, pe rolul Tribunalului Specializat Mureș a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a306, având ca obiect cererea necontencioasă formulată de ROMCAB S.A. Termenul de judecată a fost fixat pentru data de 18.12.2026.

Ca urmare a disjungerii din dosarul nr. 50/1371/2017/a299, pe rolul Tribunalului Specializat Mureș a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a307, având ca obiect cererea de trecere în faliment a ROMCAB S.A., formulată de creditoarea S.P.I.A. – Secret Private Investigations Agency S.R.L. Termenul de judecată a fost fixat pentru data de 18.12.2026.

Ca urmare a disjungerii din dosarul nr. 50/1371/2017/a299, pe rolul Tribunalului Specializat Mureș a fost înregistrat dosarul asociat nr. 50/1371/2017/a308, având ca obiect cererea de trecere în faliment a ROMCAB S.A., formulată de GAE Simionescu & Asociații. Termenul de judecată a fost fixat pentru data de 18.12.2026.

În ceea ce privește termenul general în cadrul procedurii de reorganizare a Romcab S.A., instanța a stabilit data de 21.01.2027 (măsuri administrative/ continuarea demersurilor specifice procedurii).

În continuare, compania își desfășoară activitatea conform prevederilor Planului de Reorganizare, așa cum a fost modificat în cursul anului 2025. Conform Planului de reorganizare a activității societății Romcab S.A., confirmat de către judecătorul sindic, prin Sentința nr. 216/10.07.2025, pronunţată în dosarul nr. 50/1371/2017, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Mureș, modificat cu prelungirea perioadei de implementare.

În ceea ce privește procedura de insolvență a societății Sadalbari SRL, în dosarul 119/1371/2017, Judecătorul sindic a pronunțat sentința civilă nr. 276/16.11.2023, prin care a

admis cererea de faliment formulată de ANAF, și a deschis procedura falimentului față de acționarul majoritar al Romcab SA. Apelul formulat de către societatea Sadalbari SRL, prin administrator special a fost inițial supus unui conflict de divergenţă între membrii completului, iar ulterior respins prin Hotărârea 97/02.04.2024, pronunțată de Curtea de Apel Târgu Mureș, societatea fiind în prezent în faliment.

Sustenabilitatea principiului continuității activității este fundamentată pe activitatea de exploatare, care este estimată să genereze resurse financiare într-un cuantum superior celui înregistrat în anul 2026, ceea ce va conduce la obținerea unui surplus din exploatare.

În analiza continuității activității, ROMCAB S.A. are în vedere contractele aflate în derulare, care susțin activitatea curentă a societății, inclusiv în domeniile aprovizionării, producției, desfacerii, prestărilor de servicii, închirierii, leasingului, finanțării și managementului calității.

Pentru perioada următoare, ROMCAB S.A. își propune să își consolideze poziția pe piață și să susțină continuitatea activității prin:

- consolidarea relațiilor cu clienții și furnizorii existenți și identificarea de noi parteneriate comerciale pentru aprovizionare și desfacerea producției;

- optimizarea fluxurilor tehnologice și a proceselor operaționale, precum și menținerea echipamentelor de producție în stare de funcționare;

- dezvoltarea competențelor personalului, modernizarea tehnologică și îmbunătățirea proceselor de management al calității;

- diversificarea surselor de venit și gestionarea cheltuielilor, în vederea îmbunătățirii profitabilității și a susținerii activității pe termen mediu și lung.

9. Active și datorii contingente

Societatea nu are active si datorii contingente până la data situațiilor financiare.

10. 1. Gestionarea riscului financiar

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit;
- riscul de lichiditate;
- riscul de piață.

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele, politicile și procesele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea, în cadrul acestor situații financiare sunt incluse și alte informații cantitative.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate,

precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere își propune să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Activităţile Societății o expun la o varietate de riscuri financiare: riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul de rată a dobânzii a fluxurilor de numerar), riscul de credit și riscul de lichiditate. Gestionarea riscului financiar al Societății se concentrează asupra imprevizibilității pieţelor financiare și caută să minimizeze efectele adverse care pot să se reflecte asupra performanței financiare ale Societății.

Gestionarea riscului este efectuată de conducerea Romcab. Conducerea Societății identifică și evaluează riscul financiar în strânsă cooperare cu unitățile operaționale.

a. Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea se confruntă cu riscul de schimb valutar prin expunerea la diferite valute, în special EUR și USD, Riscul de schimb valutar este atribuit activelor și datoriilor înregistrate.
Conducerea Societății consideră că este acoperită în ceea ce privește riscul valutar, având în vedere că vânzările sale în monede străine sunt utilizate pentru plata datoriilor exprimate în monede străine.

(ii) Riscul de preț

Societatea este expusă riscului de preț ce ține de cuprul achiziționat pentru producție, deoarece piața cuprului a fluctuat în mod semnificativ în ultimii ani. Societatea monitorizează și gestionează riscul variației prețului la cupru prin controlul atent al procesului de achiziție și transferul riscului, prin mecanismul de stabilire a prețului de vânzare.

(iii)Rata dobânzii și riscul de valoarea justă

Riscul de rată a dobânzii al Societății provine din împrumuturi pe termen scurt și lung, Împrumuturile emise la rate variabile expun Societatea la riscul de rată al dobânzii, care este parțial compensată de fluxul de numerar deținute la rate variabile. Pe parcursul semestrului întâi din anul 2024, Societatea a deţinut împrumuturi cu o rată variabilă atât în RON cât și EUR.
Societatea analizează expunerea la rata dobânzii în mod continuu. Diferite scenarii sunt simulate luându-se în considerare refinanțările, reînnoirea pozițiilor existente și alternative de finanțare. Pe baza acestor scenarii, Societatea calculează impactul asupra profitului și pierderii datorat unei schimbări a ratei dobânzii definite. Pentru fiecare simulare, aceeaşi schimbare a ratei dobanzii este folosită pentru toate monedele de denominare a împrumuturilor. Aceste simulări sunt realizate doar pentru datoriile care reprezintă poziţii semnificative purtătoare de dobândă.
Suplimentar, Societatea se implică în renegocierea ratelor dobânzii împrumuturilor bancare.

b. Riscul de creditare

Riscul de creditare se referă la numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și la expunerile de credit aferente clienților pentru vanzari, inclusiv creanțe restante.

Pentru clienți, deoarece nu este disponibilă nici o evaluare independentă, conducerea Societății evaluează calitatea creditului clienților, luând în considerare poziția sa financiară, experiența acumulată în trecut și alți factori. Limitele de risc individuale sunt stabilite pe baza ratingurilor interne, în conformitate cu limitele stabilite de conducere. Utilizarea limitelor de credit este monitorizată în mod regulat.

De asemenea, Societatea îşi asigură limita de credit pentru fiecare client semnificativ nou în funcţie de nivelul estimat al cifrei de afaceri, şi revizuieşte acest nivel ori de câte ori sunt schimbări majore.

c. Riscul de lichiditate

Întrucât în ultimii ani Societatea a investit în construirea unei facilităţi noi de producţie, concomitent cu echiparea acesteia şi modernizarea echipamentelor detinuţe deja, volumul producției a putut fi crescut iar activitatea a fost extinsă în afara pieței românești, câștigând noi clienți și furnizori mari. În consecinţă, Societatea este expusă riscului de lichiditate,

Conducerea controlează acest risc prin renegocierea cu clienții și furnizorii asupra termenilor de creditare, precum și prin negocierea cu instituțiile de creditare pentru asigurarea finanțării etapelor de producție (achiziție de materii prime, etapa de producție și cea de distribuție), în scopul de a menține un flux de numerar constant.

Previziunea fluxurilor de numerar se efectuează în unitățile operaţionale și sunt cumulate apoi de către conducerea Romcab. Conducerea monitorizează necesităţile de lichiditate ale Societății pentru a se asigura că are suficiente disponibilităţi pentru a satisface nevoile operaționale şi pentru a menţine concomitent un nivel al împrumturilor aprobate dar netrase, astfel încât Societatea să nu își încalce limitele indicatorilor de îndatorare (acolo unde este cazul) cu privire la oricare dintre facilitățile sale de împrumut.

O astfel de previziune ia în considerare planurile de finanțare a datoriei Societății, respectarea indicatorilor financiari restrictivi și scopurile interne referitor la indicatorii bilanţieri.

Conducerea investește excedentul de numerar în conturi curente purtătoare de dobândă, depozite la termen, alegând instrumente cu o maturitate adecvată sau o lichiditate suficientă pentru a putea asigura nivelul de siguranţă menționat mai sus.

10.2. Gestionarea riscului de capital

a. Gestionarea riscului de capital

Politica Societății este de a menține o bază solidă a capitalului necesară menținerii încrederii investitorilor, creditorilor și pieței și susținerii dezvoltării viitoare a entității.

Capitalurile proprii ale Societății includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve și rezultatul reportat.
Societatea nu face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior.

În concordanță cu alte companii din industrie, Societatea își monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare, Acest indicator este calculat ca datorie netă raportată la capitalul total. Datoria netă este calculată ca împrumuturi totale (inclusiv împrumuturile pe termen scurt și termen lung așa cum se arată în bilanț), mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

Capitalul total este calculat ca şi capitaluri proprii asa cum sunt ele prezentate în bilanţ la care se adaugă datoria netă.

b. Estimarea valorii juste

Valoarea justă a instrumentelor financiare tranzacționate pe o piață activă se determină în baza cotațiilor de piață, la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este determinată prin utilizarea metodelor de evaluare.
Valoarea contabilă, diminuată cu provizioanele pentru deprecierea creanțelor comerciale și datoriilor comerciale, se consideră a aproxima valoare justă a acestora.
Valoarea justă a datoriilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor contractuale de numerar viitoare prin raportare la rata dobânzii curente pe piață disponibilă pentru Societate, pentru instrumente financiare similare.
Societatea nu deține instrumente financiare semnificative care sa fie măsurate la valoarea justă și prin urmare, o detaliere a evaluărilor la valoarea justă pe niveluri nu este aplicabilă. Valoarea contabilă aproximează valoarea justă pentru toate instrumentele financiare deținute.

Administrator special
Prosszer Zoltan

Zoltan Prosszer
Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:59:27 +02'00'

DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE DIN CADRUL ROMCAB S.A. CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE TRIMESTIALE – TRIMESTRUL III AFERENTE ANULUI 2026

Subsemnatul **PROSSZER ZOLTAN,** în calitate de administrator special al ROMCAB S.A. (*în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement*), cu sediul social în Sat Acățari, com. Acățari, nr. 267, județ Mureș, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J1995000764263, cod fiscal RO 7947193,

în conformitate cu prevederile art. art. 69 din Legea nr. 24/2017, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și a Regulamentului 5/2018, declar pe propria răspundere următoarele:

1. **Situațiile financiare** ale entității au fost întocmite conform **standardelor contabile** aplicabile și reflectă fidel poziția financiară a acesteia.
2. **Raportul administratorilor** conține informații corecte și complete privind activitatea entității, fără omisiuni care ar putea afecta investitorii.
3. **Nu există informații eronate** sau prezentări denaturate care să influențeze deciziile economice ale părților interesate.
4. **Ne asumăm responsabilitatea** pentru corectitudinea și transparența datelor prezentate.

Această declarație este dată spre a fi utilizată conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Zoltan Prosszer,
Administrator Special

Zoltan Prosszer

Digitally signed by Zoltan Prosszer
Date: 2026.11.27 14:59:59 +02'00'