EUID: ROONRC.J1991003940404
REG. COMERȚULUI J1991003940404
COD FISCAL RO1576401
CAPITAL SOCIAL 17.368.942,50 LEI
BANCA BCR - Sucursala Unirea
IBAN RO35RNCB0082044172700181
COD LEI 254900BVE55BYPKDDY46

ANEXA 1
la Decizia nr. 147/B.O. din 19 august 2026

Nr. de înregistrare 40 / 03.11.2026

Aprobat,
DIRECTOR GENERAL
Gheorghe MARTIN

Avizat,
CONTABIL ȘEF
Elena ANDREI

CAIET DE SARCINI
Achiziția serviciilor de audit financiar statutar
Exercițiile financiare 2026, 2027 și 2028
ROMAERO S.A. *în reorganizare in judicial reorganisation, en redressement*

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Autoritatea contractantă:

Denumirea: ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement
În prezentul caiet de sarcini, denumirile „autoritatea contractantă" și „beneficiarul" se referă la ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement.
Termenii „auditorul", „auditorul financiar" și „auditorul statutar" desemnează prestatorul serviciilor de audit care fac obiectul contractului.
Adresa: BUCUREȘTI, Sector 1, bd. Ficusului nr.44
Nr. Telefon: 021 599 41 04
E-mail: office@romaero.com

1.2. Obiectul principal de activitate

Obiectul principal de activitate: fabricarea de aeronave și nave spațiale civile
Cod CAEN **3031**
Forma juridică – societate pe acțiuni,
Înregistrare la Registrul Comerțului J1991003940404
CUI RO1576401

Capitalul social al întreprinderii publice subscris şi vărsat este de 17.368.942,50 lei.
Capitalul social este divizat în 6.947.577 acţiuni, cu o valoare nominală de 2,50 lei.
Structura acţionarilor este:

MINISTERUL ECONOMIEI, DIGITALIZĂRII, ANTREPRENORIATULUI ŞI TURISMULUI	56,7153%
LONGSHIELD INVESTMENT GROUP S.A. (ex – S.I.F. Muntenia)	23,2411%
FONDUL PROPRIETATEA S.A.	18,8798%
Persoane FIZICE	1,0046%
Persoane JURIDICE	0,1592%

Conducerea executivă este asigurată de către Directorul general al societăţii, Administratorul special şi Administratorul judiciar.

Capital social la 31.12.2025: 17.368.942,50 lei
Cifra de afaceri la 31.12.2025: 67.350.657 lei
Număr mediu de angajaţi la 31.12.2025: 519

2. DESCRIEREA CONTRACTULUI

2.1. Obiectul achiziţiei

Obiectul achiziţiei îl constituie serviciile de audit financiar statutar pentru auditarea situaţiilor financiare anuale aferente exerciţiilor financiare 2026, 2027 şi 2028 ale ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

Auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaţionale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale şi al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului şi de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările şi completările ulterioare, denumite Standarde internaţionale de audit - ISA.

Obiectivul auditorului va fi efectuarea unei verificări a situaţiilor financiare pe bază de elemente probante.

Auditorul va trebui să analizeze sistemele contabile și de control intern astfel încât să se poată pronunța dacă acestea sunt potrivite pentru a fi baza pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Auditorul va trebui să efectueze auditul financiar în conformitate cu standardele internaționale de audit financiar, respectiv auditorul va trebui să confirme că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude.

Auditorul va raporta inadvertențele și greșelile privind contabilitatea înregistrărilor contabile și documentele justificative astfel încât beneficiarul să poată lua măsuri pentru corectare și îmbunătățire.

Auditorul va aplica procedurile necesare pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

De asemenea, auditorul va emite o opinie cu privire la situațiile financiare întocmite, politicile contabile folosite și la rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și la evaluarea situațiilor financiare în ansamblul acestora.

Auditorul financiar va emite următoarele rapoarte de audit:

- **Raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, pentru exercițiile financiare care se vor încheia la 31 decembrie 2026, 31 decembrie 2027, 31 decembrie 2028, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termen: 31 martie al anului următor.**

Auditorul financiar va prezenta în Raportul de Audit aspecte privind Raportul Administratorilor care va include, după caz, și declarația acestuia privind informațiile nefinanciare, în conformitate cu reglementările în vigoare.

Auditorul financiar va introduce, într-un paragraf distinct din Raportul de Audit, informații asupra existenței oricărei neconcordanțe din cadrul Raportului Administratorilor/ informații nefinanciare față de Situațiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale auditorului financiar nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor.

Auditorul financiar trebuie să raporteze dacă, în opinia sa:

- Informațiile incluse în Raportul Administratorilor nu sunt consecvente în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;
- Raportul Administratorilor nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014;
- În baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, a identificat în Raportul Administratorilor informații care să fie eronate semnificativ, indicând natura acestor informații eronate.

Conform ISA, auditorul financiar va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu guvernanța, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția conducerii.

2.2. Condiţii contractuale

2.2.1. Perioada de executare a contractului

Prestarea serviciilor începe după intrarea în vigoare a contractului şi notificarea oficială a auditorului de către autoritatea contractantă. Contractul vizează auditarea exerciţiilor financiare 2026, 2027 şi 2028. Valoarea totală estimată este de 150.000 lei, fără TVA.

Termenul-limită de finalizare a contractului este **31.03.2029.**

2.2.2. Locaţia

Serviciile de audit statutar se vor executa la sediul ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, din Bucureşti, Bd. Ficusului nr.44, sector 1. Cheltuielile de deplasare sunt în sarcina auditorului.

2.2.3. Raportare

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului desemnat al ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, la adresa de e-mail care va fi comunicată, precum şi tipărite pe hârtie, în două exemplare originale, la adresa autorităţii contractante.

Auditorul va discuta cu reprezentanţii beneficiarului ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, principiile contabile aplicate de beneficiar, în special în zonele problematice şi va sugera dacă este cazul, ajustări pe care beneficiarul să le aibă în vedere.

Asupra raportului de audit statutar în versiune preliminară, reprezentanţii ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement vor putea face şi transmite comentarii în scris pe marginea constatărilor şi recomandărilor auditorului.

După concilierea şi ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul statutar va emite raportul final, care nu va depăşi termenul prevăzut, astfel încât raportul să poată fi supus analizei Conducerii ROMAERO S.A..

Facturarea serviciilor se va realiza anual, după certificarea bilanţului contabil, iar condiţiile de plată sunt de minimum 30 de zile de la data emiterii facturii.

2.3. Condiţii de participare

2.3.1. Profilul auditorului

Auditorul financiar trebuie să fie independent faţă de ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement şi să îşi exercite atribuţiile cu obiectivitate, fără incompatibilităţi sau conflicte de interese care să îi compromită independenţa, în conformitate cu legislaţia şi normele profesionale aplicabile auditului statutar. Această obligaţie se aplică atât auditorului persoană fizică sau firmei de audit, cât şi membrilor echipei implicaţi în misiune, pe întreaga perioadă pentru care sunt auditate situaţiile financiare şi pe durata efectuării auditului.

Auditorul financiar nu trebuie să fie parte la contracte de consultanţă în vigoare încheiate cu ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement care îi compromit

independența și nu poate presta servicii interzise de legislația aplicabilă. Orice relație sau serviciu care poate genera o amenințare la adresa independenței trebuie evaluat și documentat de auditor, împreună cu măsurile de protecție permise de lege.

Dacă independența nu poate fi asigurată în condițiile legii, auditorul nu va accepta sau continua misiunea de audit.

Furnizarea de informații, date și feedback sunt cruciale pentru execuția la timp a misiunilor. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca misiunea să se desfășoare conform planului.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect este obligatorie și trebuie consemnată în contractul încheiat între părți.

Orice informații sau date colectate în cadrul misiunilor desfășurate pot fi publicate doar cu acordul scris al beneficiarului, cu excepția cazurilor în care auditorul financiar descoperă activități frauduloase pe care are obligația să le furnizeze autorităților.

2.3.2. Cerințe obligatorii — criterii de calificare

În vederea auditării situațiilor financiare ale ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 2 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d).

2.3.3. Eliminarea ofertelor necorespunzătoare

Cerințele prezentului caiet de sarcini sunt cerințe minime.

Prin urmare, ofertele care nu îndeplinesc oricare dintre condițiile de mai sus vor fi considerate neconforme și vor fi respinse.

2.3.4. Modul de prezentare a ofertei

Ofertele financiare, precum și descrierea serviciilor, se vor redacta în limba română, într-un singur exemplar.

Oferta se va depune obligatoriu pentru toate serviciile solicitate la sediul ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement din București, bd. Ficusului nr.44, sector1.

Paginile vor fi numerotate și trebuie să conțină un OPIS al documentelor.

Nu se admit ștersături sau adăugiri.

Oferta are caracter ferm pe toată durata contractuală.

Nu se acceptă oferte alternative.

Oferta financiară pentru serviciile solicitate va fi exprimată în lei și va cuprinde:

- Tariful pentru serviciile prestate, tarif anual și tarif total al contractului (3 ani);
- Modalitățile și termenele de plată (minimum 30 de zile de la prestarea serviciilor);
  Termenele de prestare a serviciilor.

În cadrul ofertei sale, Ofertantul va depune următoarele **documente de calificare:**

- Certificat de înregistrare fiscală / CUI (Copie certificată pentru conformitate);
- Documente care dovedesc experiența profesională de cel puțin 5 ani a ofertantului, conform lit. a); pentru ofertantul persoană fizică se va prezenta și Curriculum Vitae;
- Dovada înscrierii ofertantului în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), conform lit. a) (Copie certificată pentru conformitate);
- Dovada calității de membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), prin carnetul de membru vizat la zi, în termen de valabilitate (Copie certificată pentru conformitate), distinctă de dovada înscrierii în Registrul public electronic publicat de ASPAAS și de dovada autorizării de către ASPAA;
- Declarație pe propria răspundere a ofertantului că nu a fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care îi supraveghează activitatea, conform lit. b);
- Declarație pe propria răspundere a ofertantului privind independența față de ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement și absența incompatibilităților sau conflictelor de interese, conform secțiunii 2.3.1 și lit. d); pentru ofertantul persoană fizică, declarația va confirma și că nu a fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani.
- Asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale (Copie certificată pentru conformitate);
- Dovada autorizării de către ASPAAS pentru efectuarea auditului financiar (Copie certificată pentru conformitate).

- Pentru dovedirea cerinței de la lit. e), ofertantul persoană juridică va prezenta lista nominală a cel puțin 2 auditori financiari angajați activi.

  Pentru fiecare auditor nominalizat se vor prezenta:
  - documente care atestă raportul de muncă cu ofertantul: extrase din registrul de evidență a salariaților sau copii ale contractelor individuale de muncă, cu datele personale nerelevante anonimizate;
  - dovezi ale înscrierii și statutului activ în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;
  - CV-ul și documentele care dovedesc experiența profesională de cel puțin 5 ani, conform lit. a);
  - declarația privind lipsa sancțiunilor disciplinare definitive în ultimii 3 ani din partea autorităților competente;
  - dovada asigurării de răspundere civilă profesională;
  - declarația pe propria răspundere privind independența față de ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement absența incompatibilităților sau a conflictelor de interese și faptul că auditorul nu a fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani, conform secțiunii 2.3.1 și lit. d).

Documentele justificative se vor prezenta în copii certificate pentru conformitate, iar declarațiile vor fi semnate de către fiecare auditor.

Ofertantul se va asigura că perioada de valabilitate a ofertei depuse va fi de minimum 30 de zile de la data limită de depunere a ofertelor.

Oferta de participare, împreună cu adresa de înaintare, se vor depune la adresa specificată la punctul 1.1. din prezentul caiet de sarcini, în plic sigilat și ștampilat pe care se va menționa:

„Ofertă pentru achiziția directă a serviciilor de audit financiar statutar pentru auditarea situațiilor financiare anuale aferente exercițiilor financiare 2026, 2027 și 2028

A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA ....., ORA ....."

3. MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Beneficiarul ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement va numi un coordonator de proiect și persoanele reprezentative în relația cu societatea de audit, care vor facilita accesul la informațiile necesare.

Echipa de audit va desemna un responsabil de misiune care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

La începutul auditului, în conformitate cu planul de desfășurare a serviciilor, auditorul va transmite Societății o solicitare privind informațiile pe care aceasta trebuie să le pună la dispoziție pentru desfășurarea activității de audit și fundamentarea opiniei de audit.

Auditorul financiar va informa coordonatorul desemnat al ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement de orice evenimente sau circumstanțe care ar putea întârzia execuția la timp a sarcinilor sale.

Auditorul financiar este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul Caiet de Sarcini.

Auditorul financiar este responsabil de executarea unor servicii de calitate în concordanță cu ISA. Auditorul financiar trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După consultarea acestui program, societatea va comunica acceptarea programului sau va propune amendamente, prin coordonatorul desemnat din cadrul ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement, pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului.

Comitetul de Audit și/sau Administratorul Judiciar al ROMAERO S.A. în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement supraveghează activitatea desfășurată de către auditorii financiari.

4. ALTE INFORMAȚII

Valoarea totală estimată a achiziției: 150.000 lei, fără TVA, pentru cele 3 exerciții financiare.
Criteriul de atribuire: «cel mai bun raport calitate-preț»

Termenul limită de transmitere a ofertelor: data **30.11.2026**, ora **12:00** (ofertele transmise după termenul-limită vor fi declarate descalificate).

Ofertele depuse la o altă adresă sau după expirarea termenului de depunere stabilit în prezentul caiet de sarcini vor fi respinse.

Comisia numită prin Decizia 167/B.O./15.10.2026

STROE Valeriu Constantin	Inspector Sef, Inspecția Generală	Președinte
PETER Mircea Ernest	Director Operațional *(competențe delegate prin Decizia nr. 37 /B.O. din 02.02.2026)*	Membru
APOSTU Florin	Director Comercial și Managementul Proiectelor (PMO) *(competențe delegate prin Decizia nr. 39 /B.O. din 02.02.2026)*	Membru
ZAHIU Marius Otavian	Control Financiar Preventiv	Membru
DRĂGOI Mihaela /reprezentant desemnat	Șef Birou Juridic/Consilier juridic	Membru
STAN Camelia	Economist-Ofițer Conformitate	Secretar