

COMPANIA NAȚIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. »

SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018

**Întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale
de Raportare Financiară (IFRS)**

Cuprins

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL	7
SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	8
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2018	9
NOTE EXPLICATIVE LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI	10
PIERDERE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2018	10
1 Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate	10
1.1 Informații generale	10
1.2 Organizarea și funcționarea societății	10
1.3 Structura fondului de salarii și a numărului de personal	13
2 Nota explicativă nr. 2 - Politici contabile semnificative	14
2.1 Baza de întocmire a situațiilor financiare	14
2.2 Noi reglementări contabile	14
2.3 Bazele evaluării	15
2.4 Moneda funcțională și de prezentare	15
2.5 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale	15
2.6 Continuitatea activității	15
2.7 Moneda străină	16
2.8 Contabilitatea de angajamente	16
2.9 Pragul de semnificație și agregarea	16
2.10 Compensarea	16
2.11 Informații comparative	16
2.12 Imobilizări corporale	17
3 Nota explicativă nr. 3 - Cadrul operational al societății în România	18
3.1 Imobilizări necorporale	19
3.2 Imobilizări financiare	19
3.3 Clienți și conturi asimilate	20
3.4 Taxa pe valoarea adăugată	20
3.5 Stocuri	20
3.6 Numerar și echivalente de numerar	20
3.7 Pierderi de valoare	20
3.8 Capital social	21
3.9 Impozit pe profit curent și amânat	21
3.10 Datorii comerciale și alte datorii	22
3.11 Beneficiile angajaților	23
3.12 Participarea la profit și prime	25

3.13	Recunoasterea veniturilor	25
3.14	Rezultatul pe actiune	25
3.15	Parti afiliate.....	26
4	Nota explicativa nr. 4 - Reconcilierea situatiei pozitiei financiare	27
4.1	Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2014 (aplicarea pentru prima dată a IFRS) 27	
4.2	Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2015.....	29
4.3	Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2016.....	31
4.4	Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2017.....	33
5	Nota explicativa nr. 5 - Active imobilizate.....	35
5.1	Imobilizari corporale	35
5.2	Imobilizari necorporale.....	40
5.3	Imobilizări financiare	41
	Creante imobilizate-garantii la terti, titluri de participare, titluri puse în echivalenta.....	42
6	Nota explicativa nr. 6 - Active curente	44
6.1	Stocuri.....	45
6.2	Creanțe.....	46
6.2.1	Creanțe comerciale.....	46
6.2.2	Clienți.....	47
6.2.3	Furnizori debitori pentru prestări servicii	47
6.2.4	Clienți incerți	48
6.2.5	Clienți facturi de întocmit	48
6.2.6	Alte creanțe	49
6.2.7	Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ	50
6.2.8	Investiții pe termen scurt.....	50
6.2.9	Casa și conturi la bănci	50
6.2.10	Cheltuieli în avans.....	52
7	Nota explicativa nr. 7 - Datorii	53
7.1	Datorii curente	54
7.2	Datorii pe termen lung.....	55
7.3	Concesiuni bunuri din domeniul public al statului.....	56
8	Nota explicativa nr. 8 – Provizioane.....	56
9	Nota explicativa nr. 9 - Venituri în avans	61
9.1	Subventii pentru investitii.....	61
9.2	Venituri înregistrate în avans.....	61
10	Nota explicativa nr. 10 - Capitalurile proprii	62
10.1	Capitalurile proprii	62

10.2	Capitalul social	63
10.3	Rezervele din reevaluare	65
10.4	Rezerve	65
10.4.1	Rezerve legale	65
10.4.2	Alte rezerve	65
10.5	Rezultatul reportat	67
10.5.1	Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	67
10.5.2	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	68
11	Reconcilierea rezultatului global	69
11.1	Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2015 (aplicarea pentru prima dată a IFRS)	69
11.2	Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2016	70
11.3	Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2017	71
12	Nota explicativa nr. 12 - Venituri	72
13	Nota explicativa nr. 13 - Cheltuieli	73
14	Nota explicativa nr. 14 - Analiza principalilor indicatori economico - financiari	75
15	Nota explicativă nr. 15 - Evenimente ulterioare datei bilanțului	77

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ACTIVE					
Imobilizari corporale	5.1	4.120.390.942	4.070.022.905	4.217.967.491	4.433.793.666
Imobilizari imobiliare	-	1.054.879	1.150.665	0	0
Imobilizari necorporale	5.2	210.916	40.494	112.252	154.704
Imobilizari financiare	5.3	14.438.461	27.415.638	29.531.415	27.956.725
Total active imobilizate	5	4.136.095.198	4.098.629.702	4.247.611.158	4.461.905.095
Stocuri	6.1	19.244.552	13.534.124	11.408.436	12.698.074
Creante comerciale si alte creante	6.2	111.464.347	97.908.635	86.610.562	69.352.411
Investitii pe termen scurt	6.2.8	30.300.000	50.000.000	0	77.867.500
Numerar si echivalente de numerar		270.072.426	255.451.252	499.333.068	283.599.403
Plati in avans		1.315.034	562.622	837.554	284.160
Total active curente	6	432.396.359	417.456.633	598.189.620	443.801.548
TOTAL ACTIVE		4.568.491.557	4.516.086.335	4.845.800.778	4.905.706.643
DATORII	7				
Datorii curente	7.1				
Datorii comerciale si alte datorii	7.1	47.445.255	48.360.810	41.621.233	38.469.786
Avansuri incasate in contul comenzilor	7.1	50.134.003	44.533.523	47.729.850	33.665.942
Credite si imprumuturi pe termen scurt		0	0	41.153.719	41.003.281
Datorii privind impozitul pe profit curent	7.1	13.190.671	11.328.644	7.491.093	5.846.294
Subventii pentru investitii ≤ 1 an	9.1	15.726.195	16.697.785	10.307.425	12.137.698
Total datorii curente		126.496.124	120.920.762	148.303.320	131.123.001
Datorii pe termen lung	7.2				
Credite si imprumuturi pe termen lung		0	0	123.461.156	164.013.125
Provizioane pe termen lung		47.091.145	44.512.485	56.677.844	59.457.747
Beneficiile angajatilor		29.349.212	24.714.551	28.073.411	18.410.117

Impozit pe profit amanat		54.204.814	28.578.113	38.362.331	26.347.307
Subventii pentru investitii >1 an	9.1	198.151.295	212.959.177	232.004.679	242.350.154
Alte datorii pe termen lung	7.2	0	0	1.271.381	2.533.467
Total datorii pe termen lung		328.796.466	310.764.326	479.850.802	513.111.917
TOTAL DATORII		455.292.590	431.685.088	628.154.122	644.234.918

31.12.2018 31.12.2017 31.12.2016 31.12.2015

Nota

CAPITALURI PROPRII	10				
Capital social, din care:	10.2	143.772.150	143.772.150	143.772.150	143.772.150
-capital social subscris si varsat		143.772.150	143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	10.1	64.277.781	64.277.781	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	10.1	-62.366.975	-31.761.842		
Rezerve din reevaluare	10.3	252.689.897	117.080.820	156.986.134	87.152.078
Rezerve legale	10.4	28.754.430	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	10.4	2.920.327.300	3.041.547.852	3.221.018.553	3.385.261.533
Rezultatul reportat (117)	10.5	320.656.251	353.248.029	279.660.029	273.854.103
Rezultatul reportat (118)	10.5	73.265.740	76.796.989	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului		371.822.393	290.685.038	224.700.296	179.922.367
Total capitaluri proprii	12	4.113.198.967	4.084.401.247	4.217.646.656	4.261.471.725
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		4.568.491.557	4.516.086.335	4.845.800.778	4.905.706.643

DIRECTOR GENERAL
GABRIEL STOE

DIRECTOR FINANCIAR,

P. Oly

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	972.932.742	875.220.802	740.969.028
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	970.913.673	873.133.949	738.485.566
-Venituri vanzarea marfurilor	2.019.069	2.086.853	2.483.462
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	33.364	6.902	5.225
Venituri din subventi	15.725.399	12.601.774	12.182.421
Alte venituri din exploatare	3.869.479	2.586.822	1.517.368
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	992.560.984	890.402.496	754.663.592
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	40.273.162	27.532.072	22.759.487
Cheltuieli cu personalul	210.625.944	188.136.847	162.375.109
Ajustari de valoare privind imobiliarile	109.641.737	159.557.761	121.154.069
Alte cheltuieli de exploatare	178.909.240	193.148.194	177.858.738
Ajustari privind provizioanele	7.209.844	-15.524.218	6.883.391
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	546.659.927	552.850.656	491.030.794
PROFIT DIN EXPLOATARE	445.901.057	337.551.840	263.632.798
Venituri financiare	13.243.533	23.539.839	29.442.327
Cheltuieli financiare	19.378.138	17.890.122	25.147.411
Profit financiar	-6.134.605	5.649.717	4.294.916
Profit inainte de impozitare	439.766.452	343.201.557	267.927.714
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	75.255.473	60.893.650	45.466.950
Venit din impozitul pe profit amanat	7.311.414	8.377.131	2.239.532
Profitul exercitiului financiar	371.822.393	290.685.038	224.700.296
Alte elemente ale rezultatului global	112.940.891		
-surplus din reevaluare	113.808.930	-	-
-erori exercitii precedente	(868.039)		
Total rezultat global	484.763.284	290.685.038	224.700.296
	14.377.215	14.377.215	14.377.215
Numar mediu de actiuni			
Rezultatul pe actiune	25,8619	20,2185	15,6289

DIRECTOR GENERAL,
GABRIEL STOE

DIRECTOR FINANCIAR,

SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Denumirea elementului	Sold la 01.ian.18	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.dec.18
Capital subscris (ct.1012 P)	143.772.150			143.772.150
Ajustări ale capitalului social(IAS 29) (ct.1028 B)	64.277.781			64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103)	-	-32.938.115	-2.332.982	-
Rezerve din reevaluare (105 P)	117.080.820	217.991.169	82.382.092	252.689.897
Rezerve legale	28.754.430			28.754.430
Alte rezerve	3.041.547.852	28.779.448	150.000.000,00	2.920.327.300
Rezultat reportat (1171)	-	458.774.881	458.774.881	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (1174 B)	-	3.792.579	1.851.301	-
Rezultatul reportat reprezentînd surplusul din rezerve din reevaluare (1175 P)	81.430.746	11.149.705	1.771.453	90.808.998
Rezultatul reportat , cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea IAS 29 (1177 B)	252.946.307		46.869.292	206.077.015
Rezultatul reportat reprezentînd surplusul realizat din Rezultatul IAS29 (P) (ct.1175)	21.680.294	3.519.512	561.528	24.638.278
Rezultatul reportat provenit din aplicarea IAS 29 (118 B)	76.796.989		3.531.219	73.265.740
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	290.685.038	1.089.991.382	1.008.854.027	371.822.393
Total capitaluri proprii	4.084.401.247	1.781.060.561	1.752.262.841	4.113.198.967

DIRECTOR GENERAL,
GABRIEL STOE

DIRECTOR FINANCIAR,

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2018

Fluxurile de numerar sunt raportate cu ajutorul *metodei directe*, prin care sunt prezentate clasele principale de plăți și încasări brute în numerar, și cu ajutorul *metodei indirecte*, prin care profitul net sau pierderea netă este ajustată cu efectele tranzacțiilor ce nu au natură monetară, amânările sau angajamentele de plăți sau încasări în numerar din exploatare trecute sau viitoare, și elementele de venituri și cheltuieli asociate cu fluxurile de trezorerie din investiții sau finanțări.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2018

Metoda directă

lei

Indicatori	2017	2018
I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Încasări în numerar din vanzarea de bunuri și prestarea de servicii	853.448.206	942.089.109
Încasări în numerar provenite din redevente, onorarii, comisioane și alte venituri	82.365.750	87.965.758
Dobânzi încasate	243.792	2.081.848
Plățile în numerar către furnizori de bunuri și servicii	-244.878.349	-238.485.456
Plățile în numerar către și în numele angajaților	-171.929.213	-203.097.385
Alte plăți în numerar	-51.033.828	-51.287.376
Dobânzi plătite	-1.716.500	0
Impozit pe profit plătit	-56.528.936	-73.790.830
Flux net de numerar din activitatea de exploatare	409.970.922	465.442.822
II. Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plățile în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung	-26.277.476	-19.967.900
Dividende încasate	-3.937.624	5.378.968
Flux net de numerar din activitatea de investiții	-22.339.852	-14.588.932
III. Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Rambursări în numerar a unor sume împrumutate	-166.401.547	
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datorităților	0	
Dividende plătite	-415.111.339	-455.965.563
Flux net de numerar din activitatea de finanțare	-581.512.886	-455.965.563
Fluxuri de numerar - Total	-193.881.816	-5.078.826
Numerar la începutul perioadei	499.333.068	305.484.099
Numerar la sfârșitul perioadei	305.451.252	300.372.426

DIRECTOR GENERAL,
GABRIE STOE

DIRECTOR FINANCIAR,

**NOTE EXPLICATIVE LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI
PIERDERE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2018**

Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate

1.1. Informații generale

Compania Națională Aeroporturi București S.A. (CNAB SA sau Compania) a fost înființată prin fuziunea Companiei Naționale „Aeroportul Internațional Henri Coandă – București” S.A. (CN AIHCB SA) cu Societatea Națională “Aeroportul Internațional București Băneasa – Aurel Vlaicu” – S.A. (SN AIBB SA), conform HG 1208 din 07.10.2009, publicată în MO 718/23.10.2009.

Compania Națională Aeroporturi București S.A. are sediul în localitatea Otopeni, Calea București nr. 224E, județul Ilfov și are ca activitate principală - Servicii anexe transporturilor aeriene - cod 5223.

Numărul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului este: J23/401/05.02.2010

CUI: 26490194/08.02.2010

Acțiunile Companiei Naționale Aeroporturi București S.A. nu sunt tranzacționate.

CNAB SA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat, care s-a organizat și funcționează pe bază de gestiune economică, cu următoarea componență de acționariat :

- 80% statul român prin Ministerul Transporturilor
- 20% Fondul Proprietatea

Capitalul social al Companiei este de 143.772.150 lei, împărțit în 14.377.215 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei, deținute 80% de statul român și 20% de Fondul Proprietatea.

Acesta a fost constituit prin preluarea activului patrimonial al CN AIHCB SA în valoare de 143.212.450 lei și cel al SN AIBB SA în valoare de 559.700 lei, conform datelor din bilanțurile contabile de închidere ale celor două societăți la data de 04.02.2010.

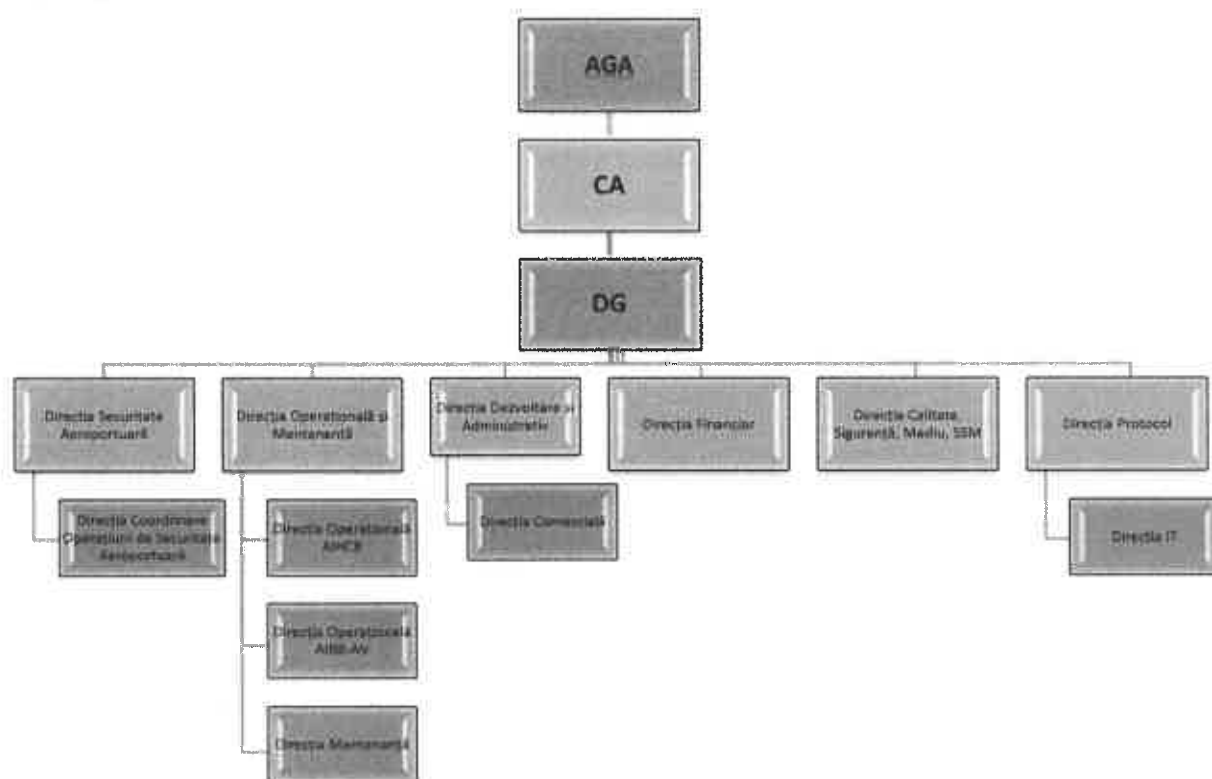
1.2. Organizarea și funcționarea societății

Compania funcționează pe bază de gestiune economică și în conformitate cu actul constitutiv care face parte integrantă din HG nr.1208/ 2009. Sursele de finanțare se asigură din venituri proprii, sume alocate de la bugetul de stat, credite bancare, credite externe contractate sau garantate de stat, fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii, precum și forme legale de participare a capitalului privat și alte surse legal constituite, toate acordate în conformitate cu legislația în vigoare privind datoria publică și cu respectarea regulamentelor comunitare privind ajutorul de stat.

Organizarea și funcționarea Companiei sunt în conformitate cu reglementările prevăzute de Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Compania este condusă de adunarea generală a acționarilor. Aceasta are atribuții și competențe stabilite prin statut, conform legii.

Organigrama CNAB SA



Interesele capitalului de stat în adunarea generală a acționarilor sunt reprezentate de împuterniciții mandatați de Ministerul Transporturilor, prin ordin al ministrului transporturilor, unul dintre aceștia fiind numit la propunerea Ministerului Finanțelor Publice.

Astfel, la data aprobării prezentelor situații financiare, împuterniciții acționarilor în AGA sunt:

1. Voicu Ion Laurentiu - reprezentant Ministerul Transporturilor
2. Marculeț Petru - reprezentant Ministerul Transporturilor
3. Niculita Catalin -reprezentant Fondul Proprietatea

Compania este administrată, la data întocmirii și aprobării prezentelor situații financiare, de Consiliul de administrație al cărui membri sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor. Membrii Consiliului de administrație și președintele acestuia sunt numiți prin ordin al ministrului transporturilor.

1. Bumbac Georgeta-presedinte
2. Gheorghe Dan-Valentin- membru
3. Sirbu Ovidiu Marcel-membru
4. Geantă Florian-Daniel – membru
5. Neaga Narcis Stefan – membru
6. Macovei Corina Anca -- membru (numită la 05.03.2019)
7. Ioniță Ștefan – membru (numit cu 05.03.2019)

Conducerea executivă a Companiei Naționale Aeroporturi București SA, la data aprobării prezentelor situații financiare este asigurată de:

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. Stoe Gabriel | - Director General |
| 2. Ursu Cosmin | - Director General Adjunct Direcția Securitate Aeroportuară |
| 3. Smadu Cristinel | - Director General Adjunct Directia Operationala si Mentenanta |
| 4. Ivan George Alexandru | - Director General Adjunct Directia Dezvoltare si Administrativ |
| 5. Mustea Daniela | - Director Financiar Directia Financiara |
| 6. Ciuca Alexandru Mircea | - Director Directia Calitate, Siguranta, mediu, SSM |
| 7. Radulescu Carmen | - Director Directia Protocol |

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2016, 2017 și 2018. Contractul de achiziție a fost încheiat cu SOCECC SRL, pentru valoarea de 197.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr.206340/ 2017, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare pentru CN AB SA în anul 2018, pentru audit statutar și pentru audit situații financiare IFRS la 31.12.2018 este de 59.000 lei.

1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal

Categorie	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de Realizare 2018 fata de 2017(%)	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2017	2018	2017	2018			2017	2018	
1. Angajati-total, din care :	1.427	1.447	117.923.821	169.831.350	51.907.529	144	6.886	9.781	2.895
Conducere	9	10	1.174.147	2.608.966	1.434.819	223	10.872	21.741	10.869
Administratie	1.418	1.437	116.749.674	167.222.384	50.472.710	144	6.861	9.697	2.836
2. Director General	1	1	402.835	390.096	-12.739	97	33.570	32.508	-1.062
3. Consiliul de Administratie si AGA	5	7	482.178	647.271	165.093	135	8.036	7.706	-330
4. Salarii din participatii									
5. Tichete de masa si tichete de vacanta	X	X	12.043.280	6.279.090	-5.764.190	X	X	X	X
6. Prime din profit	X	X	4.459.960	5.216.730	756.770	X	X	X	X
Avantaje in natura acordate salariatilor			18.546.100	20.627.860	2.081.760				

Nota explicativă nr. 2 - Politici contabile semnificative

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

2.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare

Declarație de conformitate cu IFRS-urile

Situațiile financiare individuale au fost întocmite prin aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) 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, care reglementează modul de aplicare a acestor standarde și lasă statelor membre posibilitatea de a permite sau impune și altor societăți decât cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, să-și elaboreze situațiile financiare anuale (individuale și/sau consolidate) în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare anuale individuale sunt întocmite în baza cerințelor OMFP nr. 666/2015, și ale OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale în baza IFRS, societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform OMFP nr. 2861/2009 și la evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse în IFRS.

Conducerea a evaluat capacitatea societății de a-și continua activitatea în viitorul previzibil și a concluzionat că prezumția continuității activității este adecvată pentru întocmirea situațiilor financiare pe baza acestui principiu.

Cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie, situațiile financiare sunt întocmite folosind contabilitatea de angajamente. Potrivit contabilității de angajamente o entitate recunoaște elementele din situațiile financiare drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli atunci când acestea respecta definițiile și criteriile de recunoaștere din Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară.

2.2. Noi reglementări contabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în perioada curentă

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană (UE) *au intrat în vigoare în perioada curentă:*

-IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții

Amendamente la IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții – Clarificări la IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții

-Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – *în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după data de 1 ianuarie 2018*) -Obiectivul acestor amendamente este de a duce clarificări în cazul reclasificării unei proprietăți imobiliare la modificarea utilizării.

-IFRIC 22 *“Tranzacții în valută și contraprestații în avans”* – *în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după data de 1 ianuarie 2018*)- Interpretarea oferă clarificări privind contabilitatea tranzacțiilor care includ primirea sau plata unei contraprestații în avans în valută.

Amendamente la diverse standarde „Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016” care rezultă din proiectul anual de Îmbunătățire a IFRS (IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de raportare financiară” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Obiectivul acestor modificări este de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

2.3. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite la cost istoric modificate pentru a include reevaluarea unor imobilizări corporale și ajustate conform Standardului Internațional de Contabilitate 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste” până la data de 31 decembrie 2003. Ulterior acestei date, economia României nu mai este considerată hiperinflationistă, societatea încetând să mai aplice IAS 29 începând cu 1 ianuarie 2004.

2.4. Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în LEI, aceasta fiind moneda funcțională. Toate informațiile financiare sunt prezentate în LEI, rotunjiți la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările sunt făcute pe baza celor mai credibile informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare însă rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora se vor revizui periodic. Revizuirile estimărilor contabile vor fi recunoscute în perioada în care estimările vor fi revizuite și în perioadele viitoare afectate.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

2.6. Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune ca societatea să își continue în mod normal activitatea și în viitorul previzibil. Bazându-se pe analiza previziunilor fluxului de numerar pentru anul 2019, conducerea societății consideră ca aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.7. Moneda straina

Pentru tranzactiile in moneda straina transformarea in moneda functionala se face utilizand rata de schimb BNR din ziua tranzactiei. Diferentele de curs valutar sunt evidentiata la sfarsitul fiecarei luni in contul de profit si pierdere. Soldurile in moneda straina sunt transformate in lei la cursurile de schimb BNR, pentru data bilantului.

Castigurile si pierderile rezultate din conversia tranzactiilor in moneda straina si din conversia activelor si a datoriilor exprimate in moneda straina sunt recunoscute in situatiile financiare in contul de profit si pierdere, in rezultatul financiar.

2.8. Contabilitatea de angajamente

Societatea isi intocmeste situatiile financiare folosind contabilitatea de angajamente, cu exceptia informatiilor privind fluxurile de trezorerie.

2.9. Pragul de semnificatie si agregarea

Societatea prezinta separat fiecare clasa semnificativa de elemente similare. La intocmirea situatiilor financiare s-a avut in vedere separarea elementelor care au naturi sau functii diferite, cu exceptia cazului in care acestea sunt nesemnificative.

Situatiile financiare rezulta din procesarea unui volum mare de tranzactii sau alte evenimente care sunt agregate pe grupe conform naturii sau functiei lor. Etapa finala a procesului de agregare si clasificare este prezentarea de date simplificate si clasificate care formeaza elemente-rand in situatiile financiare.

2.10. Compensarea

Societatea nu compenseaza active si datorii sau venituri si cheltuieli, cu exceptia cazului in care compensarea este prevazuta sau permisa de un IFRS. Societatea raporteaza distinct atat activele si datoriile, cat si veniturile si cheltuielile. Compensarea in situatia rezultatului global sau in cea a pozitiei financiare, cu exceptia cazului in care compensarea reflecta fondul economic al tranzactiei sau un alt eveniment, micsoreaza capacitatea utilizatorilor atat de a intelege tranzactiile, alte evenimente si conditii care au aparut, cat si de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societatii. Evaluarea activelor dupa deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezinta o compensare.

2.11. Informatii comparative

Informatiile din situatiile financiare sunt prezentate in comparatie cu informatiile aferente perioadei precedente pentru toate valorile raportate in situatiile financiare ale perioadei curente.

Evidentele contabile sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile contabile romanesti. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre principiile reglementarilor contabile romanesti si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform principiilor contabile romanesti sunt ajustate, in cazul in care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale, in toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

2.12. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- a) sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă, și numai dacă:

- a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; și
- b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea efectuate mijloacelor fixe in vederea restabilirii sau mentinerii functionalitatii acestora sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere la data efectuarii lor.

Societatea a aplicat tratamentul de baza cerut de IAS 29, urmand ca incepand cu 2013 sa se treaca la metoda alternativa de evaluare conform IAS 16.

Amortizarea se calculeaza la valoarea reevaluata, utilizandu-se metoda liniara, de-a lungul duratei de viata a activelor, incepand cu luna punerii in functiune.

Reevaluarile istorice au fost eliminate integral ca si neconforme IFRS, iar costul a fost supus inflatarii.

Au fost recunoscute reevaluarile din 2013 - cladiri, 2014 - terenuri, 2016 - imobilizari corporale (exclusiv terenuri), 2018 – imobilizari corporale (exclusiv terenuri).

Cheltuielile efectuate pentru inlocuirea unei componente a unui element de imobilizari corporale recunoscute in valoarea unui mijloc fix sunt recuperate incepand cu luna curenta operatiunii, pe parcusul duratei de viata ramase.

Capitalizarea acestor cheltuieli nu presupune obligatoriu modificarea duratei de viata a activului.

Imobilizarile corporale au fost ajustate la inflatie incepand cu anul 1998 sau anul punerii in functiune, daca aceasta data este ulterioara anului 1998, anul in care s-au infiintat cele doua societati comerciale, respectiv prin HG nr.522/1998 privind înființarea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A. si prin HG nr.524/1998 privind înființarea Societății Naționale "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A., societati din care ulterior a fost înființata CNAB SA prin HG nr.1208/2009.

Nota explicativa nr. 3 - Cadrul operational al societatii in Romania

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici.

În acest context putem observa că:

- ✓ **Economia romaneasca a crescut in 2018 t cu 4,1%, fata de 2017, potrivit datelor publicate de Institutul National de Statistica (INS), mult sub estimarile Comisiei Nationale de Prognoza, insa in ton cu cele ale institutiilor europene.**
- ✓ La inceputul lui 2018, Comisia Nationala de Prognoza estima o crestere economica pentru finalul anului de 6,1%, dar ulterior au coborat-o la 5,5% si mai apoi la 4,5%
- ✓ In primavara anului 2018, FMI estima ca, Romania va inregistra o crestere economica de 5,1%, dar in luna noiembrie si-a revizuit, in jos, prognozele pana la 4%.
- ✓ **Creșterea economică a României se va diminua în perioada următoare, pe măsură ce creșterea consumului privat va încetini și balanța negativă a exporturilor nete va crește. Produsul intern brut (PIB) este așteptat să crească mai moderat în anii următori, estimările Comisiei Europene fiind de 3,6% pentru 2018, 3,8% în 2019 și 3,6% în 2020.**
- ✓ Conform previziunilor economice, principalul motor al economiei, consumul privat, este în mod clar slăbit, în principal din cauza inflației care continuă să fie la un nivel ridicat. La acest fapt au contribuit creșterea prețurilor la energie și efectele tot mai reduse ale politicilor publice care vizau creșterea veniturilor populației. În această perioadă, investițiile vor rămâne la un nivel redus în România, dacă nu se îmbunătățește absorbția fondurilor europene.
- ✓ Deficitul bugetar al României va continua să crească și va trece de valoarea de 3% din PIB, în special din cauza majorărilor semnificative ale salariilor și pensiilor din sistemul public. Astfel, deficitul bugetar va ajunge la cele mai ridicate valori din UE în perioada 2018-2020, crescând de la 3,3% în 2018, la 3,4% anul viitor, respectiv 4,7% în 2020.
- ✓ În timp ce șomajul este așteptat să rămână în continuare la un nivel redus, piața muncii va continua să fie una tensionată.
- ✓ Inflația a atins punctul culminant în primăvara anului 2018, dar se va tempera în anii următori. Totodată, datoria publică va urca, de la 35,1% anul acesta, la 38,2% în 2020.
- ✓ În aceeași perioadă la nivelul Uniunii Europene, se preconizează o creștere economică de 2,2% în 2018, 2,0% în 2019 și 1,9% în 2020. Deficitul public va crește de la 0,6% din PIB în 2018 la 0,8% în 2019, urmând apoi să scadă la 0,6% în 2020. Condițiile de pe piața forței de muncă au continuat să se îmbunătățească în prima jumătate a anului 2018, creșterea ocupării forței de muncă rămânând constantă, chiar și în condițiile diminuării creșterii economice.
- ✓ Situația internațională excepțional de favorabilă din 2017 a contribuit la susținerea unei activități economice puternice și a investițiilor. În absența unor șocuri majore, Europa ar trebui să poată susține o creștere economică peste potențial, crearea intensă de locuri de muncă și scăderea șomajului. Acest scenariu de referință este însă supus unui număr de riscuri negative.

- ✓ Cursul mediu de schimb a fost pentru anul 2018 de 4,6535 lei/ euro, respectiv 3,9416 lei/USD, iar în 2017 de 4,5681 lei/Euro, respectiv 4,0525 lei/USD. Față de anul 2017, Leul a avut o tendință de depreciere față de EURO cu -1,87%, respectiv o apreciere față de USD cu +2,74%.
- ✓ Viitoarea orientare economică a României depinde în mare măsură de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare luate de guvern, precum și de evoluția fiscală, legală, de reglementare și politică.

Conducerea nu poate să estimeze evoluția mediului economic care ar putea avea impact asupra operațiunilor Companiei și nici care ar putea fi impactul asupra poziției financiare a Companiei.

3.1. Imobilizări necorporale

Conform **IAS 38 Imobilizări necorporale**, *o imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil, fără substanță fizică, deținut în scopul utilizării în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii, în scopul închirierii, sau în scopuri administrative.*

O imobilizare necorporală poate fi achiziționată sau generată intern. În oricare din cazuri, trebuie să fie recunoscută doar dacă:

- ✓ activul este controlat de societate ca rezultat al unor evenimente trecute;
- ✓ societatea se așteaptă ca activul să genereze beneficii economice viitoare;
- ✓ costul activului poate fi măsurat credibil; și
- ✓ activul poate fi separat de fondul comercial.

Imobilizarile necorporale la sfârșitul anului 2018 nu au fost reevaluate deoarece nu s-a putut identifica o piață activă.

3.2. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt investiții financiare care cuprinz acțiuni și alte titluri cumpărate și deținute pe termen lung, precum și creanțe imobilizate, cum ar fi împrumuturile și garanțiile acordate pe termen lung.

Titlurile de participare (acțiunile) pe care societatea le deține sunt înregistrate la active imobilizate, intenția societății de a le păstra depășind 12 luni de la data bilanțului. Societatea nu deține acțiuni de cel puțin jumătate plus unu din numărul de acțiuni cu drept de vot pentru a fi considerate filiale. Achizițiile și vânzările de participatii sunt înregistrate la data decontării care coincide cu data la care participatia este transferată societății.

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierii ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

3.3. Clienți și conturi asimilate

Creanțele sunt înregistrate la valoarea anticipată a se realiza care corespunde cu valoarea nominală. Pentru creanțele incerte se calculează provizioane.

În conturile de clienți și conturi similare se regăsește valoarea facturilor emise și neincasate până la data încheierii exercitiului financiar.

Prestarea serviciilor către clienți se face pe baza de comandă și/sau contract, cu plată la scadență de cuprinsă între 30 și 90 de zile, iar prețul este același indiferent de termenul de plată.

3.4. Taxa pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită/ recuperată de la autoritățile fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți.

Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibilă este mai mare decât TVA colectată, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivă TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt îndeplinite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă. Este prezentată ca un activ sau obligație curentă la alte creanțe sau alte datorii, după caz.

Pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA.

TVA aferentă trebuie plătită către Stat și poate fi recuperată doar în cazul prescrierii debitorului, ca urmare a deciziei de faliment.

3.5. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit, conform IAS 2. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral sunt identificate individual și sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

3.6. Numerar și echivalente de numerar

Pentru întocmirea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, depozite la vedere și la bănci și investiții financiare pe termen scurt, avansurile de trezorerie. Acestea sunt evidențiate în situațiile financiare la cost.

3.7. Pierderi de valoare

O pierdere de valoare este recunoscută atunci când valoarea contabilă netă a activului este superioară valorii sale recuperabile. Pierderile de valoare sunt înregistrate în contul de profit și

pierdere. O pierdere de valoare a unui activ este reluată în cazul în care există certitudinea că pierderea de valoare nu mai există și au avut loc schimbări în estimarea valorii recuperabile.

3.8. Capital social

Capitalul social cuprinde acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului. De la înființare și până la data prezentelor rapoarte nu au fost modificări de capital social.

România a înregistrat, până la 01.01.2004, un nivel foarte ridicat al inflației și a fost considerată economie hiperinflationistă, așa cum este definită de *IAS 29 Raportarea în economiile hiperinflationiste*.

În condițiile aplicării IFRS, capitalul social a fost ajustat la inflație, iar rezultatul inflației este raportat în situațiile financiare (contul 1028).

3.9. Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit calculat și înregistrat în evidența contabilă a fost, pentru anul 2018, de 75.255.473 lei, cu 14.361.823 lei mai mult față de impozitul pe profit calculat și înregistrat în anul precedent.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale. Calculul impozitului pe profit curent aferent anului 2018 este următorul :

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume (lei)
1.	Venituri din exploatare	992.560.984
2.	Cheltuieli de exploatare	608.724.729
3.	Rezultatul din exploatare (1-2)	383.836.255
4.	Venituri financiare	13.243.533
5.	Cheltuieli financiare	19.378.138
6.	Rezultat financiar (4-5)	-6.134.605
7.	Rezultatul brut (3+6)	377.701.650
8.	Elemente similar veniturilor	14.581.133
9.	Rezultat după includerea elementelor similar veniturilor(7+8)	392.282.783
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	106.470.056
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	28.759.441
12.	Profit (9-10-11)	257.053.286
13.	Cheltuieli nedeductibile, din care:	227.116.364

	-amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane =2.269.008 lei -cheltuieli de sponsorizare = 2.211.671 lei -cheltuieli cu amortizarea contabilă = 108.330.152,76lei -cheltuieli cu provizioanele = 30.072.464 lei -alte cheltuieli nedeductibile = 22.168.267 lei -chelt cu impozitul pe profit =62.064.802	
14.	PROFIT IMPOZABIL	484.169.650
15.	IMPOZIT PE PROFIT	77.467.144
16	Sume reprezentând sponsorizare în limita prevăzută de lege	2.211.671
17.	IMPOZIT PE PROFIT AFERENT ANUL 2016	75.255.473

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

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

La 31.12.2018 a fost înregistrat o creanță de 7.311.414 privind impozitul pe profit amânat calculată în special pe seama provizioanelor privind beneficiilor angajaților, a concediilor neefectuate, precum și cu participarea salariaților la profit (elemente care vor genera în viitor cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit).

Din calculul impozitului amânat pe seama capitalurilor proprii a generat o datorie de 17.491.661,61 lei (calculată pe seama terenurilor) și o datorie de 15.446.452,90 lei (calculată pe seama imobilizărilor).

3.10. Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile sunt înregistrate la cost, reprezentând valoarea justă a sumei de plată în viitor pentru bunurile și serviciile primite. Datoriile comerciale pe termen scurt sunt acele datorii scadente în mai puțin de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii se înregistrează ca datorii pe termen lung.

Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plății datoriilor, a compensării cu creanțe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

3.11. Beneficiile angajatilor

Toti angajatii societatii sunt beneficiarii planului de pensii ale statului roman. Societatea face plati fondurilor sociale (sanatate, somaj, pensii) in contul angajatilor la ratele legale. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere concomitent cu recunoasterea salariilor.

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, dacă a desfasurat mai mult de 5 ani în societate. Societatea a achizitionat servicii actuariale si a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți. Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului, iar obligația este calculată anual de către specialiști independenți.

În conformitate cu IAS 19, s-au calculat beneficii post-angajare, precum pensii și prime de fidelitate, fiind astfel necesară înregistrarea în evidențele contabile a provizioanelor pentru beneficiile angajaților (cont 1517).

Analizând beneficiile angajaților care sunt acordate prin contractul colectiv de muncă pentru SC Aeroporturi Bucuresti SA, au fost identificate 2 categorii de beneficii care genereaza obligatii la data raportarii :

Beneficii post angajare:

- Salariatul are dreptul la un abonament de servicii medicale. Este clasificat ca plan de contributii determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Salariatii care se pensionează vor primi, la pensionare, indiferent de cauza pensionării, un premiu acordat o singură dată;

Alte beneficii pe termen lung:

- Pentru anii de vechime neîntreruptă în muncă în Companie si filialele sale salariatii vor primi premieri jubiliare:

Compania Națională "Aeroporturi București" SA	01/01/2018	Costul dobânzii	Costul serviciului curent	Plățile din provizion	Pierdere/câștig actuarial	01/01/2019
Prime de fidelitate	8,826,362	465,093	1,248,876	1,142,545	2,498,259.95	11,896,045.87
Prime la ieșirea la pensie	15,888,190	556,306	1,215,760	-849,600	642,509.32	17,453,165.63
TOTAL	24,714,552	1,021,399	2,464,636	1,992,145	3,140,769.27	29,349,211.50

Beneficii pentru terminarea contractului de muncă

- În cazul concedierii pentru motive care nu țin de persoana salariatului, patronatul va acorda acestuia, în afara drepturilor cuvenite la zi, o compensatie. Din informațiile primite de la beneficiar a rezultat că nu au fost disponibilizări de personal pentru motive care nu țin de persoana salariaților și nici nu se intenționează a se efectua concedieri colective sau individuale pentru motive care nu țin de persoana salariatului. Din aceste motive valoarea acestui beneficiu este zero.

Estimarea obligațiilor s-a făcut luând în considerare următoarele ipoteze:

A. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premiului pentru pensionare:

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anul 2017.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen,
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2018.
- Rata de creștere a salariilor este considerată descrescătoare în timp și a fost estimată în urma informațiilor primite de la beneficiar pentru primii șase ani la 1%, urmând să scadă la 0,5% pentru restul anilor pentru genul feminin și genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2018.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost estimată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat considerând ca cele care au vârsta de 50 ani se vor pensiona la limita maximă.

B. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premierilor de fidelitate:

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anul 2017.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen,
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2018.
- Rata de creștere a salariilor este considerată descrescătoare în timp și a fost estimată în urma informațiilor primite de la beneficiar pentru primii șase ani la 1%, urmând să scadă la 0,5% pentru restul anilor pentru genul feminin și genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2018.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost estimată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat considerând ca cele care au vârsta de 50 ani se vor pensiona la limita maximă. La 31.12.2017 și la 31.12.2018, societatea are o obligație privind beneficiile pe termen lung acordate angajaților de 24.714.551,48 lei și, respectiv, 29.349.211,50 lei, astfel:

EXPLICATII	31.12.2017	31.12.2018
Beneficii aferente primelor de fidelitate ce vor fi acordate angajatilor actuali	8.826.361,96	11.896.045,87
Beneficii aferente primelor acordate la ieșirea la pensie a angajaților actuali	15.888.189,52	17.453.165,63
TOTAL	24.714.551,48	29.349.211,50

Valoarea beneficiilor angajaților a crescut în anul 2018, față de 2017, în principal, datorită creșterii pe anumite paliere a salariilor față de estimarea pentru anul 2017. Rotația angajaților, chiar dacă redusă, modifică în același sens beneficiile angajaților, ca și salariile.

3.12. Participarea la profit si prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru participare la profit, în baza *Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.*

La sfarsitul exercitiului financiar se inregistreaza un provizion pe termen scurt, nedeductibil fiscal. Aceasta obligatie poate fi estimata in mod credibil in baza *OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.*

In anul urmator, prin eliminarea provizionului nedeductibil fiscal, se inregistreaza un venit neimpozabil concomitent cu inregistrarea pe cheltuieli asimilate salariilor, deductibile la calculul impozitului pe profitul curent.

Potrivit Contractului colectiv de munca salariatii beneficiaza de prime, generate de diverse evenimente si care se inregistreaza pe cheltuieli curente atunci cand se acorda.

3.13. Recunoasterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justa a contraprestatiei incasate sau de incasat pentru prestarea de servicii sau vanzarea de bunuri in cursul activitatii curente. Veniturile sunt prezentate fara taxa pe valoarea adaugata.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca Societatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se prevede în IAS 18.

a) Venituri din prestari servicii

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute in perioada in care au fost efectuate. Veniturile din incasarea de chirii si/ sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.

c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe măsura generării venitului respectiv, conform contabilității de angajamente.

d) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

e) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

3.14. Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe actiune este calculat prin impartirea profitului sau pierderii atribuite actionarilor la media ponderata a actiunilor ordinare din cursul perioadei.

Media ponderata a actiunilor in circulatie in timpul exercitiului reprezinta numarul de actiuni de la inceputul perioadei, ajustat cu numarul actiunilor emise, inmultit cu numarul de luni in care actiunile s-au aflat in circulatie in timpul exercitiului. Nu au fost modificari ale numarului de actiuni nici in exercitiul financiar curent, nici in exercitiile financiare precedente.

Evidentele contabile sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre principiile reglementarilor contabile romanesti si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform principiilor contabile romanesti sunt ajustate, in cazul in care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale, in toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

3.15. Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/ influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate. Societatea nu detine controlul la niciuna dintre societatile la care detine titluri de participare.

Nota explicativa nr. 4 - Reconcilierea situatiei pozitiei financiare

4.1. Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2014 (aplicarea pentru prima dată a IFRS)

	Standarde contabile românești	Ajustări	IFRS
ACTIVE			
-lei-			
Imobilizari corporale	4.479.099.432	+40.786.083	4.519.885.515
Investitii imobiliare	0	0	0
Imobilizari necorporale	260.889	-141.726	119.163
Imobilizari financiare	24.374.265	+2.092.510	26.466.775
Total active imobilizate	4.503.734.586	+42.736.867	4.546.471.453
Stocuri	12.571.682	0	12.571.682
Creante comerciale si alte creante	66.076.024	0	66.076.024
Investitii pe termen scurt	13.565.900	0	13.565.900
Numerar si echivalente de numerar	220.592.209	0	220.592.209
Plati in avans	445.662	0	445.662
Total active curente	313.270.157	0	313.251.477
TOTAL ACTIVE	4.816.986.063	+42.736.867	4.859.722.930
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	98.858.422	-2.572.500	96.285.922
Avansuri incasate in contul comenzilor	18.746.046	0	18.746.046
Credite si imprumuturi pe termen scurt	40.619.031	0	40.619.031
Datorii privind impozitul pe profit curent	4.408.812	0	4.408.812
Subventii pentru investitii < 1 an	15.530.993	0	15.530.993
Total datorii curente	178.163.304	-2.572.500	175.590.804
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	203.095.157	0	203.095.157
Provizioane pe termen lung	54.445.016	0	54.445.016
Beneficiile angajatilor	16.749.965	0	16.749.965
Impozit pe profit amanat	0	+29.037.500	29.037.500
Subventii pentru investitii >1 an	296.386.734	-41.899.370	254.487.364
Alte datorii pe termen lung	3.764.588	0	3.764.588
Total datorii pe termen lung	574.441.460	-12.861.870	561.579.590

TOTAL DATORII	752.604.764	-15.434.370	737.170.394
CAPITALURI PROPRII			
Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	+64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.081.031.887	-2.988.385.443	92.646.444
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	430.306.233	+2.897.153.727	3.327.459.960
Rezultatul reportat (117)	281.729.867	-13.352.111	268.377.756
Rezultatul reportat (118)	0	+98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	98.786.732	0	98.786.732
Total capitaluri proprii	4.064.381.299	+58.171.237	4.122.552.536
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	4.816.986.063	+42.736.867	4.859.722.930

Rezultatele retratarii, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa I – anul 2014**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2014.**

4.2. Reconcilierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2015

	Standarde contabile românești	Ajustări	IFRS
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.396.074.187	37.719.479	4.433.793.666
Investitii imobiliare	0		0
Imobilizari necorporale	296.430	-141.726	154.704
Imobilizari financiare	21.736.968	6.219.757	27.956.725
Total active imobilizate	4.418.107.585	44.147.510	4.462.255.095
Stocuri	12.698.074	0	12.698.074
Creante comerciale si alte creante	69.352.411	0	69.352.411
Investitii pe termen scurt	77.867.500	0	77.867.500
Numerar si echivalente de numerar	283.599.403	0	283.599.403
Plati in avans	284.160	0	284.160
Total active curente	443.801.548	0	443.801.548
TOTAL ACTIVE	4.861.909.133	43.797.510	4.905.706.643
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	38.469.786	0	38.469.786
Avansuri incasate in contul comenzilor	33.665.942	0	33.665.942
Credite si imprumuturi pe termen scurt	41.003.281	0	41.003.281
Datorii privind impozitul pe profit curent	5.846.294	0	5.846.294
Subventii pentru investitii < 1 an	12.137.698		12.137.698
Total datorii curente	131.123.001	0	131.123.001
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	164.013.125	0	164.013.125
Provizioane pe termen lung	59.457.747	0	59.457.747
Beneficiile angajatilor	18.410.117	0	18.410.117
Impozit pe profit amanat	0	26.347.307	26.347.307
Subventii pentru investitii > 1 an	294.427.519	-52.077.365	242.350.154
Alte datorii pe termen lung	2.533.467	0	2.533.467
Total datorii pe termen lung	538.994.045	-25.730.058	513.111.917
TOTAL DATORII	669.986.815	-25.730.058	644.234.918

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.072.752.051	-2.985.599.973	87.152.078
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	477.929.813	2.907.331.720	3.385.261.533
Rezultatul reportat (117)	289.952.413	-16.098.310	273.854.103
Rezultatul reportat (118)	0	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	178.783.300	1.139.067	179.922.367
Total capitaluri proprii	4.191.944.157	69.527.568	4.261.471.725
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	44.861.930.972	43.775.671	4.905.706.643

Rezultatele retrarii, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa 1 – anul 2015**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2015**.

4.3. Reconcilierea situației poziției financiare la 31.12.2016

	Standarde contabile românești	Ajustări	31.12.2016
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.309.726.741	-91.759.250	4.217.967.491
Imobilizari imobiliare	0	0	0
Imobilizari necorporale	253.978	-141.726	112.252
Imobilizari financiare	22.756.132	6.775.283	29.531.415
Total active imobilizate	4.332.736.851	-85.125.693	4.247.611.158
Stocuri	11.408.436	0	11.408.436
Creante comerciale si alte creante	86.576.249	0	86.576.249
Investitii pe termen scurt	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	499.333.068	0	499.333.068
Plati in avans	837.554	0	837.554
Total active curente	598.155.307	0	598.155.307
	4.930.892.158	-85.125.693	4.845.766.465
TOTAL ACTIVE			
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	41.586.920	0	41.586.920
Avansuri incasate in contul comenzilor	47.729.850	0	47.729.850
Credite si imprumuturi pe termen scurt	41.153.719	0	41.153.719
Datorii privind impozitul pe profit curent	7.491.093	0	7.491.093
Subventii pentru investitii < 1 an	10.307.425	0	10.307.425
Total datorii curente	148.151.246	0	148.269.007
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	123.461.156	0	123.461.156
Provizioane pe termen lung	56.677.844	0	56.677.844
Beneficiile angajatilor	28.073.411	0	28.073.411
Impozit pe profit amanat	0	38.362.331	38.362.331
Subventii pentru investitii >1 an	284.082.041	-52.077.362	232.004.679
Alte datorii pe termen lung	1.271.381	0	1.271.381
Total datorii pe termen lung	493.565.833	-13.715.031	479.850.802
TOTAL DATORII	641.834.840	-13.715.031	628.119.809

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subseris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.065.164.815	-2.908.178.681	156.986.134
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	519.625.354	2.701.393.199	3.221.018.553
Rezultatul reportat (117)	297.204.143	-17.544.114	279.660.029
Rezultatul reportat (118)	0	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	234.536.426	-9.836.130	224.700.296
Total capitaluri proprii	4.289.057.318	-71.410.662	4.217.646.656
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	4.930.892.158	-85.125.693	4.845.766.465

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa 1 – anul 2016**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară* . Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2016**.

4.4 Reconcilierea situatiei poziției financiare la 31.12.2017

	Standarde contabile românești	Ajustări	31.12.2017 IFRS
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.227.225.298	-157.202.393	4.070.022.905
Investitii imobiliare	0	1.150.665	1.150.665
Imobilizari necorporale	182.220	-141.726	40.494
Imobilizari financiare	20.468.635	6.947.003	27.415.638
Total active imobilizate	4.247.876.153	-149.246.451	4.098.629.702
Stocuri	13.534.124	0	13.534.124
Creante comerciale si alte creante	97.908.635	0	97.908.635
Investitii pe termen scurt	50.000.000	0	50.000.000
Numerar si echivalente de numerar	255.451.252	0	255.451.252
Plati in avans	562.622	0	562.622
Total active curente	417.456.633	0	417.456.633
TOTAL ACTIVE	4.665.332.786	-149.246.451	4.516.086.335
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	48.208.741	152.069	48.360.810
Avansuri incasate in contul comenzilor	44.533.523	0	44.533.523
Credite si imprumuturi pe termen scurt	0	0	0
Datorii privind impozitul pe profit curent	11.328.644	0	11.328.644
Subventii pentru investitii < 1 an	17.822.731	0	17.822.731
Total datorii curente	121.893.639	152.069	122.045.708
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	0	0	0
Provizioane pe termen lung	44.512.485	0	44.512.485
Beneficiile angajatilor	24.714.551	0	24.714.551
Impozit pe profit amanat	0	0	0
Subventii pentru investitii ≥ 1 an	265.036.541	-52.077.364	212.959.177
Alte datorii pe termen lung	152.070	28.426.043	28.578.113
Total datorii pe termen lung	334.415.647	-23.651.321	310.764.326
TOTAL DATORII	456.309.286	-23.499.252	432.810.034

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	0	-31.761.842	-31.761.842
Rezerve din reevaluare	3.057.787.618	-	117.080.820
		2.940.706.798	
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	339.029.707	2.701.393.199	3.040.422.906
Rezultatul reportat (117)	302.125.265	51.122.764	353.248.029
Rezultatul reportat (118)	0	76.796.989	76.796.989
Profitul exercitiului	337.554.330	-46.869.292	290.685.038
Total capitaluri proprii	4.209.023.500	-125.747.199	4.083.276.301
TOTAL DATORII SI			
CAPITALURI PROPRII	4.665.332.786	-149.246.451	4.516.086.335

Rezultatele retratarei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa I – anul 2017**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară* . Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2017**.

Nota explicativa nr. 5 - Active imobilizate

Potrivit pct. 61 alin.(1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin **OMFP nr.2844/ 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară**, activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și se recunosc în condițiile prevăzute de IFRS. În cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizările necorporale și corporale, imobilizările în curs, precum și imobilizările financiare. Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate, cu respectarea prevederilor IFRS.

Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital"), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 "Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital") și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior (contul 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost") se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În scopul prezentării în situația rezultatului global, câștigul sau pierderea care apare odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentat(ă) ca valoare netă în situația rezultatului global, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

5.1. Imobilizari corporale

La **31.12.2014** au fost retratate informațiile din contabilitatea societății întocmită conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 și OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la terenuri, în anul 2006 și 2008 la Baneasa, precum și cele din 2014 de la Otopeni, corectându-se valoarea terenurilor cu 2.964.578.260 lei;
- ✓ S-a aplicat IAS 29 la Terenuri cu 135.223.819 lei;
- ✓ A fost recunoscută reevaluarea terenurilor realizată la 31.12.2014 conform IAS;

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la cladiri si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 281.729.867 lei;
- ✓ Au fost eliminate rezervele si au fost corectate amortizarile de la cladiri, instalatii tehnice si mijloace de transport si de la mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale cu 398.901.034 lei;
- ✓ Au fost recalculate duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 8.963.065 lei;
- ✓ A fost aplicat IAS 29 la mijloacele fixe existente in evidenta celor doua societati, respectiv Societatea Naționala "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A. si Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A., la data infiintarii lor in 1998 si apoi asupra mijloacelor fixe ce au fost achizitionate si puse in functiune pana la 31.12.2003, cu 672.489.849 lei;
- ✓ A fost majorata amortizarea inregistrata in contabilitate la mijloace fixe ca urmare a aplicarii IAS 29 cu suma de 438.788.748 lei;
- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe in valoare de 4.630.468 lei trecandu-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar si s-a reclasificat corespunzator si amortizarea inregistrata cu suma de 4.558.149 lei.

La **31.12.2015** au fost retratate informatiile din contabilitatea societatii intocmita conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloace fixe si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 8.240.566 lei;
- ✓ A fost corectata amortizarea inregistrata pentru rezervele din reevaluare transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in suma de 8.254.985 lei;
- ✓ Au fost recalculate duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 901.767 lei;
- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe in valoare de 4.816 lei trecandu-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar si s-a reclasificat corespunzator si amortizarea inregistrata cu suma de 3.366 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea prin aplicarea IAS 29 cu suma de 5.721.714 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea aferenta reevaluării efectuate la cladiri in 2015 cu 6.540.912 concomitent cu diminuarea cu aceeași suma a rezervelor din reevaluare si inregistrarea

corespunzatoare in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

La **31.12.2016** au fost retratate informatiile din contabilitatea societatii intocmite conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloace fixe si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 7.586.953 lei;
- ✓ A fost corectata amortizarea inregistrata pentru rezervele din reevaluare transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in suma de 7.586.953 lei;
- ✓ Au fost recalculate duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 910.644 lei;
- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe in valoare de 5.000 lei trecandu-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar si s-a reclasificat corespunzator si amortizarea inregistrata cu suma de 59.327 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea prin aplicarea IAS 29 cu suma de 5.268.043 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea aferenta reevaluarii efectuate la cladiri in 2015 cu 5.954.860 concomitent cu diminuarea cu aceeasi suma a rezervelor din reevaluare si inregistrarea corespunzatoare in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

La 31.12.2016 au fost reevaluate imobilizarile corporale, mai putin terenurile, de un evaluator autorizat cu scopul raportarii acestora in situatiile financiare retratate conform IFRS, la valoarea justa, aplicand tratamentul alternativ permis de IAS 16.

La **31.12.2017** au fost retratate informatiile din contabilitatea societatii intocmite conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloace fixe si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 7.377.576 lei;
- ✓ A fost corectata amortizarea inregistrata pentru rezervele din reevaluare transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in suma de 7.377.576 lei;
- ✓ Au fost recalculate duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 1.341.613 lei;
- ✓ A fost reclasificata corespunzator amortizarea altor imobilizari corporale inregistrata cu suma de 11.694 lei ;

- ✓ S-a corectat amortizarea prin aplicarea IAS 29 cu suma de 5.029.759 lei;
 - ✓ S-a corectat amortizarea aferenta reevaluării efectuate la cladiri in 2015 cu 5.700.323 lei concomitent cu diminuarea cu aceeași suma a rezervelor din reevaluare și înregistrarea corespunzătoare în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.
 - ✓ S-a corectat amortizarea aferenta reevaluării efectuate în 2016 cu valoarea de 60,924,346 lei concomitent cu diminuarea cu aceeași suma a rezervelor din reevaluare și înregistrarea corespunzătoare în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.
 - ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe reevaluate în 2016 în valoare de 58.808.771 lei pentru care s-a reclasificat corespunzător și amortizarea înregistrată cu suma de 52.065.935 lei, s-au constituit ajustări pentru depreciere în valoare de 6.707.604 și s-a înregistrat în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în valoare de 35.238 lei.
 - ✓ Au fost ajustate mijloace fixe –registru și durate reevaluări 2016 în valoare de 5.773.860 lei, din care pe seama amortizării în valoare de 5.701.552 și din ajustări pentru depreciere în valoare de 72.308 lei.
 - ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe (cladiri) în valoare de 35.227.267 lei în investiții imobiliare și ajustate la cost rezultând o valoare justă de 5.426.313 lei, pentru care s-au reclasificat și amortizarea în valoare de 4.194.361 lei.
- ✓ La 31.12.2018 au fost reevaluate imobilizările corporale ale Companiei CN AB SA. Abordarea aplicată în evaluare, conform raportului de evaluare, a fost, după cum urmează:
- ✓ Imobilizările corporale fixe au fost reevaluate utilizând metode bazate pe cost, ținând cont de natura specializată a acestora. La baza estimării costurilor curente, a stat prețul de achiziție pentru activele cumpărate de pe piață, la preț de nou sau valorile juste (costuri prezumate) pentru activele reevaluate anterior. Costul curent al activelor reevaluate anterior a fost calculat prin actualizarea costurilor prezumate, utilizând indicii de preț specifici (indici de preț în construcții, indici ai prețurilor producției industriale, rata inflației) fiecărui tip de imobilizare. Indicii specifici au fost preluați de pe site-ul INSSE, ținând cont de anul de bază (de referință) pentru care aceștia au fost calculați. Imobilizările corporale complet amortizate, care sunt încă utilizate de companie, au fost reevaluate stabilindu-se o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate de către companie a fi utilizate în continuare.
 - ✓ Pentru imobilizările corporale și necorporale reevaluate care la data de 31.12.2018 aveau valoare rămasă zero, având durata normală de funcționare expirată, evaluatorul a propus noi durate de viață rămasă.
 - ✓ În urma analizelor efectuate în baza ipotezelor speciale expuse în raport, concluzia evaluatorului privind valoarea justă a imobilizărilor corporale aflate în inventarul CN AB SA, la data de 31.12.2018 (cu excepția terenurilor) este:

DENUMIRE	VALOARE INVENTAR 31.12.2018	VALOARE RĂMASĂ 31.12.2018	VALOARE JUSTĂ 31.12.2018	VALOARE RECUPERABILĂ LA CASARE 31.12.2018
Imobilizări corporale	2.858.292.953,87	1.020.184.993,11	1.166.828.131,15	401.500,00

La 31.12.2018, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Investiții imobiliare	TOTAL
Valoare brută							
Sold la 01.01.2018	3.146.630.806	1.812.936.652	842.173.818	187.810.169	40.710.015	5.426.313	6.035.687.773
Creșteri	40.798.626	148.829.537	70.603.831	35.375.578	2.175.819		297.783.391
Reduceri	40.799.645	16.582.662	58.332.092	10.920.646	23.659.900		150.294.945
Sold la 31.12.2018	3.146.629.787	1.945.183.527	854.445.557	212.265.101	19.225.934	5.426.313	6.183.176.219
Amortizare							
Sold la 01.01.2018		907.475.115	691.772.227	150.707.735		4.275.648	1.754.230.725
Creșteri		121.798.416	47.087.802	11.604.301		95.786	180.586.305
Descrasteri		16.059.091	57.731.430	10.887.697			84.678.218
Sold la 31.12.2018		1.013.214.440	681.128.599	151.424.339		4.371.434	1.850.138.812
Ajustări deprecieri							
Sold la 01.01.2018	206.180.632	3.504.348	44.898	20.469	533.131		210.283.478
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar		129.911	60.283	3.884	4.345.044		4.539.122
Reduceri sau reluări		3.165.647	44.898	20.469			3.231.014
Sold la 31.12.2018	206.180.632	468.612	60.283	3.884	4.878.175		211.591.586
Valoare netă							
La 01.01.2018	2.940.450.174	901.957.189	150.356.693	37.081.965	40.176.884	1.150.665	4.071.173.570
La 31.12.2018	2.940.449.155	931.500.475	173.256.675	60.836.878	14.347.759	1.054.879	4.121.445.821

5.2. Imobilizari necorporale

La 31.12.2018, situatia imobilizarilor necorporale se prezinta astfel :

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2018	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2018	Sold la 01.01.2018	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2018	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
	Imobilizari necorporale (1+2), din care:	5.635.367	306.544	204.790	5.737.121	5.594.873	136.122	204.790	5.526.205	40.494	210.916
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	153.653	5.481		159.134	153.450	685		154.135	203	4.999
1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	125.185	5.481		130.666	124.989	685		125.674	196	4.992
1.3.	Terenuri MI în folosință gratuită	7			7					7	7
1.4.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461			28.461		
2	Alte imobilizări necorporale	5.481.714	301.063	204.790	5.577.987	5.441.423	135.437	204.790	5.372.070	40.291	205.917

5.3. Imobilizări financiare

Această categorie de active cuprinde acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

Contabilizarea elementelor menționate mai sus se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți. În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Principalele ajustări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2014 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ Aplicarea IAS 29 pentru participațiile de Baneasa Mall și Compania Nationala de Investitii, pentru care s-au înregistrat ajustări integral, pentru 101.432 lei;
- ✓ A fost stornată contribuția datorată CREAC, în suma de 2.572.500 lei;
- ✓ A fost corectată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie deținute la TAROM cu 193.295 lei;
- ✓ Au fost reclasificate acțiunile deținute la BICC și RAS ca titluri puse în echivalență (4.610.830 lei) și recunoscute caștig din punerea în echivalență (4.852.520 lei).

Principalele ajustări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2015 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ S-a diminuat ajustarea pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate deținute la TAROM cu 384.115 lei;
- ✓ Au fost recunoscute la venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare deținute la TAROM în suma de 1.496.548 lei;
- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea în echivalență BICC și RAS în suma de -325.915 lei.

Principalele ajustări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2016 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ A fost majorată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie deținute la TAROM cu 1.236.812 lei;
- ✓ A fost anulată ajustarea pentru pierdere din valoare și trecută la venituri financiare din ajustări pentru titlurile de participatie la Baneasa Mall (societate care s-a radiat din Registrul Comerțului);
- ✓ S-a recunoscut rezultatul din punerea în echivalență BICC și RAS cu suma de 1.773.837 lei.

Principalele ajustări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2017 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea în echivalență BICC și RAS în suma de 200.379 lei.
- ✓ A fost majorată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie deținute la TAROM cu 2.343.155 lei;

Principalele inregistrari efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2018 reflectate in situatiile financiare au fost:

- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea in echivalenta BICC si RAS in suma de 483.342 lei.
- ✓ A fost majorata ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie detinute la TAROM cu 13.504.520 lei;

La 31.12.2018, **imobilizarile financiare** se prezinta astfel:

Creante imobilizate-garantii la terti, titluri de participare, titluri puse in echivalenta

Explicații	Creanțe imobilizate-garanții la terti	Titluri de participare	Titluri puse in echivalenta	Total
Valoare brută la 01 ianuarie 2018	475.164	36.159.852	11.111.650	47.746.666
Intrări,	44.000	0	483.343	527.343
Ieșiri,	0	0	0	0
din care ajustari IFRS	0	0	0	0
Valoare brută la 31 decembrie 2018	519.164	36.159.852	11.594.993	48.274.009
Ajustare pentru depreciere imobilizări la 01 ianuarie 2018	0	20.331.028	0	20.331.028
Creștere ajustare imobilizări financiare,	0	13.504.520	0	13.504.520
Diminuare ajustare imobilizări,	0	0	0	0
Ajustare la 31.12.2018	0	33.835.548	0	33.835.548
Valoare contabilă netă la 01.01.2018	475.164	15.828.824	11.111.650	27.415.638
Valoare contabilă netă la 31.12.2018	519.164	2.324.304	11.594.993	14.438.461

Alte creanțe imobilizate- garantii la terti

Nr. Crt	Garanții la terti	01.01.2018	Intrări	Ieșiri	31.12.2018
1	Cumpăna	2.310	0	0	2.310
2	Internet Banking	167	0	0	167
3	RADET	2.199	0	0	2.199
4	Romtelecom	3.178	0	0	3.178
5	Sal Trans Exim	916	0	0	916
6	Masterange Romania SRL	0	0	0	0
7	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858	0	0	22.858

8	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olga Orbeșteanu	23.963	0	0	23.963
9	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000	0	0	1.000
10	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000	0	0	1.000
11	Tamaxo Consult	1.000	0	0	1.000
12	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073	0	0	364.073
13	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500	0	0	25.500
14	Bursa Romana de marfuri	27000	44.000	0	71.000
	TOTAL	475.164	44000	0	519.164

Titluri de participare

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2018	Procent de deținere la 01.01.2018	31.12.2018	Procent de deținere la 31.12.2018
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,48	32.564.700	1,48
2	Compania Nationala de Investitii, din care: -aplicare IAS 29 -particip CS	168.349 43.349 125.000	31,25	168.349 43.349 125.000	31,25
3	Globe Ground Romania SRL	6.435	13	6.435	13
4	Romprest Service SA	2.291.013	10	2.291.013	10
5	DNATA CATERING SA, din care: - aplicare IAS 29 -particip CS	22.464 5.784 16.680	apr.98	22.464 5.784 16.680	apr.98
6	BĂNEASA MALL SA, din care: -aplicare IAS 29 -participare CS	0 0 0	0	0 0 0	0
7	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35
8	Asociația pentru promovarea și dezvolt. Turismului Românesc	4.392	0	4.392	0
9	TOTAL	36.159.853	X	36.159.853	X
10	Ajustare pentru depreciere	20.331.028	X	13.504.520	X

Titluri de participare puse in echivalenta

Avand in vedere procentele de participare la capitalul social, titlurile detinute de societate la BICC si RAS au fost reclasificate ca titluri puse in echivalenta si evaluate si prezentate in situatiile financiare prin metoda punerii in echivalenta. Metoda punerii in echivalenta este o metoda de contabilizare si raportare prin care o participatie intr-o entitate controlata in comun este initial inregistrata la cost si este ajustata ulterior in functie de schimbarile ulterioare achizitiei cotei-parti a investitorului in activele nete ale entitatii controlate in comun (IAS 31).

La **31.12.2016** s-au recalculat titlurile puse in echivalenta pentru cele doua societati in functie de capitalurile proprii cuprinse in situatiile financiare ale societatilor respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse in echivalenta sunt de $27\% \times 27.548.974 = 7.438.223$ lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse in echivalenta sunt de 3.473.049 lei.

La **31.12.2017** s-au recalculat titlurile puse in echivalenta pentru cele doua societati in functie de capitalurile proprii cuprinse in situatiile financiare ale societatilor respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse in echivalenta sunt de 8.778.420 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse in echivalenta sunt de 2.333.231 lei.

Informatiile folosite la determinarea titlurilor puse in echivalenta sunt luate din situatiile financiare ale BICC si situatiile financiare provizorii la 31.12.2017 pentru RAS.

La **31.12.2018** s-au recalculat titlurile puse in echivalenta pentru cele doua societati in functie de capitalurile proprii cuprinse in situatiile financiare ale societatilor respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse in echivalenta sunt de 8.770.201 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse in echivalenta sunt de 2.824.792 lei.

Informatiile folosite la determinarea titlurilor puse in echivalenta sunt luate din balantele de verificare ale BICC si RAS.

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2018	Procent de deținere la 01.01.2018	Intrări-ajustari IFRS	Ieșiri-ajustari IFRS	31.12.2018	Procent de deținere la 31.12.2018
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	8.778.420	27		8.219	8.770.201	27
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	2.333.231	33,18	491.561		2.824.792	33,18
	TOTAL	11.111.651	X	491.561	8.219	11.594.993	X

Nota explicativa nr. 6 - Active curente

Societatea reclassifica un activ drept activ circulant atunci cand:

- preconizeaza sa valorifice activul, sau intentioneaza sa il vanda sau sa il consume in cadrul ciclului normal de exploatare;
- activul este detinut, in principal, in scopul tranzactionarii;
- preconizeaza sa valorifice activul in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare;
- activul reprezinta numerar sau echivalente de numerar (dupa cum sunt definite de IAS 7), cu exceptia cazului in care exista restrictia ca activul sa fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii pentru o perioada de cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

6.1. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile, materialele aflate la terți, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele reziduale și ambalajele.

La intrarea în gestiunea Companiei, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO, permisa de IAS 2 – Stocuri.

La inventar stocurile de materii prime și materiale diverse au fost evaluate la valoarea justă, iar stocurile degradate sau care nu mai pot fi folosite în cadrul Companiei au fost inventariate separat și ajustate corespunzător.

La 31.12.2018 CN Aeroporturi București SA înregistrează Stocuri în valoare brută de **19.288.930** lei. La 31.12.2018 s-au constituit ajustări pentru deprecierea materialelor (cont 3921) de 41.232 lei și a materialelor aflate la terți (cont 3951) în valoare de 3.146 lei, stocurile ajungând la o valoare netă de 19.244.552 lei.

lei					
Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2018	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2018
1.	Materiale consumabile	5.460.934	15.569.175	16.200.388	4.829.721
2.	Produse reziduale	0	33.364	0	33.364
3.	Mărfuri	0	1.864.799	1.864.799	0
4	Materiale aflate la terți	6.883.547	13.574.039	6.289.979	14.167.607
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	83.347	1.439.908	1.452.321	70.934
6	Materiale în curs de aprovizionare	0	0	0	0
7	Ambalaje	184	0	0	184
8	Avansuri	1.200.332	-814.802	263.414	122.116
9	Active deținute în vederea vânzării	0	65.004		65.004
9	Total valori brute	13.628.344	31.731.487	26.070.900	19.288.930
9	Ajustări	94.220	44.242	94.084	44.378
10	Total valori nete	13.534.124	31.687.245	25.976.816	19.244.552

Din totalul de 19.288.930 lei:

- suma de 7.974.868 lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:
 - ✓ Combustibil lichid ușor – stoc siguranță = 464.520 lei;
 - ✓ Combustibil - lichid de frână = 6.471 lei;
 - ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 991.712 lei
 - ✓ Materiale aflate la terți-piese de schimb pentru echipamente-stoc siguranță= 6.371.991 lei;
 - ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 57.166 lei;
 - ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 82.824 lei;
 - ✓ Materiale pentru ambalat = 184 lei;

Materialele aflate la terți, în suma de 14.164.460 lei (ct.351-ct.3951) reprezintă:

➤ Magal Security Systems	2.237.131 lei
➤ EMP Trade	7.245.613 lei
➤ Euro Nuclear Security Services	3.261.020 lei
➤ CEROB SRL	19.500 lei
➤ MacDonald Humfrey	267.877 lei
➤ MB Telecom	1.081.014 lei
➤ UTI Grup SA (136 pt 3951)	43.340 lei
➤ IG al Politiei Transporturi Aurel Vlaicu	8.964 lei.

6.2. Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2018, se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2018 valoare bruta	105.633.485	24.254.081	129.887.566
2	Ajustare	31340388	638.543	31.978.938
3	Valoare contabilă netă la 01.01.2018	74293097	23.615.538	97.908.635
4	La 31.12.2018 valoare bruta	110.846.043	24.249.194	135.095.237
5	Ajustare	20.882.655	2.748.235	23.630.890
6	Valoare contabilă netă la 31.12.2018	89.963.388	21.500.959	111.464.347

6.2.1 Creanțe comerciale

La finele anului 2018 CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

lei

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni,	11.949.775	16.276.902	16.276.902	-
2	Clienți externi	3.483.060	7.675.421	7.675.421	-
3	Total clienți interni și externi	15.432.835	23.952.323	23.952.323	-
4	Clienți incerti	31.340.388	20.882.655	20.882.655	-
5	Clienți – facturi de întocmit	58.836.577	65.988.329	65.988.329	-
	Total clienți	105.609.800	110.823.307	110.823.307	-
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	23.685	22.736	22.736	-
7	Total valori brute	105.633.485	110.846.043	110.846.043	-
8	Ajustări depreciere clienți	31.340.388	20.882.655	20.882.655	-
	Total valori nete	74.293.097	89.963.388	89.963.388	-

6.2.2 Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2018, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Vechimea	Total clienți la 31.12.2018	Procent (%)
1	In termen	87.314.839,00	79,26
2	0 – 30 zile	1.773.966,91	1,61
3	30 – 60 zile	310.353,64	0,28
4	60 – 90 zile	220.900,88	0,20
5	90 – 120 zile	171,30	0,00
6	120 -270 zile	50.058,53	0,05
7	270 – 365 zile	113.064,13	0,10
8	Peste 365 zile	20.377.872,24	18,50
	TOTAL	110.161.226,63	100,00

CN AB SA a reevaluat soldurile creanțelor clienți externi la cursul valutar al BNR din data de 31.12.2018, diferențele fiind înregistrate în contul de profit și pierdere al anului 2018.

6.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 22.736 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 23.686 lei la sfârșitul perioadei precedente.

6.2.4. Clienți incerți

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2018 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 20.882.655 lei cu 10.457.733 lei mai puțin față de 31.12.2017, ajustat integral, a cărei structură este:

Ponderea principală a clienților incerți este deținută de societățile aflate în curs de lichidare și anume:

DENUMIRE	sold	procent
ROMAVIA	6.939.155,09	33,23%
MY AIR	6.314.782,41	30,24%
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.698,62	11,29%
JETTRAN INTERNATIONAL	1.064.771,72	5,10%
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	819.493,80	3,92%
MYAIR.COM SRL	676.745,31	3,24%
AIC HANDLING S.A.	672.997,81	3,22%
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.453,87	2,56%
TEN AIRWAYS SRL	379.520,55	1,82%
OLYMPIC AIRLINES SA	376.578,06	1,80%

6.2.5 Clienți facturi de întocmit

Pentru respectarea principiului independenței exercițiilor financiare, CN AB SA a reflectat în contul de « Clienți - facturi de întocmit » veniturile aferente prestațiilor efectuate în luna decembrie, dar care nu au putut fi facturate decât în luna următoare.

Pentru același motiv compania a facturat și penalizările de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2018.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2018	Sume la 31.12.2018
1	Clienți – facturi de întocmit intern	28.496.288	29.994.911
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	64.781	166.594
3	Clienți – facturi de întocmit extern	30.275.508	35.826.823
	TOTAL	58.836.577	65.988.328

6.2.6 Alte creanțe

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2018, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri :

Alte creanțe	Sold la	Sold la	Diferențe față de începutul anului
	01.ian.18	31.dec.18	
Alte creanțe cu personalul	12.000	6.855	-5.145
Contribuția pentru concedii și indemnizații	1.649.045	3.911.320	-2.262.275
TVA de recuperat	7.972.140	6.047.975	-1.924.165
TVA neexigibil sold debitor	1.026.214	328.623	-697.591
Alte creanțe privind bugetul statului	2.252.692	151.090	-2.101.602
Decontări din operații în participațiune - activ	9.118.254	10.552.597	1.434.343
Debitori diverși	2.183.413	3.202.994	1.019.581
Dobânzi de încasat	32847	47744	47.897
Sume în curs de lamurire	7476	0	-7476
Subvenții	0	-4	4
Total valori brute	24.254.081	24.249.194	-4.887
Ajustări de valoare	638.543	2.748.235	2.109.692
Total valori nete	23.615.538	21.500.959	-2.114.579

La finele anului financiar 2018 Compania avea **TVA de recuperat** în suma de 6.047.975 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna august 2018 (1.320.798 lei), septembrie 2018 (1.255.158 lei), octombrie 2018 (370.941 lei), noiembrie 2018 (1.221.651 lei), decembrie 2018 (1.879.427 lei).

Pentru Debitorii diverși, în sumă de 3.202.994 lei, în sold la 31.12.2018, s-au constituit ajustări de 2.748.235 lei care reprezintă:

- ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operații în participație-activ"), în valoare de 156.588 lei, pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat,
- iar 2.591.647 lei pentru « Debitori diverși ».

6.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ

La data de 31.12.2018 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru deprecieri		Valoare netă la:	
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	1.714.141	1.831.071	0	0	1.714.141	1.831.071
2	Ansamble Inflight SRL (Td Maci Trading Srl)	12.937	16.912	0	0	12.937	16.912
3	Global Media Sa	156.588	156.588	156.588	156.588	0	0
4	Millenium Pro Design Srl	7.234.588	8.548.026	0	0	7.234.588	8.548.026
	TOTAL	9.118.254	10.552.597	156.588	156.588	8.961.666	10.396.009

6.2.8 Investiții pe termen scurt

La finele anului 2018 CB AB SA are reflectat în conturile anuale un depozit la termen în valoare de 30.300.000 lei constituit la RAIFFEISEN BANK la data de 28.12.2018 cu scadența în data de 28.03.2019 și cu o dobândă de 2.50%. Corespunzător acestui depozit date Compania a recunoscut ca venituri din dobânzi, în conturile anuale ale anului 2018, suma de 6313 lei.

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2018	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2018
1	Alte investiții financiare pe termen scurt	50.000.000	30.300.000	50.000.000	30.300.000

6.2.9 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2018	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2018
1.	Conturi curente la bănci, în lei	99.785.664	14.406.839.350	14.392.070.390	114.554.624
2.	Conturi curente la bănci în valută	155.441.476	644.540.356	644.695.383	155.286.449
3.	Casa în lei	223.257	60.540.679	60.533.457	230.479
4.	Casa în valută	855	498.550	498.531	874
5.	Alte valori	0			0
6	Sume în curs de decontare				
7	Avansuri de trezorerie	0			
8	TOTAL	255.451.252	15.112.418.935	15.097.797.761	270.072.426

Disponibilitățile în lei și valută la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BRD, DGTCMB, Raiffeisen Bank, Bancpost, BCR, Unicredit Tiriac Bank și în conturile de garanții materiale în numerar ale gestionarilor.

Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de schimb din data de 31.12.2018, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2018.

Conturi în lei la bănci :

BANCA	NR. CONT	SOLD
BANCA COMERCIALA ROMANA	RO93RNCB0082044172710001]	70.286.179
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO68BTRLRONSALA426594801	366.351
BANCPOST SA	RO29BPOS85002721804ROL01	117.952
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO40BRDE445SV12412444450	10
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO75BTRLRONCRT0426594801	665
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO14BRDE445SV55986334450	18.360
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COAND	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
BCR-UNIRII]GARANTII GESTIONARI]		8.219
GARANTI BANK SA	RO34UGBI0000422010865RON	136.370
RAIFFEISEN BANK - BANEASA	RO84RZBR0000060008659817	204.153
ING BANK N.V.AMSTERDAM-SUCURSALA BUCURESTI	RO59INGB0001008211678910	323.616
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO60BRDE445SA14153634450]	877.796
DIRECTIA TREZORERIE SI CONTABILITATE PUBLICA A MUNICIPIULUI BUCURESTI	RO79TREZ7005069XXX004563 _CNAB	2.134.079
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA]DEPOZIT LE		8.139.637
UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA]DEPOZIT LEI]		11.444.234
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI		20.380.000
TOTAL		114.554.624

Nr. crt.	Denumire cont	Sold valuta	Curs	Echivalent lei
1	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	20.358,04	4,6639	94.947,86
2	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Cont card OP.POS Euro	212.085,32	4,6639	989.144,72
3	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	3.346.126,61	4,6639	15.605.999,90
4	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Dolar US	6.004,57	4,0736	24.460,22
5	BRD - AGENTIA HENRI COANDA DOLARI CANADIENI	3.162,53	2,9925	9.463,87
6	BRD - AGENTIA HENRI COANDA FRANGI ELVETIENI	92,18	4,1404	381,66
7	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Lira sterlina	200,89	5,1931	1.043,24
8	BRD - AGENTIA HENRI COANDA COROANE SUEDEZE	486,51	0,4556	221,65
9	RAIFFEISEN BANK - BANEASAR056RZBR0000060008659836 Dolar US	1,15	4,0736	4,68
10	RAIFFEISEN BANK - BANEASAR094RZBR0000060008659831 Euro	4.371,12	4,6639	20.386,47
12	UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA Euro	2.398.999,90	4,6639	11.188.695,63
13	BANCA COMERCIALA ROMANARO32RNCB0082044172710032 Euro	27.305.840,48	4,6639	127.351.709,41
	Total la 31.12.2018			155.286.449,96

6.2.10 Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere țin seama de principiul separării exercitiilor. Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").

La 31.12.2018 Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 1.315.034 lei, fata de 562.622 lei in anul anterior. Pentru aceste cheltuieli compania are întocmite grafice de trecere pe costuri astfel:

- ✓ In anul 2019 se vor resorbi 1.314.992 lei,
- ✓ In anul 2020 se vor resorbi 42 lei.

Componenta cheltuielilor in avans, la 31.12.2018, se prezinta astfel:

	31.12.2017	Cresteri	Iesiri	31.12.2018
ALIAD SRL	495,00	594,00	537,43	551,57
ASITO KAPITAL SA	0,00	42.700,17	25.620,09	17.080,08
CODECS S.A.	0,00	13.145,12	11.170,12	1.975,00
COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE A INFRASTRUCTURII RUTIERE SA	29.578,01	36.944,52	40.158,27	26.364,26

CONSILIUL BRITANIC	0,00	1.499,00	374,75	1.124,25
CRESCENDO INTERNATIONAL SRL	0,00	281.234,25	0,00	281.234,25
GECAD NET S.R.L.	725,00	0,00	725,00	0,00
GOLD VOYAGE	68.357,00	1.021,00	69.378,00	0,00
INDACO SYSTEMS SRL	4.779,61	5.229,62	5.215,38	4.793,85
INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE - DEZVOLTARE IN INFORMATICA - ICI BUCURESTI	0,00	307,89	139,95	167,94
IT LEARNING SRL	0,00	2.496,00	1.872,00	624,00
OK SERVICE CORPORATION	67.957,50	0,00	0,00	67.957,50
OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP	368.283,12	2.336.453,52	1.826.334,96	878.401,68
ORACLE ROMANIA SRL	11.090,75	44.362,97	44.363,03	11.090,69
RENTROP&STRATON -GRUP DE EDITURA SI CONSULTANTA IN AFACERI SRL	5.209,80	15.890,00	18.396,81	2.702,99
STERICYCLE ROMANIA SRL(FOSTA STERICARE ROMANIA)	145,83	0,00	145,83	0,00
TRIP CODE SRL	0,00	11.420,00	11.420,00	0,00
UNIQA ASIGURARI SA	0,00	52.413,75	31.448,25	20.965,50
UNIVERSITATEA BABES BOLYAI	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
Total raport:	562.621,62	14.653.305,41	13.900.893,47	1.315.033,56

Nota explicativa nr. 7 - Datorii

Datoriile cuprind:

- datorii curente
- datorii pe termen lung

Toate datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Contabilitatea asigură evidența datoriilor Companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, acționarii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor Manualului de politici contabile.

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor Companiei, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor din reglementările contabile aplicate.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

7.1. Datorii curente

Societatea clasifica o datorie drept o datorie curenta atunci cand:

- preconizeaza sa deconteze datoria in ciclul normal de exploatare al societatii;
- datoria este detinuta, in principal, in scopul tranzactionarii;
- datoria trebuie decontata in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare;
- societatea nu are un drept neconditionat de a amana decontarea datoriei pentru cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

Toate celelalte datorii care nu sunt datorii curente sunt datorii pe termen lung.

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2018 se prezintă astfel:

lei					
Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2017	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2018
1.	Datorii comerciale, din care:	<u>26.717.117</u>			<u>25.828.473</u>
	- furnizori	10.351.424	245.181.329	239.668.430	15.864.323
	- furnizori de imobilizari	3.775.675	15.325.381	18.602.188	498.869
	- furnizori facturi de primit	12.590.018	10.122.297	13.247.033	9.465.282
2.	Efecte de comert de plătit	1.304.586		1.304.586	0
3.	Avansuri încasate în contul comenzilor	44.533.523	445.982.274	440.381.794	50.134.003
4.	Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	0	0
5.	Alte datorii	31.347.385	369.238.053	366.060.204	34.525.234
	TOTAL	103.902.611	1.085.849.334	1.079.264.235	110.487.710

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitati, aflați în sold la 31.12.2018 aceasta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	15.121.078
2.	Între 30 – 60 zile	407.345
3.	Peste 60 zile	834.769
	Total furnizori	16.363.192

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold	Creșteri	Diminuări	Sold
		31.12.2017			31.12.2018
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții de bună execuție și garanții de participare la procedurile de achiziții publice)	4.385.167	6.230.150	3.112.297	7.503.020
2.	Personal salarii datorate	5.116.485	194.555.054	195.474.885	4.196.654
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	233.658	4.505.412	4.339.091	399.979
4.	Drepturi de personal neridicate	2.464	1054		3.518
5.	Retineri din salarii datorate terților	395.372	3.921.529	3.902.240	414.661
6.	Alte datorii în legatura cu personalul	891.416	243.146	172.923	961.641
7.	Asigurari sociale	6.310.655	68.157.993	68.219.168	6.249.480
8.	Ajutor de somaj	208.708		208.708	0
9.	Impozit pe profit	11.328.644	76.010.851	74.148.824	13.190.671
10.	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	2.327.154	13.872.016	15.080.903	1.118.267
11.	Fonduri speciale	71.050	1.222.940	1.195.988	98.002
12.	Dividende	-1	0	-1	0
13.	Creditori diversi	76.569	513.549	205.136	384.982
14.	Alte datorii fata de bugetul statului	0	4.359	0	4.359
15.	TVA neexigibila af. tva ajustari	42	0	42	0
	TOTAL	31.347.385	369.238.053	366.060.204	34.525.234

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2018 sunt achitate conform scadențelor și termenelor legale.

Compania nu a avut nicio inspectie fiscală generală de la înființare, prin care să se confirme calcularea și înregistrarea corectă și potrivit actelor normative în vigoare a obligațiilor constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat.

7.2. Datorii pe termen lung

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Datoriile privind concesiunile și alte datorii similare sunt cele determinate de bunurile preluate cu acest titlu, potrivit contractelor încheiate de entitate.

Compania menține clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Situația și evoluția datoriilor pe termen lung în anul 2018 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2017	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2018
1.	Efecte de comerț de platit	0			0
2.	Sume datorate instituțiilor de credit	0			0
3.	Impozit pe profit amanat	28.578.113	32.938.115	7.311.414	54.204.814
4.	TOTAL	28.578.113	32.938.115	7.311.414	54.204.814

7.3. Concesiuni bunuri din domeniul public al statului

La 31.12.2018 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.067.595.487 lei, astfel:

1) Pentru fosta CN AIHCB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 399.559.217 lei, au fost preluate conform contractului nr.MM/2716/10.06.2001 de la MLPTL

2) Pentru fosta SN AIBB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 1.668.036.270 lei au fost preluate conform contractului nr.2715/01.06.2001 de la MLPTL și act adițional MM 122/15.01.2002.

Din anul 2011 concesiunile bunuri publice sunt reflectate în afara bilanțului, evidențiate într-un cont extrabilanțier.

Nota explicativa nr. 8 – Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele constituite de Companie sunt analizate pentru a fi corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

- compania are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și

- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:

- a) provizioane pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte (cont 1511);
- b) provizioane pentru pensii și obligații (cont 1517);
- c) alte provizioane (cont 1518);

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

La 31 decembrie 2018 CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 76.440.357 lei față de 69.227.036 lei din 2017, rezultând o creștere de 7.213.321 lei.

Structura provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

Denumirea	Sold la			Sold
Provizionului	01.01.2017	Creșteri	Reduceri	la 31.12.2018
Provizion participare salariați la profit	5.216.725	6.905.636	5.216.725	6.905.636
Provizion pentru transport salariați	2.122.136	0	2.122.136	0
Provizion concedii neefectuate	933.206	1.612.887	933.206	1.612.887
Provizion pentru pensii și fidelitate	24.714.551	4.634.661		29.349.212
Provizion pentru litigii	36.240.418	10.005.679	7.673.475	38.572.622
Total	69.227.036	23.158.863	15.945.542	76.440.357

La finele exercitiului 2018, CN AB SA a constituit, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 144/22.02.2005 și Ordonanța Guvernului nr.64/2001, un provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul salariului mediu brut lunar realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariaților la profit, în sumă de 6.905.636 lei.

S-a constituit provizion pentru concedii aferente anului 2017 neefectuate până la 31.12.2018 în valoare de 87.126 lei și un provizion pentru concedii aferente anului 2018 neefectuate până la 31.12.2018 în valoare de 1.525.761 lei.

Având în vedere prevederile contractului colectiv de muncă privind plata unor drepturi salariaților care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 29.349.211,50 lei, în creștere cu 4.634.660 lei față de 31.12.2017, corespunzător ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate.

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

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

Compania a constituit în anul 2018 provizioane pentru litigii în sumă de 38.572.622 lei, fata de un nivel de 36.240.417 lei la finele anului 2017 în creștere cu 2.332.205 lei. Situația fiecărui dosar este după cum urmează:

Centralizator provizioane pentru litigii pentru data de 31.12.2018

Cont	Denumire	31.12.2017	Cresteri(+) Descrasteri (-)	31.12.2018
1511	Dosar 46239/3/2012 Zamfirescu Mircea si CNAB Pretentii Legea 10/2001 - pretentii 500.000 lei, conform raport expertiza evaluatorie (prov 100%) -Hotararea nr 2285/12.11.2018- obliga CNAB SA la restituirea in natura a 4.393 mp	375.000,00	125.000,00	500.000,00
1511	Dosar 2105/3/2010 Porthole, Orest, Elangeni vs Romatsa si CNAB. Daune catre proprietar: 703.798,66 EURO, daune catre operator: 1.369.438,66 EURO, dobanda legala, cheltuieli de judecata: 112672,29lei (prov 50%)	4.886.668,12	60.690,94	4.947.359,06
1511	Dosar 10028/94/2016 Iacob Mihaela Olivia si CNAB Pretentii 7.000 EURO (prov 100%). Modificat pretentii si-castigat in fond 20.000 euro	32.617,90	60.660,10	93.278,00
1511	Dosar 763/93/2016 Patriciu Valeriu Romulus Serban, GG Sky Imobiliare Invest SRL, Hein Romania SRL vs CNAB Pretentii 1000 EURO/luna pentru perioada 2000 si data pronuntarii hotararii (prov 50%) (1000 EURO*17 ani*12 luni/an*50%)	475.289,40	428,40	475.717,80
1511	Dosar 2378/93/2017 Tehcon - reclamant, CNAB - parat constatare reziliere si pretentii 510.616,42 lei plus plata penalitatilor de intarziere de 0,15%/zi de intarziere (prov 30%)	153.184,93	0,00	153.184,93
1511	Dosar 418/93/2017 Tehcon - reclamant imbogatire fara justa cauza - Cerere reconventionala CNAB 648.587,39 lei plus plata penalitatilor de intarziere (prov 30%)	194.576,22	0,00	194.576,22
1511	Dosar 2114/93/2016 CNAB vs Sorin Paul Stoicescu (reclamant) - pretentii 1.001.186,48 lei admisa cererea 543.108,36 pretentii materiale + 9.036,08 lei taxa timbru(prov 100%)	552.144,44	0,00	552.144,44
1511	Dosar 3106/93/2015 reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 8.972.068,96 lei (prov 50%)	4.486.034,48	0,00	4.486.034,48
1511	Dosar 3700/93/2017 Reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 7.296.802,56 lei (prov 50%)	3.648.401,28	0,00	3.648.401,28

1511	Dosar 9466/94/2015 Hershkovitz Hermina – reclamant, CNAB - Parat, pretentii 30.000 euro	69.895,50	-69.895,50	0,00
1511	Dosar 35576/3/2017(5448/2018), Apelant-Reclamant - Martian Dan Intimat-Parat-CNAB - litigiu de munca	0,00	84.000,00	84.000,00
1511	Dosar 32671/3/2017 reclamant Nei Divizia de Securitate SRL, parati - CN AB si AKYLE SECURITY SRL	0,00	130.000,00	130.000,00
1511	Dosar 58540/3/2010 --15.997 mp teren Dascalita Monica, Nastase Bogdan, Nastase Camelia. Obiectul dosarului daune de 63.410.000 lei cv teren. Dosar aflat in faza de contestatie in anulare (prov 10%)	6.341.000,00	-6.341.000,00	0,00
1511	Dosar 1690/3/2012 (fost 44942/3/2011) - SC SEQA International SRL. Obiectul dosarului daune d 7.600.000 lei pt imposibilitate folosire imobil (prov 25%). Se mentine provizionul constituit dar pentru valoarea din apel. Se mentine provizionul constituit. Obligarea in solidar a sumei de 1.403.515 euro	1.900.000,00	-263.536,60	1.636.463,40
1511	Dosar 36291/3/2015 Secureplus SRL, Millenium Pro Design SRL, Gamma Proconsult SRL, Martin Travel Management SRL. Obiectul dosarului nulitate act juridic si oblig piratelor la plata sumei de 1.475.972,68 lei (prov 50%). Se mentine provizionul constituit	737.986,00	0,00	737.986,00
1511	Dosar 3490/93/2013 Romprest Service SA servicii DDD in Finger. Obiectul dosarului este obligarea la plata sumei de 106.589,07 lei contravaloare a serviciilor efectuate + 5.236,78 ch de judecata. Pe fond a fost respinsa cererea. Dosarul se afla in recurs. (prov 50%). Se mentine provizionul constituit	55.913,00	0,00	55.913,00
1511	Dosar 3529/94/2018 Ioan Podariu lipsa de folosință a terenului în suprafață de 4.300 mp - Otopeni prov 100%- (cons jur Podea Bogdan) - cerere noua de chemare in judecata pe acelasi subiect	0,00	1.124.244,00	1.124.244,00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL prov 100% - 3000 cheltuieli de judecata	3.000,00	0,00	3.000,00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii pierderea profitului si costuri de mobilizare suplimentare in suma de 20.095.638,67 lei (prov 10%)	2.009.563,00	0,00	2.009.563,00
1511	Dosar 22371/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii 12.000.000 euro, ulterior modificate la 74.593.764 lei. (prov 10%)	5.449.320,00	2.010.056,40	7.459.376,40
1511	Dosar 1798/93/2016 Ministerul Transporturilor reclamant pretentii dobanda pt neplata dividendelor aferente anului 2013 in suma de 1.478.965,90 lei si cheltuieli de judecata (prov 100%)	1.478.866,00	0,00	1.478.866,00
1511	Dosar nr.3228/93/2015 Fortress Av Ltd. 66.420,80euro	301.623,49	8.152,75	309.776,24
1511	Dosar 3404/93/2016 S.C. Pool Engineering SRL 220.000euro. Finalizat proces in fond-respinsa actiunea reclamantului. Nu a depus cale de atac.	999.042,00	-999.042,00	0,00
1511	Dosar 13698/94/2016 reclamant Limorom SRL 21.980,24 lei factura neachitata + 17.953,88 lei penalitati intarziere (100% provizion).	39.934,12	0,00	39.934,12
1511	Dosar 3117/93/2016 Reclamant Bodea Marius pretentii 69.000 Euro+ dobanda + indice inflatie.	321.519,30	289,70	321.809,00

1511	Dosar 1644/93/2017 Reclamant Liviu Radu - pretentii 282.940 Euro. Conform solutiei din fond, instanta a incuviintat suma de 167.620 lei la contract de administrare + 1.133.900 lei daune interese la contract de mandat + 29.040 ch de judecata.	1.318.415,52	16.144,48	1.334.560,00
1511	Dosar 1671/93/2017 reclamant Bogdan Gaurean - pretentii 69.000 Euro. Se majorează provizionul (100%).	162.157,56	159.651,54	321.809,10
1511	Dosar 1672/93/2017 reclamant Radu Merica - 248.265 lei, reprezentând debit principal, precum si dobanda legala aferenta calculata de la data scadenta a fiecarei obligatii de plata pana la achitarea efectiva a debitului, precum si obligarea CNAB SA la plata cheltuielilor de judecata in suma de 12894,16 lei reprezentand taxa judiciara de timbru si onorariu avocat.	248.265,00	12.894,16	261.159,16
1511	Dosar 1859/93/2018, UTI GRUP SA Reclamant – pretenții: 1.530.372,60 lei, 2.515.932,55 lei penalitati de intarziere	0,00	4.046.305,15	4.046.305,15
1511	Dosar 125/93/2018, MIRICA DIMITRESCU Reclamant, Plata sumei de 1.001.186,48 lei cu titlu de remuneratie datorata din contractul de mandat nr. 2531/10.06.2015 incheiat intre Societate si Administrator; Plata cheltuielilor de judecata, conform art. 453 C.proc.civ.	0,00	1.001.186,48	1.001.186,48
1511	Dosar nr. 8770/3/2010* Buculescu Alexandru -Legea 10/2001 - rejudecare fond; solicita daune morale in valoare de 1.000.000 euro (25%)	0,00	1.165.975,00	1.165.975,00
	Total 6812 =1511	36.240.417,26	10.005.679,10	38.572.622,26
	Total 1511 = 7812		7.673.474,10	

Nota explicativa nr. 9 - Venituri în avans

9.1. Subvenții pentru investiții

În contul 475 "Subvenții pentru investiții" se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Diminuarea contului, prin debitare, se realizează prin trecerea la venituri a cotei-parte a subvențiilor pentru investiții, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor.

Societatea a înregistrat în contul de subvenții contravaloarea terenurilor pe care le-a primit de la statul român pentru majorarea capitalului social.

La retratarea soldurilor conturilor la 31.12.2014, au fost reclassificate subvențiile înregistrate aferente terenurilor primite de la Ministerul Transporturilor cu scopul majorării capitalului social și mutate din conturile de subvenții pentru investiții în conturile de capitaluri proprii, respectiv în Alte rezerve, în suma de 41.899.372 lei.

La 31.12.2015 a fost retratat soldul contului Rezerve din reevaluare aferent terenurilor primite de companie pentru majorarea capitalului social, prin mutarea în contul Alte rezerve în suma de 10.177.992 lei.

La finele anului 2017, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 230.781.908 lei în scadere față de soldul anului precedent cu 11.530.196 lei.

În conformitate cu prevederile referențialului contabil și în conformitate cu imobilizările pentru care s-au acordat aceste subvenții, compania a reflectat în situațiile financiare modul de trecere pe venituri a acestui sold respectiv în anul 2018 suma de 17.822.731 lei iar în anii următori suma de 212.959.177 lei.

La finele anului 2018, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 213.877.490 lei, astfel:

lei					
Nr. Crt.		Sold 01.01.2018	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2018
1.	Subvenții	229.388.998		15.725.397	213.663.601
2.	Donații	267.022		54.075	212.947
3.	Plusuri de inventar	941	1		942
4.	TOTAL	229.656.961	1	15.779.472	213.877.490

Conform inventarierii efectuate la finele anului 2018 și în conformitate cu titlurile de proprietate și înregistrările cadastrale aferente terenurilor existente ale CN AB SA s-a constatat un plus de 1 leu.

9.2. Venituri înregistrate în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele venituri: veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Creșterile veniturilor în avans sunt generate de încasări în perioada curentă pentru perioadele viitoare, iar diminuările sunt treceri de la veniturile înregistrate în avans la veniturile perioadelor curente.

Raportarea veniturilor în avans are în vedere:

- sumele de reluat într-o perioadă de până la un an;
- sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an.

La 31.12.2018 CNAB SA a înregistrat un sold la poziția de venituri în avans de 282.219 lei, mai mic cu 38.148 lei față de anul 2017.

Acest sold provine din avansurile plătite pentru locurile de parcare ale aeroportului și sunt afărate anului 2019.

Nota explicativa nr. 10 - Capitalurile proprii

10.1. Capitalurile proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele Companiei după deducerea tuturor datoriilor sale, respectiv averea Companiei.

Potrivit pct.148 din Reglementările contabile conforme cu IFRS aprobate prin OMFP nr.2844/2016, capitalurile proprii cuprind:

- ✓ Capitalul social subscris și vărsat;
- ✓ Rezervele din reevaluare;
- ✓ Rezervele;
- ✓ Profitul sau pierderea reportată;
- ✓ Profitul sau pierderea exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare anuale, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Evoluția capitalurilor proprii la 31.12.2016, 31.12.2017 și 31.12.2018 este următoarea:

Anul	2016	2017	2018
Element de Capital propriu			
Capital social	143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustări ale capitalului social – aplicare IAS 29	64.277.781	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	0	-31.761.842	-62.366.975
Rezerve din reevaluare	156.986.134	117.080.820	252.689.897
Rezerve legale	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	3.221.018.553	3.041.547.852	2.920.327.300
Rezultat reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	279.660.029	353.248.029	320.656.251
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	98.477.283	76.796.989	73.265.740
Profit exercițiului	224.700.296	290.685.038	371.822.393
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.217.646.656	4.084.401.247	4.113.198.967

10.2. Capitalul social

Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Capitalul social inițial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris și vărsat la data constituirii Companiei, fiind deținut în proporție de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, și în proporție de 20% de Fondul Proprietatea. De la înființare și până la 31.12.2016 nu au fost modificări ale capitalului social și nici structurii acestuia.

Capitalul social inițial este împărțit în 14.377.215 acțiuni nominative, fiecare având valoarea nominală de 10 lei, deținute după cum urmează:

- a) 11.501.772 acțiuni de către statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;
- b) 2.875.443 acțiuni de către Fondul Proprietatea.

Capitalul social al Companiei s-a constituit prin preluarea capitalului social al Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A., precum și al Societății Naționale "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A., conform situațiilor financiare întocmite la data de 05.02.2010.

Valoarea capitalului social se prezintă distinct în situația poziției financiare și situația modificărilor capitalurilor proprii.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Seoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 "Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei", și se referă la diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social. Aceste ajustări ale capitalului social, urmare aplicării IFRS, nu afectează capitalul social vărsat al societății. Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 au fost reflectate în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29". Deoarece capitalul social a fost subscris înainte de anul 2003, perioada în care

Romania a fost o economie hiperinflationista, societatea a inregistrat diferente de valoare pentru capitalul social provenind din ajustarile pentru hiperinflatie, in suma de 64.277.781 lei. Ajustarea s-a realizat la 31.12.2014.

Acțiunile Companiei subscrise și plătite integral de către acționari sunt acțiuni nominative, de valori egale și care acordă posesorilor drepturi egale.

Prin Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 3, s-a aprobat in unanimitate (100%), majorarea capitalului social cu valoarea maxima de 336.462.600 lei, reprezentand aport in natura a terenurilor pentru care au fost emise certificate de atestare a dreptului de proprietate M09-0733/04.04.2000, M09-0794/04.10.2001 si nr. M09-0795/04.10.2001, in valoare de 269.170.080 lei si in numerar in valoare de 67.292.520 lei, de la valoarea actuala de 143.772.150 lei la valoarea maxima de 480.234.750 lei prin emiterea unui numar maxim de 33.646.260 actiuni noi, nominative, dematerializate, la valoarea de 10 lei/actiune (fara prima de emisiune) din care:

- 26.917.008 actiuni noi in suma de 269.170.080 lei reprezentand aportul in natura al Statului Roman prin Ministerul Transporturilor et terenuri pentru care au fost obtinute certificate de atestare a dreptului de proprietate. Valoarea terenurilor aportate in natura a fost determinate prin raportul de evaluare nr. 2016245 inregistrat la CNAB cu nr. 1503/12.04.2017, raport intocmit de MAPPS-MASTER APPRAISAL SRL, in urma rezolutiei Oficiului Comertului de pe langa Tribunalul ILfov.
- 6.729.252 actiuni noi in suma de 67.292.520 lei care vor fi oferite spre subscriere actionarului Fondul Proprietatea in vederea mentinerii cotei de participare la capitalul social al societatii, potrivit art. 216 din Legea nr. 31/1990. Exercitarea dreptului de preferinta de catre actionarul Fondul Proprietatea se va realiza in termen de 60 zile de la data publicarii hotararii AGEA in Monitorul Oficial, Partea a IV-a. Dupa expirarea acestui termen actiunile nesubscrise vor fi anulate.

Prin Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 4 s-a imputernicit in unanimitate (100%) Consiliul de Administratie a societatii, in conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1 din Legea 31/1990, pentru indeplinirea oricaror si tuturor formalitatilor necesare pentru ducerea la indeplinire a hotararii AGEA, incluzand, dar fara a se limita la **constatarea si validarea subscrierilor**, anulara actiunilor nesubscrise, **inregistrarea si operarea majorarii capitalului social**, modificarea corespunzatoare a actului constitutiv al CN AB SA in urma stabilirii valorii efective cu care se se va realiza majorarii capitalului social, redactarea si semnarea tuturor documentelor si indeplinirea oricaror formalitati pentru punerea in aplicare si inregistrarea majorarii capitalului social la autoritatile competente. Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018, a fost publicata in Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 44/07.01.2019.

In data de 17.01.2019, Fondul Proprietatea SA, prin ordinul de plata nr. 2019117113550916 a virat catre CN Aeroporturi Bucuresti SA suma de 67.292.520 lei, reprezentand “ plata subscriere majorare capital social 6.729.252 Actiuni x 10 Ron/Actiune- mentinere cota de participare cf. hot, AGEA nr. 10 din 06.11.2011” (op atasat la prezenta adresa). Aceasta suma a intrat in contul CN AB SA conform extrasului de cont nr. 4790 din 18.01.2019 (extras de banca atasat).

Prin raportul generat nr. 261201 in data de 12.02.2019 ora 14.01.01, de la Oficiul National al Registrului Comertului, capitalul social subscris este de 143.772.150 lei, integral varsat. In rubrica “Alte mentiuni” este evidentiata cu nr. de intrare 118190/05.12.2018, Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018 privind majorarea/reducerea capitalului.

În conformitate cu prevederile art. 219 alin.1 din **Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare** „Hotărârea adunării generale privind majorarea capitalului social produce efecte numai în măsura în care este adusă la îndeplinire în termen de un an de la data adoptării”.

La data prezentelor situații financiare, se fac demersuri pentru obținerea în formă autenticată a Hotărârii AGEA nr. 10 din data de 06.11.2018, fiind necesară pentru înregistrarea mențiunii privind majorarea capitalului social al societăților în Registrul Comerțului și publicarea în Monitorul Oficial al României.

10.3. Rezervele din reevaluare

Evoluția soldurilor contului Rezerve din reevaluare la IFRS la 31.12.2016, 31.12.2017 și 31.12.2018 este următoarea:

Anul	2016	2017	2018
Rezerve din reevaluare	conform IFRS	conform IFRS	conform IFRS
Solduri initiale	87.152.078¹	156.986.133²	117.080.820³
Creșteri, din care:	83.376.150	23.988.448	217.991.169
aplicare IFRS	83.376.150	44.717.673	
Reduceri, din care:	13.542.095	63.893.761	82.382.092
aplicare IFRS	5.954.860	56.516.563	
Solduri 31 decembrie conform IFRS	156.986.133	117.080.820	252.689.897

10.4. Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Compania are constituite:

- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

10.4.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legală, în anii anteriori anului 2018, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv *(1) Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*

Rezerva legală este de **28.754.430 lei**, ceea ce reprezintă 20% din 143.772.150 lei capitalul social. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

10.4.2 Alte rezerve

La 31.12.2018 soldul contului 1068 „Alte rezerve” este de **2.920.327.300 lei**, format din:

¹ Reprezintă soldul la 01.01.2016 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2015 conform IFRS

² Reprezintă soldul la 01.01.2017 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2016 conform IFRS

³ Reprezintă soldul la 01.01.2018 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2017 conform IFRS

a) **Suma de 217.809.155 lei** formata din Sumele repartizate ca surse proprii de finanțare din profitul net, în contul "Alte rezerve" – analitic distinct, în baza art.1 alin.(1) lit.g) din Ordonanța nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, de la data înființării Companiei Naționale Aeroporturi București SA, pana la 31 decembrie 2018, astfel:

Alte rezerve (cont 1068)	Sold initial la 01.01.2018	Repartizare dividende 2018	Repartizare din profitul net al exercitiului	Sold final 31.12.2018
ALTE REZERVE REG.FISC AF. IMP.PROF	24.769.359			24.769.359
ALTE REZERVE REG.FISC.AF.OG 64/PCT C FF 2004	8.948.105			8.948.105
Alte rezerva - dif. de curs valutar	6.626.031			6.626.031
Alte rezerve - an 2002	609.394	609.394		
Alte rezerve - an 2003	5.552.948			5.552.947
Alte rezerve - an 2007	3.822.298	3.822.298		0
Alte rezerve - an 2008	47.481.246	47.481.246		0
Alte rezerve - an 2009	30.484.833	30.484.833		0
Alte rezerve - diverse	45.184.375	19.204.921		25.979.454
Alte rezerve -Investitii cf. OG87/2002	14.920.383			14.920.383
Alte rezerve Baneasa	24.453	24.453		0
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. F2 Extinsa	40.384.690			40.384.690
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. Faza2	64.112.762			64.112.762
Alte rezerve- an 2016	19.404.353	19.404.353		0
Alte rezerve -an 2017	0	28.779.449	28.779.449	0
Rez. imp. prof. 2005 FF	12.763.825			12.763.825
Rez. imp. prof. 2006 FF	13.751.599			13.751.599
Surse proprii de finantare Baneasa	189.053	189.053		0
TOTAL	339.029.707	150.000.000	28.779.449	217.809.155

b) **Suma de 2.702.518.145 lei** rezultata din retratare la IFRS, din urmatoarele operatiuni:

- ✓ Reclasificarea terenurilor primite de societate de la statul roman in vederea majorarii capitalului social si inregistrate in subventii pentru investitii, prin mutarea lor la Alte rezerve in suma de 41.899.372 lei (2014) + 10.177.992 lei (2015) ;
- ✓ Aplicarea IAS 29 pentru sumele trecute de la subventii pentru investitii la Alte rezerve, cu suma de 25.396.093 lei (2014) majorandu-se contul Alte rezerve;
- ✓ Reclasificarea rezervelor din reevaluare aferente terenurilor primite pentru majorarea capitalului social in Alte rezerve in suma de 2.829.858.261 lei (2014);
- ✓ Deprecierea inregistrata, in urma aplicarii de catre un evaluator autorizat a testului global de deprecire potrivit IAS 36, alocata valorii terenurilor de la Baneasa primite pentru majorarea capitalului social, in suma de 205.938.520 lei, diminuandu-se corespunzator Alte rezerve.

✓ Plus de inventar ca urmare a inventarierii generale din anul 2017 pentru terenurile de la Baneasa cu suma de **1.124.946** lei, suma compusa din 71.249 lei aferenta subventiei pentru investitii si suma de 1.053.697 lei din reevaluare conform proces verbal de inv 2017

In ceea ce priveste valoarea deprecierei globale privind aeroportul Baneasa, aceasta se mentine si in anul 2018 avand in vedere ca nu s-au operat modificari in ceea ce priveste valoarea terenurilor fata de 2017.

Alte rezerve (teren Baneasa)	Ajustari debit	Ajustari credit
Ajustare las 29 pentru contul Alte rezerve pentru majorarea KS -Terenuri Baneasa Total	0	25.396.093
Provizion IAS36 - raport Romlider - Test Global al Deprecierii - alocat in valoare terenuri Baneasa Total	205.938.520	0
Reclasificare terenuri primite in vederea majorarii KS in alte Rezerve Total	0	10.177.992
reclasificarea terenurilor in vederea majorarii capitalului social Total	0	41.899.372
rezerva din reevaluare Terenuri Baneasa 2014 Romlider Total	0	2.829.858.261
Plus de inventar 2017		1.124.946
TOTAL rulaje	205.938.520	2.908.456.665
Sold final la 31.12.2018		2.702.518.145

10.5. Rezultatul reportat

10.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a evidenciat in contul 117 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29:

- Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

Prin retratarea informatiilor inregistrate in contul 117 - Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, soldul la 31.12.2018 a fost de 320.656.251 lei.

Situatia evoluției în anul 2018 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold 01.01.2018	Cresteri	Diminuari	Sold 31.12.2018
1	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, din care: aplicare IFRS	-2.809.318	3.792.579	1.851.301	-868.040
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	81.430.746	11.149.705	1.771.453	90.808.998

3	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, din care IFRS	252.946.307		46.869.292	206.077.015
4	Rezultate IAS29- in rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate	21.680.294	3.519.512	561.528	24.638.278
5	TOTAL	353.248.029	18.461.796	51.053.574	320.656.251

10.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a înregistrat în contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P), ajustarea la inflație datorită faptului că România a avut o economie cu hiperinflație până la 31.12.2003.

Ca urmare a aplicării IAS 29, astfel cum este detaliat în Anexa, soldul contului 118 este de 73.265.740 lei, toate ajustările la inflație fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014 și transferul rezultatului IAS29 în Rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate / cedate în anul 2018 în suma de 3.530.193 lei în corespondență cu contul 1175.

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial credit 01.01.2018	Rulaje curente debit	Rulaje curente credit	Sold final credit 31.12.2018
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 - Capital Social	118.1	-			-64.277.781
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni - HG 834/1991; MO 9-0751/31.10.2000, S=4526026.3926 mp)(in urma inv.2017 -ajustare 2911(-4812.54 mp)= 4521213.85 mp)	118.2.2.2581.3764	99.394.898		-1.058	99.393.840
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Eforie Sud - S=962.77 mp	118.2.2.2581.3766	20.053			20.053
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni-Ctr. Vanz/Cump nr. 434/28.03.2000, S=47700 mp (in urma inv. 2017 - 47735 mp)	118.2.2.2581.3763	294.797			294.797
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni-HG 834/1991; MO 9-0684/15.01.1999, S=47774.74 mp	118.2.2.2581.3762	455.653		2	455.655
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1146/27.05.1996, S=5000 mp	118.2.2.2581.3761	36.998			36.998
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1177/29.04.1996, S=5000 mp	118.2.2.2581.3760	37.048			37.048

IAS 29 - Imobilizari corporale	118.2.3	40.829.539	3.530.193		37.299.346
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 - Imobilizari financiare	118.3.110016				
DNATA CATERING S.R.L.	7	5.784			5.784
TOTAL		76.796.989	3.530.193	-1.056	73.265.740

11. Reconcilierea rezultatului global

11.1 Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2015 (aplicarea pentru prima data a IFRS)

AN 2015	Standarde contabile romanesti	Ajustări	IFRS
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	729.928.160	-100.085.286	629.842.874
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	616.050.790	10.942.389	626.993.179
-Venituri vanzarea marfurilor	113.877.370	-111.027.675	2.849.695
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	-332	0	-332
Venituri din subventii	15.525.789	15.476	15.541.265
Alte venituri din exploatare	10.156.571	-7.683.967	2.472.604
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	755.610.188	-107.753.777	647.856.411
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	99.000.144	-80.711.813	18.288.331
Cheltuieli cu personalul	139.645.072	-14.403.048	125.242.024
Ajustari de valoare privind imobiliarile	119.348.516	-176.157	119.172.359
Alte cheltuieli de exploatare	177.477.648	-9.068.554	168.409.094
Ajustari privind provizioanele	6.672.883	0	6.672.883
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	542.144.263	-104.59.572	437.784.691
PROFIT DIN EXPLOATARE	213.465.925	-3.394.205	210.071.720
Venituri financiare	27.813.280	-733.885	27.079.395
Cheltuieli financiare	27.149.873	-2.576.964	24.572.909
Profit financiar	663.407	1.843.079	2.506.486
Profit inainte de impozitare	214.129.332	-1.551.126	212.578.206
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	35.346.032	0	35.346.032
Venit din impozitul pe profit amanat	0	2.690.193	2.690.193
Profitul exercitiului financiar	178.783.300	1.139.067	179.922.367
Numar mediu de actiuni	14.377.215	0	14.377.215
Rezultatul pe actiune	12,4352	+0.0793	12,5145

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin *OMFP nr.1802/2014*, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate in **Anexa 1 – anul 2015**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la *OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2015.**

11.2 Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2016

AN 2016	Standarde contabile romanesti	Ajustari	IFRS
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	861.325.943	-120.356.915	740.969.028
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	718.281.637	20.203.929	738.485.566
-Venituri vanzarea marfurilor	143.044.306	-140.560.844	2.483.462
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	-5.225	0	-5.225
Venituri din subventi	12.170.300	12.121	12.182.421
Alte venituri din exploatare	8.794.584	-7.277.216	1.517.368
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	882.285.602	-127.622.010	754.663.592
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	119.628.422	-96.868.935	22.759.487
Cheltuieli cu personalul	179.773.939	-17.398.830	162.375.109
Ajustari de valoare privind imobilizarile	111.622.932	9.531.137	121.154.069
Alte cheltuieli de exploatare	187.778.931	-9.920.193	177.858.738
Ajustari privind provizioanele	6.883.391	0	6.883.391
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	605.687.615	-114.656.821	491.030.794
PROFIT DIN EXPLOATARE	276.597.987	-12.965.189	263.632.798
Venituri financiare	27.989.803	1.452.524	29.442.327
Cheltuieli financiare	24.584.414	562.997	25.147.411
Profit financiar	3.405.389	889.527	4.294.916
Profit inainte de impozitare	280.003.376	-12.075.662	267.927.714
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	45.466.950	0	45.466.950
Venit din impozitul pe profit amanat	0	2.239.532	2.239.532
Profitul exercitiului financiar	234.536.426	-9.836.130	224.700.296
Numar mediu de actiuni	14.377.215	0	14.377.215
Rezultatul pe actiune	16,3131	-0,6841	15,629

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate*, aprobate prin *OMFP nr.1802/2014*, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa – anul 2016**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la *OMFP nr. 2844/2016* pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2016.**

11.3 Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2017

AN 2017	Standarde contabile romanești	Ajustari	IFRS
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	1.029.707.943	-154.487.141	875.220.802
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	839.308.360	33.825.589	873.133.949
-Venituri vanzarea marfurilor	190.399.583	-188.312.730	2.086.853
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	6.902	0	6.902
Venituri din subventi	12.626.859	-25.085	12.601.774
Alte venituri din exploatare	10.491.248	-7.904.426	2.586.822
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	1.052.819.148	-162.416.652	890.402.496
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	151.607.119	-124.075.047	27.532.072
Cheltuieli cu personalul	211.115.169	-22.978.322	188.136.847
Ajustari de valoare privind imobilizarile	108.929.004	50.628.757	159.557.761
Alte cheltuieli de exploatare	203.306.576	-10.158.382	193.148.194
Ajustari privind provizioanele	-15.524.218	0	-15.524.218
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	659.433.650	-106.582.994	552.850.656
PROFIT DIN EXPLOATARE	393.385.498	-55.833.658	337.551.840
Venituri financiare	23.727.794	-187.955	23.539.839
Cheltuieli financiare	18.665.312	-775.190	17.890.122
Profit financiar	5.062.482	587.235	5.649.717
Profit inainte de impozitare	398.447.980	-55.246.423	343.201.557
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	60.893.650	0	60.893.650
Venit din impozitul pe profit amanat	0	8.377.131	8.377.131
Profitul exercitiului financiar	337.554.330	-46.869.292	290.685.038
Numar mediu de actiuni	14.377.215		14.377.215
Rezultatul pe actiune	23,4784	-3,2600	20,2185

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in Anexa – anul 2017, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016

pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Această situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2017.**

Nota explicativa nr. 12 - Venituri

IAS 18 se aplică pentru contabilizarea veniturilor provenite din următoarele tranzacții și evenimente:

- (a) vânzarea bunurilor;
- (b) prestarea serviciilor; și
- (c) utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi, redevențe și dividende.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

În categoria veniturilor sunt incluse atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare.

Veniturile din exploatare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din prestări de servicii;
- b) Venituri din chirii;
- c) Venituri din vânzarea mărfurilor;
- d) Venituri din activități diverse;
- e) Venituri din vânzarea produselor reziduale;
- d) Alte venituri din exploatare;

Cifra de afaceri reprezintă sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a Companiei, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Veniturile financiare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din interese de participare;
- b) Venituri din dobânzi;
- c) Alte venituri financiare.

În structură, veniturile realizate în anul 2018 comparativ cu anii 2017 și 2016 sunt raportate astfel:

Venitul	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Cifra de afaceri neta, din care:	972.932.742	875.220.802	740.969.028
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	970.913.673	873.133.949	738.485.566
-Venituri vanzarea marfurilor	2.019.069	2.086.853	2.483.462
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (C)	-33.364	6.902	5.225
Venituri din subventi	15.725.399	12.601.774	12.182.421
Alte venituri din exploatare	3.869.479	2.586.822	1.517.368
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	992.560.984	890.402.496	754.663.592
Venituri financiare	13.243.533	23.539.839	29.442.327
Venit din impozitul pe profit amanat	7.311.414	8.377.131	2.239.532
TOTAL VENITURI	1.013.115.931	922.319.466	786.345.451

Nota explicativa nr. 13 - Cheltuieli

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile Companiei reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază, pentru cheltuieli cu personalul și pentru cheltuieli pentru executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.); și

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

În anul 2018 comparativ cu anii 2017 și 2016 situația cheltuielilor companiei se prezintă astfel:

CHELTUIALA	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, alte cheltuieli materiale, marfurile, energia și apa	40.273.162	27.532.072	22.759.487
Cheltuieli cu personalul	210.625.944	188.136.847	162.375.109
Ajustări de valoare privind imobilizarile	109.641.737	159.557.761	121.154.069
Alte cheltuieli de exploatare	178.909.240	193.148.194	177.858.738
Ajustări privind provizioanele	7.209.844	-15.524.218	6.883.391
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	546.659.927	552.850.656	491.030.794
Cheltuieli financiare	19.378.138	17.890.122	25.147.411
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	75.255.473	60.893.650	45.466.950
TOTAL CHELTUIELI	641.293.538	631.634.428	561.645.155

Nota explicativa nr.14 - Analiza principalilor indicatori economico - financiari

1 Nota explicativa nr.14 - Analiza principalilor indicatori economico - financiari

Indicatori de lichiditate		
	2017	2018
1. Lichiditate generala = Active circulante / Datorii curente	3,45	3,41
	416.894.011 / 120.920.762	431.081.325 / 126.496.124
2. Lichiditate imediata = (Active circulante - Stocuri) / Datorii curente	3,34	3,26
	403.359.887 / 120.920.762	411.836.773 / 126.496.124
3. Rata solvabilitatii globale = Activ total / Datorii totale	8,03	8,29
	4.516.086.336 / 362.458.052	4.568.491.557 / 378.852.233

Ratele de echilibru financiar		
	2017	2018
1. Rata de finanțare a activelor imobilizate = Capitaluri permanente / Active imobilizate	1,07	1,07
	4.395.165.574 / 4.098.629.702	4.441.995.433 / 4.136.095.198
2. Rata de finanțare a activelor circulante = Fond de rulment net x 100 / Active circulante	70,99	70,65
	295.973.250 * 100 / 416.894.011	304.585.201 * 100 / 431.081.325
3. Rata autonomiei financiare = Capitaluri proprii / Capitaluri permanente	0,93	0,93
	4.084.401.247 / 4.395.165.574	4.113.198.967 / 4.441.995.433

Indicatori de activitate		
	2017	2018
1. Perioada de colectare a creanțelor = Sold mediu creanțe comerciale * 365 / Cifra de afaceri	29,58	30,81
	70.936.711 * 365 / 875.220.802	82.128.243 * 365 / 972.932.742
2. Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datorii comerciale * 365 / Cifra de afaceri	10,04	9,86
	24.080.097 * 365 / 875.220.802	26.272.795 * 365 / 972.932.742
3. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate	0,21	0,24
	875.220.802 / 4.098.629.702	972.932.742 / 4.136.095.198

4. Viteza de rotație a activelor totale = Cifra de afaceri / Active totale	0,19 875.220.802 / 4.516.086.335	0,21 972.932.742 / 4.568.491.557
Indicatori de profitabilitate		
	2017	2018
1. Rata rentabilității veniturilor = (Profit net / Venituri totale) * 100	31,81 290.685.038/913.942.335*100	36,97 371.822.393/1.005.804.517 *100
2. Rata rentabilității financiare = (Profit net / Capital propriu) * 100	7,12 290.685.038/4.084.401.247*100	9,03 371.822.393/4.113.198.967 *100
3. Rata rentabilității economice =(Profit net / Capital permanent) * 100	6,61 290.685.038 / 4.395.165.574 * 100	8,37 371.822.393/4.441.995.433 *100
4 .Rata rentabilității activelor totale = (Profit net / Active totale) * 100	6,44 290.685.038 / 4.516.086.335 * 100	8,14 371.822.393 /4.568.491.557 *100
5. Marja brută din exploatare = Rezultat din exploatare *100 / Cifra de afaceri	38,57 337.551.840 / 875.220.802 * 100	45,83 445.901.057/972.932.742 *100

Indicatori privind gradul de îndatorare		
	2017	2018
1. Indicatorul gradului de îndatorare = Capital împrumutat x 100/ Capitalul propriu	N/A N/A	N/A N/A
2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor = Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobânda	200,94 344.918.057 / 1.716.500	N/A N/A
3. Rata generală a îndatorării = (Datorii totale/Total Activ)*100	8.03 362.458.052/4.516.086.335*100	8.29 378.852.233/4.516.086.335*100

Analiza fondului de rulment		
	2017	2018
1. Fond de rulment net sau permanent (F.R.F.) = Active Circulante + Cheltuieli în Avans – Datorii până într-un an – Venituri în avans (sume de reluat <1an)	296.533.128	305.900.193
2. Fond de rulment propriu (F.R.P.) = Capitaluri proprii - Active imobilizate	-14.228.456	-22.896.231
3. Fond de rulment împrumutat (F.R.I.) = F.R.F. – F.R.P.	310.761.584	328.796.424

Analiza nevoii de fond de rulment		
	2017	2018
1. Active circulante	417.456.633	432.396.359
2. Disponibilități	255.451.252	270.072.426
3. Datorii pe termen scurt fără sumele datorate instituțiilor de credit pe termen scurt	120.920.762	126.496.124
4. N.F.R. (1-2-3)	41.084.619	35.827.809
5. F.R.N	296.535.871	305.900.235
6. T.N. (F.R.N. – N.F.R.) (5-4)	255.451.252	270.072.426

Nota explicativă nr.15 - Evenimente ulterioare datei bilanțului

Potrivit IAS 10 - evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru publicare.

Sunt identificate doua tipuri de evenimente ulterioare datei bilantului, dupa cum urmeaza:

- care fac dovada unor conditii / circumstante existente la data bilantului (evenimente ulterioare datei bilantului care necesita ajustare);
- care indica circumstante ce au aparut ulterior datei bilantului (evenimente ulterioare datei bilantului care nu necesita ajustare).

Nu s-au identificat evenimente ulterioare datei bilantului pana la aprobare.

DIRECTOR FINANCIAR

P. SERVICIUL CONTABILITATE

SEP.

W. J. Mase -

